

UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS Y
CONTABLES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



La Evasión Tributaria Y Su Incidencia En La
Recaudación Fiscal En El Distrito De Chota, Periodo 2019.

Tesis que presenta la bachiller
FANY ELITA IRIGOIN BENAVIDES

Para Obtener el Título Profesional de
CONTADORA PÚBLICA

Asesor
DR. MARIANO LARREA CHUCAS

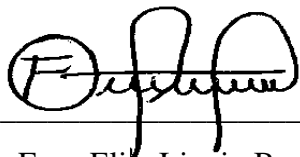
Lambayeque – Perú

2021

**LA EVASIÓN TRIBUTARIA Y SU INCIDENCIA EN LA RECAUDACIÓN
FISCAL EN EL DISTRITO DE CHOTA, PERIODO 2019.**

DECRETO N° 80 -2021- UI. -FACEAC

De fecha Lambayeque, 08 de noviembre del 2021



Bach. Fany Elita Irigoin Benavides

Autor(a)

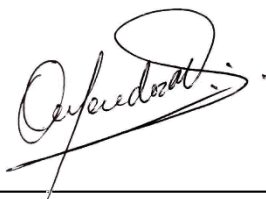


Dr. Mariano Larrea Chucas

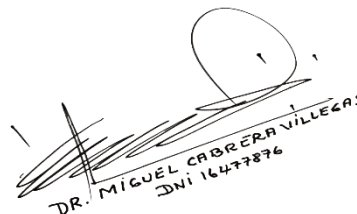
Asesor

Tesis presentada para obtener el título profesional de: Contadora Pública.

Aprobado por el jurado:

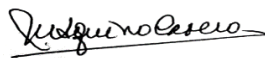


Dr. Mendoza Otiniano Oswaldo
Presidente



DR. MIGUEL CABRERA VILLEGAS
DNI 16477876

Dr. Cabrera Villegas Miguel
Secretario



M.Sc. Aquino Caveró María Naidú
Vocal



UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
UNIDAD DE INVESTIGACIÓN
ACTA DE LA DEFENSA Y CALIFICACIÓN FINAL DE LA TESIS PARA
OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE



Nosotros los profesores, miembros del jurado de tesis para título profesional, integrado por: Presidente: Dr. Oswaldo Mendoza Otiniano
Secretario: Dr. Miguel Cabrera Villegas
Vocal: M.Sc. María Naidú Aquino Caveró
Asesor: Dr. Mariano Larrea Chucas

En los ambientes de la Facultad de Ciencias Económicas Administrativas y Contables, a las once horas del día Miércoles, diez del mes de noviembre del 2021, se dio inicio al acto académico de la defensa de la tesis titulada:

"La Evasión Tributaria y su Incidencia en la Recaudación Fiscal en el Distrito de Chota, Período 2019"

Presentada por los bachilleres:

E1: FANY ELITA IRIGOIN BENAVIDES

Cuyo proyecto de tesis fue aprobado mediante decreto N° 61-2021-VIRTUAL-UNPRG-UI/FACEAC de fecha 17 de agosto de 2021 y el decreto de autorización de sustentación es el N° 080-2021-UI-FACEAC de fecha 8 de noviembre de 2021.

Luego de la exposición y de la defensa, procedimos a calificar, considerando los siguientes criterios:

Criterios:	ESTUDIANTE 1				ESTUDIANTE 2			
	PRESIDENTE	SECRETARIO	VOCAL	PROMEDIO	PRESIDENTE	SECRETARIO	VOCAL	PROMEDIO
Claridad de la exposición	18	15	15	16				
Dominio del tema	18	15	15	16				
Visión holística de la investigación	16	15	15	15				
Promedio simple	17	15	15	16				

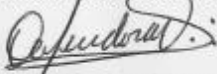
En esta fase de defensa, la nota obtenida de Dieciséis, corresponde al calificativo de BUENO

Por tanto, la calificación total de la tesis es:

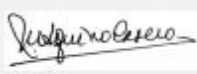
Criterios:	Peso	Promedio Ponderado en letras del Estudiante 1	Promedio Ponderado en letras del Estudiante 2
Valoración del informe de investigación	2/3	10.6	
Valoración de la defensa o sustentación de la tesis	1/3	5.3	
Promedio ponderado	1	15.9	

Que corresponde al calificativo de: E1 BUENO E2

Siendo las 12:50 horas, del mismo día, damos por concluido el acto académico, y firmamos en señal de conformidad:


Dr. Oswaldo Mendoza Otiniano
Presidente


Dr. Miguel Cabrera Villegas
Secretario


M.Sc. María Aquino Caveró
Vocal


Dr. Mariano Larrea Chucas
Asesor

Los valores son: Desaprobado menor que 14, Regular 14 – 15, Bueno 16 – 17, Muy Bueno 18– 19 y, Excelente 20 (art24)

CONSTANCIA DE CONFORMIDAD Y ORIGINALIDAD DE LA TESIS Y AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN

Lambayeque, 01 de Diciembre del 2021

Señor

Dr. JOSÉ HUMBERTO BECERRA SANTA CRUZ

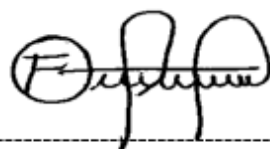
DIRECTOR DE LA UNIDAD DE INVESTIGACIÓN FACEAC – UNPRG

Por medio de la presente, yo la tesista y en mi calidad de asesor, hacemos llegar la tesis, desarrollada por:

Estudiante 1: <ul style="list-style-type: none">• Apellidos y nombres• Código / Carrera profesional• Celular y Correo electrónico	<ul style="list-style-type: none">• Irigoin Benavides Fany Elita• 020145534-G / Contabilidad• 968985675 / firigoinb@unprg.edu.pe Fany_irigoin@outlook.com
Título	"La Evasión Tributaria y Su Incidencia En La Recaudación Fiscal En El Distrito De Chota, Periodo 2019".
Nº y fecha del Decreto de aprobación del proyecto	DECRETO Nº 61- 2021-VIRTUAL- UNPRG- U.I/FACEAC Lambayeque, 17 de Agosto de 2021
Asesor (apellidos y Nombres)	Dr. Larrea Chucas Mariano

Damos fe, que la presente tesis:

1. Es un documento original que cumple con los requisitos establecidos por la UNPRG
2. Nuestra tesis es inédita y no se encuentra publicado, parcial ni totalmente, en ningún sitio, ni nacional ni internacional. Autorizamos a la UNPRG a publicarla.
3. No existen conflictos de intereses que puedan afectar el contenido, resultados o conclusiones de la tesis
4. La tesis ha sido desarrollada y aprobada por la autora, bajo la dirección del asesor



Irigoin Benavides Fany Elita
Autora



Dr. Larrea Chucas Mariano
Asesor

DEDICATORIA

Dedico este trabajo principalmente a Dios, por haberme permitido culminar mi investigación satisfactoriamente. A mis docentes los cuales nos compartieron conocimientos, que me brindaron su apoyo durante la vida Universitaria.

Dedico un logro más a mis padres que son dignos de admiración, superación y entrega los cuales me dieron la educación moral, y a todas aquellas personas que siempre estuvieron a mi lado en el desarrollo de mi investigación, me brindaron su apoyo incondicional ya que son el principal motivo para superarme día a día, y así asumir nuevos retos que se presenten en mi camino, para cumplir con mis metas propuestas tanto en el ámbito profesional y personal.

Fany Elita Irigoin Benavides

AGRADECIMIENTO

Agradecer ante todo a Dios Todopoderoso por darme cada día vida, salud, por ser mi fortaleza en aquellos momentos de dificultad y debilidad, a mis padres quienes son mi soporte, mi guía y mi principal apoyo para desarrollarme tanto personalmente como profesionalmente, a mi familia por el apoyo que resultaron ser cada día por ayudarme a sobresalir en el seguir de mi camino. A cada una de las personas que forman parte de mi vida y están en todo momento conmigo dándome fuerzas para seguir adelante

*En especial a mi Asesor **el Dr. Mariano Larrea Chucas** por los conocimientos brindados durante mi formación académica, por su labor, compromiso brindado en el desarrollo de mi investigación. A las personas que me han apoyado y han hecho que mi Tesis se realice con éxito para todos aquellos que me brindaron su tiempo.*

Fany Elita Irigoin Benavides

Muchas Gracias a todos.

Índice General

Página del Jurado	ii
DEDICATORIA	v
AGRADECIMIENTO	vi
Índice General	vii
Índice de Tablas	x
Índice de Figuras	xii
RESUMEN.....	xiv
ABSTRAC....	xv
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I: EL OBJETO DE ESTUDIO	4
1.1 Contextualización del Objeto de Estudio	4
1.1.1 Reseña Histórica y Ubicación Geográfica.....	4
1.1.2 Información general	5
1.2 Características y Manifestaciones del problema de Investigación.....	6
1.2.1 Realidad Problemática.....	6
1.2.2 Planteamiento del Problema	11
1.2.3 Formulación del problema.....	11
1.2.4 Objetivos	11
1.2.5 Justificación.....	12
1.2.6 Formulación de la Hipótesis	13
1.2.7 Conveniencia	13
	vii

1.2.8 Relevancia social	14
1.2.9 Implicancias prácticas	14
1.2.10 Utilidad metodológica	14
1.2.11 Viabilidad del estudio.....	15
CAPITULO II: MARCO TEÓRICO	16
2.1 Antecedentes de la investigación.	16
2.2 Bases Teóricas.....	22
2.2.1 Variable independiente: Evasión tributaria	22
2.2.2 Variable dependiente: Recaudación fiscal.....	29
2.3 Operacionalización.....	37
CAPÍTULO III: MÉTODOS Y MATERIALES	40
3.1 Tipo de investigación.	40
3.2 Método de investigación.	41
3.2.1 Método Deductivo.....	41
3.2.2 Método Analítico.	41
3.3 Diseño de Contrastación.....	41
3.4 Población y Muestra.....	42
3.4.1 Población. -	42
3.4.2 Muestra. -	42
3.5 Fuentes, técnicas, instrumentos y Materiales de recolección de datos.....	44

3.5.1	Fuentes.....	44
3.5.2	Técnicas.....	44
3.5.3	Instrumentos.....	45
3.5.4	Materiales	48
CAPÍTULO IV: RESULTADOS Y DISCUSIÓN		49
4.1	Resultados Obtenidos de Información General.....	49
4.2	Presentación de Resultados de las Variables.....	62
4.3	Discusión.....	97
4.3.1	Discusión de los resultados.	97
CAPÍTULO V: PROPUESTA DE MEJORA.....		102
<u>CONCLUSIONES</u>		106
<u>RECOMENDACIONES</u>		108
Referencias bibliográficas		110
ANEXOS 114		
ANEXO N° 1 . Matriz de consistencia		115
ANEXO N° 2: Encuestas		116
ANEXO N° 03: Cuadro de Recaudación de Impuestos		119

Índice de Tablas

Tabla N° 1:	Matriz de Consistencia	38
Tabla N° 2:	Tabla de Operacionalización	39
Tabla N° 3:	Resumen metodológico	47
Tabla N° 4:	Edad De Los Encuestados	49
Tabla N° 5:	Sexo De Los Encuestados.....	50
Tabla N° 6:	Tipo de Negocio De Los Encuestados.....	51
Tabla N° 7:	Grado De Instrucción De Los Encuestados	52
Tabla N° 8:	Nivel De Ingresos De Los Encuestados.....	54
Tabla N° 9:	Cantidad De Encuestados Que Emiten Comprobante De Pago.....	55
Tabla N° 10:	Percepción Sobre Cultura Del Pago De Impuestos	57
Tabla N° 11:	Lugar de Origen de los Encuestados	58
Tabla N° 12:	Lugar donde se encuentra su negocio	59
Tabla N° 13:	Causas por la Cual los Encuestados no Pagan Impuestos	60
Tabla N° 14:	Pago de Impuestos	62
Tabla N° 15:	Obligaciones Tributarias.....	63
Tabla N° 16:	Obligaciones Tributarias.....	64
Tabla N° 17:	Controles Tributarios	65
Tabla N° 18:	Omisión de Ingresos Reales.....	66
Tabla N° 19:	Regularización de Ventas Diarias.....	67
Tabla N° 20:	Elusión Tributaria	68
Tabla N° 21:	Impuestos Correspondientes	69
Tabla N° 22:	Elusión no es un delito.....	70
Tabla N° 23:	Desarrollo Económico y Social	71
Tabla N° 24:	Conocimiento de Cómo Tributar	72

Tabla N° 25: Normas Tributarias	73
Tabla N° 26: Capacitación por Parte del Estado	74
Tabla N° 27: Legislación Tributaria.....	75
Tabla N° 28: Charlas hacia los Contribuyentes.....	76
Tabla N° 29: Negocio Propio	77
Tabla N° 30: Formalización de Negocio.....	78
Tabla N° 31: Altos Costos Para Formalizar	79
Tabla N° 32: Requisitos para iniciar sus Actividades	80
Tabla N° 33: ¿Ser Informal es un ahorro?.....	81

Índice de Figuras

Figura N° 1: Sistema Tributario Nacional	32
Figura N° 2: Curva de Laffer.....	34
Figura N° 3: Edad de los encuestados	49
Figura N° 4: Sexo de los encuestados.....	50
Figura N° 5: Tipo de Negocio de los encuestados.....	51
Figura N° 6: Grado de Instrucción de los encuestados.....	53
Figura N° 7: Nivel de ingresos de los encuestados.....	54
Figura N° 8: Cantidad de Encuestados que Emiten Comprobante de Pago	56
Figura N° 9: Cantidad de Encuestados que Pagan sus Impuestos	57
Figura N° 10: Lugar de Origen de los Encuestados	58
Figura N° 11: Lugar de Negocio de los Encuestados	60
Figura N° 12: Causas de la Evasión Tributaria	61
Figura N° 13: Efectos en su Economía.....	62
Figura N° 14: Conocimiento de Tributos	63
Figura N° 15: Relación de pago de impuestos con sus ingresos	64
Figura N° 16: Incidencia por los Controles	65
Figura N° 17: Omisión de Ingresos Reales.....	66
Figura N° 18: Regularizar sus Ventas	67
Figura N° 19: Elusión Tributaria	68
Figura N° 20: Impuestos a Cumplir.....	69
Figura N° 21: Elusión es legal	70
Figura N° 22: Desarrollo Económico y Social	71
Figura N° 23: Conocimiento de Cómo tributar	72
Figura N° 24: Normas Tributarias más Sencillas	73

Figura N° 25: Charlas y Capacitaciones	74
Figura N° 26: Legislación tributaria Adecuada	75
Figura N° 27: Nivel de alcance de charlas.....	76
Figura N° 28: Negocio Propio	77
Figura N° 29: Negocio No Formalizado.....	78
Figura N° 30: Altos Costos.....	79
Figura N° 31: Requisitos Para Iniciar Actividades.....	80
Figura N° 32: ¿Informalidad es un ahorro?	81
Figura N° 33: Nivel de Ingresos Tributarios	82
Figura N° 34: Efectos del Nivel de Ingresos Tributarios	83
Figura N° 35: Nivel de Ingresos Tributarios en la Ciudad de Chota.....	84
Figura N° 36: Elevados Porcentajes de Impuestos	85
Figura N° 37: Desarrollo Económico y Social	86
Figura N° 38: Medidas Fiscalizadoras.....	87
Figura N° 39: Barrera Administrativas.....	88
Figura N° 40: Controles Implementados han mejorado la recaudación	89
Figura N° 41: Disminución de la Recaudación	90
Figura N° 42: Conciencia Tributaria	91
Figura N° 43: Nivel de Mejora en Recaudación de Impuestos	92
Figura N° 44: Aumento de sus obligaciones Tributarias	93
Figura N° 45: Mayor Recaudación, Mayor inversión Publica	94
Figura N° 46: Importe o Tasa de los Impuestos	95
Figura N° 47: Tasas de Impuestos no muy Elevadas	96
Figura N° 48: Resumen de Tabulación de datos	101

RESUMEN

La presente investigación se llevó a cabo en un análisis sobre la incidencia de la evasión tributaria del Impuesto General a las Ventas, Impuesto a la Renta y Tributos Municipales en la recaudación fiscal del distrito de Chota, periodo 2019, para así, poder conocer sus causas, y establecer propuestas que ayuden a la reducción de la misma; con un tipo de investigación cuantitativa, propositiva y descriptiva, de diseño no experimental, la muestra estuvo conformada por los contribuyentes y funcionarios de la Administración Tributaria del distrito de Chota, Provincia de Chota, Departamento de Cajamarca; las técnicas utilizadas fueron: encuesta y análisis documental, con sus respectivos instrumentos: cuestionario y guía de análisis documental.

“La hipótesis que se planteó es que la evasión tributaria incide en la recaudación fiscal en el Distrito de Chota durante el período del año 2019”, concluyendo entonces con sugerencias para que haya una recaudación positiva que contribuya en el desarrollo económico local y disminuya el comercio informal en dicha localidad, para ello hemos utilizado las variables Recaudación fiscal y Evasión Tributaria. Para relacionar la Teoría de los impuestos, Administración Pública, administración Tributaria, Impuestos y Desarrollo económico del lugar.

Palabras claves: Evasión tributaria, recaudación fiscal, cultura tributaria.

ABSTRAC

This research was carried out in an analysis on the incidence of tax evasion in the tax collection of the district of Chota, period 2019, in order to know its causes, and establish proposals that help reduce it; With a type of quantitative, purposeful and descriptive research, of non-experimental design, the sample was made up of taxpayers and tax officials from the Chota district; The techniques used were: survey and document analysis, with their respective instruments: questionnaire and document analysis guide.

“The hypothesis that was raised is that tax evasion affects tax collection in the District of Chota during the period of 2019”, concluding then with suggestions for a positive collection that contributes to local economic development and reduces informal trade in said locality, for this we have used the variables Tax Collection and Tax Evasion. To relate the theory of taxes, public administration, tax administration, taxes and economic development of the place.

Keywords: Tax evasion, tax collection, tax culture.

INTRODUCCIÓN

Uno de los grandes problemas es el acaecimiento a que se identifica y esta perenne en la sociedad en general, se define como evasión tributaria de grandes, medianas y pequeñas empresas, la informalidad laboral como son rentas de trabajo. A pesar de que la evasión de impuestos y/o evasión fiscal es considerada un delito y que actúa fuera del marco legal en nuestro país, los índices de evasión tributaria que existen en los contribuyentes, son elevados, afectando de esta forma, las arcas fiscales a nivel de toda la región, y país en conjunto.

“La actividad y economía informal en países de Latino América, es reveladora, donde sus consecuencias, afectan negativamente en su economía. Sin embargo, es necesario destacar que, esto es resultado de las grandes masas de desempleados que existen en la humanidad. En distintos países del continente, el sector informal representa más de la mitad de la PEA que viene saturando y usurpando las diferentes calles y espacios de las ciudades. El comercio informal, puede tener distintas variantes que ocasionan su existencia, desde la perspectiva social, se encuentra el absorber la mano de obra disponible; desde el nivel de vista educativo, la falta de programas de apoyo que orientan y enseñan los recursos, procesos y reglamentos tributarios; desde el punto de vista social, la disfunción familiar; y desde lo político, el desempleo” (Quispeet al., 2018).

“La evasión tributaria es un tema que refiere a conductas ilegales no permitidas. Los efectos de esta acción, recaen directamente sobre la reducción de los recursos del Estado, en materia a los gastos sociales, bienes públicos, superación económica y estabilidad económica. En Chile, la defraudación fiscal es un componente sumamente significativo en la exposición de la brecha tributaria, esto quiere decir que, los importes que el Gobierno debería conseguir, de acuerdo a lo

establecido en la legislación tributaria, no coincide con lo que realmente deberían recaudar. Esto es considerado como un delito que involucra una sanción preventiva” (Yáñez, 2016).

En el Perú, existen en la actualidad, carencias en distintos sectores internos que afectan a su desarrollo y crecimiento institucional; factores sociales, institucionales, empresariales, económicos, de educación, salud y tecnología, se ven afectados en su proceso de crecimiento, parte de ello, por consecuencia del poco apoyo que reciben por parte del estado y sus autoridades departamentales, fines e intereses políticos producto de la corrupción, y la escasa cultura que existe entre sus habitantes.

“De acuerdo a informes emitidos por la SUNAT, en el mes de agosto del año 2018, la evasión tributaria tuvo un alcance de 36% en el Impuesto General a las Ventas (IGV), 57% en Impuesto a la Renta en nuestro país, esto debido a la existencia de personas naturales y jurídicas que no cumplían con el pago de sus impuestos. Para tener éxito en la reducción de estos porcentajes y poder establecer un cambio en la sociedad, el Ministro de Economía y Finanzas, Carlos Oliva, presentó una serie de estrategias para combatir de forma directa los grandes problemas estudiados como son evasión y elusión tributaria a través de decretos legislativos, mediante facultades legislativas otorgadas hacia los órganos de gobierno; una de estas, fue la emisión de recibos, facturas y boletas electrónicas por parte de los contribuyentes, para en tiempo real, todas las transacciones que se realizan y llevan a cabo en la economía (Andina, 2018); sin embargo, la SUNAT, para el mes de noviembre de ese mismo año, declaró que se había identificado una evasión tributaria del IGV vía facturas falsas, por un monto valorizado en s/4,400 millones de soles, esto producto a que una gran cantidad de empresas y empleadores, simulan el pago de servicios adicionales, con la intención de contar con un mayor crédito fiscal para lograr reducir sus pagos del IGV” (Gestión, 2018).

A nivel local, la Cámara de Comercio de Cajamarca, expuso que, uno de los principales y más grandes desafíos de la región, es reducir la informalidad para poder contribuir a la reactivación de la economía, y al ordenamiento de sus actividades; mientras que, el Director Regional de Trabajo y Promoción del Empleo, Armando Vásquez Morales, comunicó que se estaban llevando a cabo programas y eventos con la intención de promover la formalización de los empleos en la región, asimismo, hizo un llamado a diversas instituciones para que contribuyeran con la fiscalizaciones del cumplimiento de los derechos para los trabajadores (Cámara de Comercio de Cajamarca, 2020).

De esta forma, podemos afirmar que la evasión tributaria, se presenta a causa de diferentes factores que afectan de forma significativa y en gran escala a la sociedad, por lo que se considera que, el estado debería intervenir para establecer propuestas de apoyo y mejoras a los empresarios y ciudadanos en general, en donde todos se vean beneficiados con equidad y justicia, promoviendo una cultura y consciencia tributaria, a través de programas educativos y charlas a la población, pues parte de los bajos aportes por parte de los contribuyentes, son también la falta de conocimiento sobre los procesos que se deben desarrollar para formalizar sus negocios y rendir cuentas de sus tributos.

CAPÍTULO I: EL OBJETO DE ESTUDIO

1.1 Contextualización del Objeto de Estudio

1.1.1 Reseña Histórica y Ubicación Geográfica

“El distrito de la ciudad de Chota, pertenece a la provincia de Chota, departamento de Cajamarca. La Provincia de CHOTA Antiguamente fue ocupada por diversas Culturas que se remonta a la época Pre Incaica, e Incaica, perteneció al corregimiento de los Huambos de Occidente y Cusimango en el oriente en 1777, recibiendo una fuerte influencia de las culturas Chavín y Wari y Mochica de las cuales quedan vestigios de mucha importancia como Pacopampa, Rejopampa y Negropampa entre otros” (MPCH, s.f.).

“El territorio de la actual provincia fue incorporado al Imperio Incaico por Túpac Yupanqui a mediados del siglo XV, y es así como lo encuentran los españoles. Existen dos fundaciones de la Ciudad de Chota, una española de data de 1552 y la otra Colonial que fue fundado el 1º de noviembre de 1559 y se reconocía con el nombre de "TODOS LOS SANTOS"” (MPCH, s.f.).

“La proclamación de la independencia de Chota, fue el 12 de enero de 1821, por el alcalde Sr. Inocencio Consanchillón, el 06 de febrero de 1821, recibe el nombre de Provincia según el Sr. Horacio Villanueva en el estatuto provisional dado por Don José De San Martín durante el protectorado. Luego el 30 de agosto de 1882 la Ciudad de Chota fue incendiada por los chilenos al considerarla como cuartel general del Norte. Chota, de gente alegre y hospitalaria, está ubicada a 152 Km al norte de la ciudad de Cajamarca y a 219 Km al este de Chiclayo, Perú y a 2,382 metros sobre el nivel del mar de la Meseta de Acunta, perteneció al reino Caxamarca y posiblemente fue una zona densamente poblada; así lo evidencian los restos arqueológicos ubicados a lo largo de este territorio” (MPCH, s.f.).

(Wikipedia, s.f.) “El territorio del distrito en mención está irrigado por cuencas de corta extensión y que en su conjunto forman la cuenca de Río Chotano”.

(MPCH, s.f.) “El comercio, el arrieraje entre otras actividades cobraron mayor importancia con la llegada de la carretera de Chiclayo en 1950 y su conexión posterior con Cajamarca”.

1.1.2 Información general

El objeto de estudio es analizar porque se da la evasión Tributaria en los negocios, pequeños emprendimientos, comerciantes, y en las empresas formalizadas, para observar e identificar la incidencia y si es de forma significativa en la recaudación fiscal, el otro punto es que si los contribuyentes cumplen con sus obligaciones tributarias para que exista una buena y eficiente contribución en la recaudación fiscal hacia la Administración Tributaria, para el desarrollo social y económico de la ciudad y del país en el distrito de Chota, para ver si es efectiva la aplicación del Sistema Tributario actual. Para promover, capacitar y concientizar el para lograr para el aporte voluntario de las obligaciones Tributarias y así contribuir a la máxima recaudación esperada de los contribuyentes, con una administración tributaria eficiente y efectiva en sus controles.

Actualmente manejamos un sistema tributario muy complejo de entender y analizar, además de presión tributaria, exigencias, controles, fiscalizaciones y demás requisitos para validar sus operaciones comerciales, lo cual pueden ser medidas que impiden tomar conciencia del riesgo o costo cuando se deja de pagar los impuestos, así contribuir e incentivar más a uno de los problemas que existe en todo el mundo como es la evasión tributaria y/o fiscal.

La realidad es que nos encontramos con la presión tributaria muy ajustada, ya que su misión siempre será que la recaudación fiscal sea cada vez mucho mayor, ya que la evasión tributaria constituye uno de los problemas de mucha relevancia a nivel social, practico, ya que es evidente que es un problema de gran relevancia hoy en día y que no se puede eliminar en nuestra sociedad.

Es por eso que se da la importancia de estudiar, analizar y realizar una investigación en qué forma se presenta este problema día a día.

1.2 Características y Manifestaciones del problema de Investigación

1.2.1 Realidad Problemática

Nivel internacional

La falta de conocimiento sobre recursos y leyes tributarias, es una problemática que está perenne en muchas personas alrededor de todo el mundo, por ejemplo, en la ciudad de Babahoyo – Ecuador, al ser puesto en marcha, una nueva vigencia con cambios en las reformas tributarias, muchos negocios se vieron fuertemente afectados al ser clausurados, como consecuencia de no haber entregado comprobantes de ventas, no ser habilitados por el SRI (servicio de rentas internas), y otros, por no haber presentado sus documentos de haber declarado sus impuestos a los fedatarios (Onofre, Aguirre y Murillo, 2017).

La actividad y economía informal en países de latino américa, es reveladora, donde sus consecuencias, afectan negativamente en su economía. Sin embargo, es necesario destacar que, esto es resultado de las grandes masas de desempleados que existen en la humanidad. En distintos países del continente, el sector informal representa más del 50% de la población económicamente activa que viene saturando y usurpando las diferentes calles y espacios de las ciudades. El comercio informal, puede tener distintas variantes que ocasionan su existencia, desde la perspectiva social, se encuentra el absorber la mano de obra disponible; desde el punto de vista educativo, la falta de programas de apoyo que orientan y enseñan los recursos, procesos y reglamento tributarios; desde el punto de vista social, la disfunción familiar; y desde lo político, el desempleo (Quispe et al., 2018).

La evasión tributaria es un tema que refiere a conductas ilegales no permitidas. Los efectos de esta acción, recaen directamente sobre la reducción de los recursos del Estado, en materia a los gastos sociales, bienes públicos, superación económica y estabilidad económica. En Chile, la evasión tributaria es una variable muy importante en la explicación de la brecha tributaria, esto quiere decir que, las cantidades que el Gobierno debería recaudar, de acuerdo a lo establecido en la legislación tributaria, no coincide con lo que realmente recauda. Esto es considerado legalmente como un delito que involucra una sanción preventiva (Yáñez, 2016).

La evasión de impuestos, es un acto significativamente frecuente, y más común de lo que podría parecer; es necesario mencionar que, el impuesto a la renta que recae sobre el alquiler de inmuebles, es considerado Renta de Primera Categoría, por lo que se precisa, que es ahí donde se produce con frecuencia el no pago de los tributos, producto de arriendos y sub arriendos de bienes, muebles e inmuebles, causando de esta forma, que, quienes se ven afectados y obligados a realizar los pagos mensuales correspondientes, presentan omisiones masivas (Yáñez, 2016).

Nivel Nacional

En el Perú, existen en la actualidad, carencias en distintos sectores internos que afectan a su desarrollo y crecimiento institucional; factores sociales, institucionales, empresariales, económicos, de educación, salud y tecnología, se ven afectados en su proceso de crecimiento, parte de ello, por consecuencia del poco apoyo que reciben por parte del estado y sus autoridades departamentales, fines e intereses políticos producto de la corrupción, y la escasa cultura que existe entre sus habitantes.

De acuerdo a informes emitidos por la SUNAT, se puede observar que, en referencia a Rentas de Primera Categoría, existe una evasión del orden del 72% sobre arriendo y subarriendo, ya sean estas, maquinarias, muebles, inmuebles, computadoras, etc., sin precisión y detalle de su

individualización. De esta forma, se puede ver que, las evasiones tributarias existentes en el país, son bastante considerables (SUNAT, 2018).

Mediante un informe emitido por el Instituto Nacional de Estadística e Informática, una unidad productiva es denominada informal si no cumple con los requisitos y registros establecidos por la administración tributaria. Bajo un estudio realizado por el Banco Central del Perú, se logró identificar que, a diciembre 2014, existía aproximadamente, 1.8 millones de informales que tenía, como mínimo, un crédito en alguna entidad del sistema financiero. También se encontró que, las Cajas rurales, Ed pymes y Financieras, son las entidades con más altas tasas de informalidad, tanto en cantidades de grupo, de sus clientes, como de saldos de créditos (Lahura, 2016).

En el mes de agosto del año 2018, la evasión tributaria tuvo un alcance de 36% en el Impuesto General a las Ventas (IGV), y, el 57% en el Impuesto a la Renta en el país, esto debido a la existencia de personas naturales y jurídicas que no cumplían con el pago de sus impuestos. Para lograr la reducción de estos porcentajes y poder establecer un cambio en la sociedad, el Ministro de Economía y Finanzas, Carlos Oliva, presentó una serie de estrategias para combatir de forma directa la evasión y elusión tributaria a través de decretos legislativos, mediante facultades legislativas otorgadas hacia el gobierno; una de estas, fue la emisión de recibos, facturas y boletas electrónicas por parte de los contribuyentes, para en tiempo real, todas las transacciones que se realizan y llevan a cabo en la economía (Andina, 2018); sin embargo, la SUNAT, para el mes de noviembre de ese mismo año, declaró que se había identificado una evasión tributaria del IGV vía facturas falsas, por un monto valorizado en s/4,400 millones de soles, esto producto a que una gran cantidad de empresas y empleadores, simulan el pago de servicios adicionales, con la intención de contar con un mayor crédito fiscal para lograr reducir sus pagos del IGV (Gestión, 2018).

En el país, como resultado de los bajos índices de empleabilidad e ingresos económicos sobre la ciudadanía, la informalidad prevalece en grandes porcentajes. De acuerdo con la SUNAT, existe un 69% de economía informal, permitiendo de esta forma, que no se paguen impuestos, y que, los aportes al fisco, se den de formas irregulares no correspondientes a lo que establece la ley.

Nivel local

La Cámara de Comercio de Cajamarca, expuso que, uno de los principales y más grandes desafíos de la región, es reducir la informalidad para poder contribuir a la reactivación de la economía, y al ordenamiento de sus actividades; mientras que, el Director Regional de Trabajo y Promoción del Empleo, Armando Vásquez Morales, comunicó que se estaban llevando a cabo programas y eventos con la intención de promover la formalización de los empleos en la región, asimismo, hizo un llamado a diversas instituciones para que contribuyeran con las fiscalizaciones del cumplimiento de los derechos para los trabajadores (Cámara de Comercio de Cajamarca, 2020).

Es necesario también resaltar que, la situación por la que está atravesando el país y el mundo en estos momentos, ha dado pase a que la informalidad crezca de manera considerable, como consecuencia de la reducción de empleos y falta de ingresos en las familias a causa de la pandemia.

En el departamento de Cajamarca, de acuerdo a un informe presentado por el Centro de Investigación Empresarial (CIE), se observó que, el 80,9% de la población femenina, labora bajo la informalidad, mientras que, tan solo el 19,1%, son trabajadoras formales, esto como resultado de que gran parte de la ciudadanía femenina del país, no cuentan con empleos sujetos a la legislación laboral vigente (La República, 2019); sin embargo, para el año 2020, de acuerdo a unos índices presentados por el Instituto Nacional de Estadística e Informática – INEI, se manifestó que,

producto de la situación que se está viviendo como consecuencia del COVID 19, la informalidad laboral en el departamento de Cajamarca creció un 20%, considerando que, muchos cajamarquinos quedaron desempleados, optaron por buscar trabajos informales, o emprender algún tipo de negocio propio para poder subsistir en el tiempo que dure la pandemia y exista una pronta mejoría (Alma, 2020).

De esta forma, podemos afirmar que la evasión tributaria, se presenta a causa de diferentes factores que afectan de forma significativa y en gran escala a la sociedad, por lo que se considera que, el estado debería intervenir para establecer propuestas de apoyo y mejoras a los empresarios y ciudadanos en general, en donde todos se vean beneficiados con equidad y justicia, promoviendo una cultura y consciencia tributaria, a través de programas educativos y charlas a la población, pues parte de los bajos aportes por parte de los contribuyentes, son también la falta de conocimiento sobre los procesos que se deben desarrollar para formalizar sus negocios y rendir cuentas de sus tributos. Es por ello que, la presente investigación, está dirigida a determinar la incidencia que existe en la recaudación fiscal del distrito de Chota en el periodo del año 2019, como consecuencia de la evasión tributaria que existe en la región, puesto que, el incumplimiento de dichas obligaciones tributarias, está causando que las actividades realizadas por parte del Sector Público, como servicios básicos y mejoras en los sectores sociales, educativos, económicos y de salud, se vean afectadas por la baja recaudación obtenida en sus financiamientos.

1.2.2 Planteamiento del Problema

Uno de los grandes problemas que se identifican en la sociedad, es la evasión tributaria de grandes y pequeñas empresas y la informalidad laboral. A pesar de que, la evasión de impuestos, o, evasión fiscal es considerada un delito y acto ilegal en el país, los índices de evasión tributaria que existen en los contribuyentes, son elevados, afectando de esta forma, las arcas fiscales a nivel de toda la región, y país en conjunto.

1.2.3 Formulación del problema

Problema General

- ¿De qué forma, la evasión tributaria, incide en la recaudación fiscal en el distrito de Chota, periodo 2019?

Problemas Específicos

- ¿En qué medida la defraudación Tributaria incide en la recaudación fiscal en el distrito de Chota durante el periodo 2019?
- ¿En qué medida la elusión tributaria incide en la recaudación fiscal en el distrito de Chota durante el periodo 2019?
- ¿En qué medida la cultura tributaria incide en el nivel de recaudación fiscal en el distrito de Chota durante el periodo 2019?
- ¿En qué medida la informalidad comercial Incide en la recaudación fiscal en el distrito de Chota durante el periodo 2019?

1.2.4 Objetivos

Objetivo General

- Identificar de qué forma, la evasión tributaria, incide en la recaudación fiscal en el distrito de Chota, periodo 2019.

Objetivos Específicos

- Conocer el nivel de defraudación tributaria, que incide en la recaudación fiscal en el distrito de Chota durante el periodo 2019.
- Conocer el nivel de la elusión tributaria, que incide en la recaudación fiscal en el distrito de Chota durante el periodo 2019.
- Conocer el nivel de la cultura tributaria, que incide en la recaudación fiscal en el distrito de Chota durante el periodo 2019.
- Conocer el nivel de la informalidad comercial, que incide en la recaudación fiscal en el distrito de Chota durante el periodo 2019.

1.2.5 Justificación

Esta investigación tiene como objetivo conocer en qué forma el fraude fiscal incide en la recaudación tributaria en el distrito chota, para que posterior a ello, se pueda determinar el origen de su causa, y las medidas que se pueden proponer para poder contrarrestar y así reducir dicho problema, contribuyendo de esta forma, al reactivamiento social y económico de la ciudad y el desarrollo y mejora de la misma. Es importante que los pobladores, en conjunto con el estado, trabajen juntos estableciendo formas de mejoras, en favor de su comunidad. La presente investigación servirá como guía para la realización de lo antes dicho expuesto.

El interés de realizar esta investigación es tanto profesional y personal, para contribuir con el estudio y análisis del problema de evasión tributaria en la ciudad de chota, para así mejorar y concientizar sobre la importancia y relevancia de la recaudación fiscal, de cómo ayuda al crecimiento social de nuestra comunidad.

1.2.6 Formulación de la Hipótesis

Hipótesis General

- La evasión tributaria incide de manera directa y significativa en la recaudación fiscal, en el distrito de Chota, periodo 2019

Sub - Hipótesis

- El nivel de defraudación tributaria es muy elevado ya que incide directamente en el nivel de recaudación fiscal de forma negativa en el distrito de Chota durante el periodo 2019.
- El nivel de elusión tributaria es significativo ya que al conocer que existe tretas para eludir incide de manera directa y significativa en la recaudación fiscal del distrito de chota 2019.
- El nivel de Cultura tributaria es sumamente significativo ya que incide de manera directa y en gran escala en la recaudación fiscal, en el distrito de chota periodo 2019.
- El nivel de la recaudación tributaria en el distrito de Chota en el periodo 2019 es bajo, ya que se da a causa de la existencia de mucha informalidad comercial.

1.2.7 Conveniencia

La ejecución de esta investigación resulta conveniente, debido a que gracias a los resultados que se obtengan, se permite obtener información relevante y determinante para conocer las incidencias que se presentan en una recaudación fiscal como consecuencia de las evasiones tributarias, en el distrito de Chota; del mismo modo, poder conocer el origen de su causa, y poder analizar qué medidas se pueden llevar a cabo para reducir su evasión, permitiendo de esta forma, apoyar a la reactivación su economía, y que los estragos que la región está atravesando por las

irregularidades que existe en el financiamiento que les aporta el Estado para la ejecución de servicios, a favor la provincia, no se vean más afectados.

1.2.8 Relevancia social

La informalidad, desempleo, y escasez de información con la que los pobladores de Chota cuentan para la formalización de sus empresas y emprendimientos propios, ha ocasionado que sus obligaciones tributarias, se vean alteradas, ocasionando que las cantidades de recaudo que se deberían obtener para poder invertir en la educación, salud, economía, servicios básicos, tecnología y turismo de la región, no lleguen a lo esperado, ocasionando de esta forma, la interrupción del desarrollo de los mismos, es por ello que existe la urgencia de proponer pautas y medidas que permitan promover en los ciudadanos una cultura tributaria, en donde el Estado, brinde su apoyo y participación para que la continuación y crecimiento del distrito, mejore.

1.2.9 Implicancias prácticas

A través de propuestas en donde, no solo se generen estrategias para reducir las evasiones tributarias, sino también, se permitan medidas que beneficien a los trabajadores y ciudadanos de la región, se logrará incentivar y promover la realización facultativa de sus obligaciones fiscales, para que en conjunto con el estado, aporten al crecimiento de su provincia; del mismo modo, la finalidad de esta investigación, es que los objetivos planteados, impacten positivamente en la reducción de la evasión tributaria del distrito, para contribuir con el incremento de su desarrollo.

1.2.10 Utilidad metodológica

La presente investigación podrá servir como base y apoyo, para la recolección de datos en proyectos futuros que se deseen ejecutar; del mismo modo, se concederá información sobre las causas e incidencias de las evasiones tributarias, así como también, medidas para la reducción de la misma.

1.2.11 Viabilidad del estudio

Acceso a la información

Para el desarrollo de la investigación, se hará uso de revistas, libros, diarios y testimonios, donde se encontrará la información que se está necesitando, los cuales, no son solo relevantes y necesarias, sino también, resultan suficientes para la veracidad y correcta ejecución de la misma.

Delimitación del estudio

El desarrollo del estudio se limitará a analizar el comportamiento de emprendedores, comerciantes, todo lo relacionado a rentas empresariales en el distrito de Chota, departamento de Cajamarca, en un tiempo de ejecución determinado, con el objetivo de conocer de qué forma incide la evasión tributaria en su recaudación fiscal. Su alcance, de tipo descriptivo, corte transversal.

Implicancias y consecuencias

El estudio presentado, implica la recolección de datos e información, sobre la situación tributaria en el distrito de Chota, en relación a la evasión de sus impuestos, con efectos sobre su recaudación fiscal. Esto demandará factores de tiempo y dinero, los cuales, no serán un impedimento para la ejecución del proyecto, por parte de la autora. Las consecuencias del desarrollo de la investigación, serán positivas, pues estas servirán para contribuir con los avances del crecimiento del distrito, permitiendo de esta forma, la validación y valoración del proyecto.

CAPITULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la investigación.

Para el desarrollo de la investigación, se recopiló una serie de antecedentes, distribuidos en tres niveles, con la intención de poder reforzar la veracidad y viabilidad de este proyecto:

Nivel Internacional

Chilán (2019), a través de su tesis pregrado, titulada: *“La evasión tributaria en el Centro Comercial Buenaventura Moreno del Cantón La Libertad, provincia de Santa Elena y su incidencia en la recaudación fiscal. periodo 2013 – 2017”*, determinó como objetivo general, analizar la evasión tributaria en el Centro Comercial Buenaventura Moreno del Cantón la Libertad, provincia de Santa Elena y su incidencia en la recaudación fiscal 2013 – 2017; con una metodología de enfoque cualitativo y cuantitativo, y a través de un alcance descriptivo, explicativo y de campo, obtuvo como resultado, que, la evasión tributaria en el lugar analizado, se desarrolla como consecuencia de distintos factores, entre los cuales destacan: la escasa cultura tributaria que existe entre los ciudadanos, el poco conocimiento hacia los procesos de declaración de obligaciones tributarias, la falta de canales de asistencia tributaria, la ausencia de capacitaciones y programas continuos sobre temas tributarios y el desconocimiento de las sanciones y efectos de los mismos.

Molina (2018), por medio de su tesis pregrado, titulada: *“Análisis de los factores de la evasión tributaria y su incidencia en la recaudación”*, expuso como objetivo general, identificar los principales factores de evasión tributaria mediante un análisis de campo, e información tributaria para demostrar su incidencia en la recaudación; con una metodología de alcance descriptiva y enfoque cualitativo”, concluyó que, el principal factor o causa de la evasión tributaria, proviene de

la poca o ausencia de conocimientos tributarios que existe en la población, además cuando, existe una gran cantidad de pobladores que evaden sus obligaciones tributarias a causa del desconocimiento que tienen hacia las normas tributarias.

Guzmán (2018), desde su tesis pregrado titulada: “*Análisis de la evasión tributaria en la ciudad de Guayaquil periodo 2013-2017*”, planteó como objetivo, identificar los factores incidentes en la evasión tributaria de los contribuyentes de la ciudad de Guayaquil; con una metodología de enfoque cualitativo, determinó que, la evasión tributaria irrumpe al Estado la redistribución de sus ingresos para el desarrollo de los servicios básicos a la población más afectada y menos favorecida de la ciudad, ocasionando de esta forma, la generación de un déficit fiscal y la aplicación de estrictas políticas económicas; asimismo, la evasión tributaria, afecta el desarrollo de soluciones para cubrir las brechas sociales y económicas del país, debido a que esta, genera una ineficiente asignación y distribución de los recursos.

Baño (2017), a través de su tesis posgrado titulada: “*Impacto de la deshonestidad tributaria en el crecimiento de América Latina 2010 – 2014*”, estableció como objetivo, medir el impacto de la deshonestidad tributaria en el crecimiento económico de América Latina en el periodo 2010 – 2014; con una metodología de enfoque cuantitativo, alcance descriptivo correlacional y diseño no experimental, expuso que, las variables en relación al crecimiento económico de una nación, exponen que los países que desarrollan un mayor crecimiento, son aquellos en donde sus habitantes, son más honestos; además, observó también que, aquellas naciones que crece más, son aquellas que han invertido en investigación y desarrollo, e impulsado, publicaciones y programas científicos tributarios.

Sánchez (2017), por medio de su tesis posgrado titulada: *“La evasión tributaria originada en el uso de comprobantes de venta”*, determinó como objetivo, determinar la incidencia que tiene el régimen de facturación en la evasión tributaria en la Zonal 3; con una metodología de enfoque cuantitativo y cualitativo, de tipo exploratoria, concluyó que, el régimen de facturación es utilizado como vía de evasión de impuestos, producto de la utilización de comprobantes de venta como justificación de gastos incluidos en las declaraciones de impuesto, en las cuales, no se comprueban dichas transacciones, como consecuencia de la existencia de empresas fantasmas no habidas.

Nivel Nacional

Leiva y Marín (2018), desde su tesis pregrado titulada: *“La cultura tributaria y su relación con la evasión tributaria en Latinoamérica y el Perú, años 2012 al 2018”*, planteó como objetivo general, conocer las investigaciones y métodos que se han empleado para investigar la cultura tributaria y su relación con la evasión tributaria en Latinoamérica y el Perú, años 2012 – 2018; con una metodología de alcance descriptivo, concluyó que: de los artículos y antecedentes investigados, se destaca la propuesta de poder desarrollar una cultura tributaria en cada país, en donde se permita a los ciudadanos formar una conciencia cívica acorde a los valores democráticos y civiles, para reducir y erradicar la evasión tributaria; así como también, la implementación de programas y cursos de educación tributaria, con estrategias para la capacitación de temas sobre los mismos, en donde el Estado y la ciudadanía, trabajen en conjunto. De la misma forma, la investigación expone que, en el Perú, existe una carencia de cultura tributaria, la cual trae como consecuencia, el incumplimiento de los pagos de impuestos, permitiendo de esta forma, la pausa en el desarrollo de sus actividades estatales para el crecimiento de sus regiones.

Gonzales (2020), desde su tesis pregrado titulada: *“Cultura tributaria y su incidencia en la evasión tributaria de las MYPES. Caso concreto: sector restaurantes de la ciudad de Pimentel – Chiclayo 2018”*, estableció como objetivo, determinar como la cultura tributaria tiene incidencia en la evasión tributaria de las MYPES; con una metodología de tipo cuantitativa, de alcance descriptiva no correlacional, concluyó que, un 63%, como consecuencia de la falta de una cultura tributaria, incrementa la evasión tributaria; mientras que, un 69.2% considera que la evasión tributaria, se desarrolla a causa del desconocimiento de normas tributarias que existe por parte de los negociantes, así como también, el desconocimiento de los delitos y sanciones que contraer la misma.

Vásquez (2018), en su tesis pregrado titulada: *“La cultura tributaria y su incidencia en la evasión tributaria, Mercado Central de Chancay 2016”*, estableció como objetivo, determinar la cultura tributaria y su incidencia en la evasión tributaria, Mercado Central de Chancay 2015, aplicando la técnica de encuesta con el cuestionario como instrumento; con una metodología de alcance descriptiva aplicativa, de diseño no experimental y corte transversal, concluyó que, existe un 80% de la población, que no tiene conocimiento sobre impuestos y pagos que se deben realizar al Estado, a causa de una escasez de cultura tributaria. De la misma forma, se observó que un 90% de los comerciantes, no cumplen con sus obligaciones tributarias, puesto que, no emiten sus comprobantes de pago, trayendo como consecuencia, el cierre, multas y suspensión de locales, por parte de la SUNAT.

Lastra y Osorio (2016), por medio de su tesis pregrado titulada: *“El incremento de evasión tributaria del Impuesto a la Renta de Primera Categoría y la disminución de recaudación fiscal en la ciudad de Huánuco – periodo 2014”*, determinó como objetivo, identificar cuáles son los factores que conllevan al incremento de evasión tributaria del Impuesto a la Renta de Primera

Categoría y la disminución de recaudación fiscal en la ciudad de Huánuco; con una metodología de tipo descriptivo correlacional, longitudinal y de masas, concluyó que: la carencia de una conciencia tributaria en la comunidad, encamina a la evasión tributaria, lo que trae consigo, una disminución en la recaudación fiscal, reduciendo considerablemente de esta forma, grandes posibilidades de desarrollo nacional, obligando así al estado, tomar medidas que en ciertas ocasiones, perjudican a los contribuyentes que sí cumplen con sus obligaciones tributarias; de la misma forma, se observó que, la imagen que la población tiene sobre el Estado, frente a la imparcialidad que aportan en los gastos e inversiones de los ingresos recaudados, influye en el comportamiento de los ciudadanos.

Claros (2016), a través de su tesis pregrado titulada: *“La evasión y su incidencia en la recaudación tributaria en la provincia de Huancayo”*, determinó como objetivo, analizar cómo la evasión incide en la recaudación tributaria en la provincia de Huancayo; con una metodología de tipo aplicada, y con un alcance descriptivo, analítico y comparativo, concluyó que, los contribuyentes del nuevo RUS, Régimen Especial y General, evaden la obligación del pago de sus impuestos, consecuencia a que incumplen con declarar los montos fidedignos de sus ventas y adquisiciones, además, la mayoría de los contribuyentes, no emiten comprobantes de pago por las ventas o servicios que realizan a sus consumidores.

Nivel Local

Montoya (2018), a través de su tesis pregrado titulada: *“La evasión tributaria y su influencia en la recaudación fiscal de las MYPES del mercado “San Antonio”, Cajamarca 2018”*, estableció como objetivo determinar de qué manera la evasión tributaria de las MYPES del mercado “San Antonio” – Cajamarca, influye en la recaudación fiscal en el año 2018; con una metodología de alcance descriptivo, concluyó que, en Cajamarca, la evasión tributaria es un gran

problema, debido a que la recaudación fiscal se ve afectada considerablemente, como consecuencia del incremento de negocios informales, ocasionando de esta forma, el impedimento del desarrollo en infraestructuras, salud, educación y más, en el Gobierno central, regional y local.

Aguilar (2019), a través de su tesis pregrado titulada: *“Evasión tributaria de los comerciantes de abarrotes – Mercado Santa Celia – Cutervo – 2018”*, “determinó como objetivo, establecer la influencia de la evasión tributaria de los comerciantes de abarrotes del mercado Santa Celia – Cutervo, en la recaudación fiscal”; con una metodología de enfoque cuantitativo y diseño no experimental, de alcance explicativo, concluyó que: la informalidad, no fiscalización, falta de educación y poca cultura tributaria, la escasez de información, junto con los tributos excesivos manifestados por la SUNAT, provocan la evasión tributaria de los comerciantes del mercado, dando así como resultado, el impedimento del crecimiento del sector.

Coronel y Cubas (2017), por medio de su tesis pregrado titulada: *“Evasión tributaria de los comerciantes ubicados en los alrededores del mercado central de Jaén, 2017”*, planteó como objetivo, determinar las principales causas de la evasión tributaria de los comerciantes ubicados en los alrededores del mercado central de Jaén, 2017; con una metodología de tipo cuantitativa, y de alcance descriptivo correlacional, concluyó que: hay un alto porcentaje de comerciantes que no declara en su totalidad el ingreso proveniente de sus ventas, lo que genera una evasión parcial de impuesto general a las ventas (IGV) e Impuesto a la Renta. De igual manera existe un porcentaje de comerciantes que no ingresa a sus trabajadores como dependientes, dejando de esta forma, de aportar y contribuir al sistema de Seguro social regular. Los factores encontrados en esta investigación como causantes de la evasión tributaria fueron: falta de capacitación e indagación, su expectativa adquirir mayores resultados positivos, exageradas cargas fiscales y un extenso sistema fiscal y tributario, desconocimiento para adecuar y elegir la forma de tributar ante el Fisco.

2.2 Bases Teóricas

Variables

Variable dependiente: Recaudación fiscal: Ingresos obtenidos de los pagos, producto de las obligaciones tributarias, efectuadas por parte de los contribuyentes.

Variable independiente: Evasión tributaria: Omisión de las obligaciones tributarias por parte de empresas y personas jurídicas, con el fin de no realizar sus pagos debidos de forma parcial o completa.

2.2.1 Variable independiente: Evasión tributaria

En la actualidad podemos encontrar diferentes definiciones sobre evasión tributaria, por ejemplo:

“Evasión tributaria es aquella que está determinada en relación a la eliminación o disminución de un monto tributario dentro del ámbito de un país, a causa de quienes están legal y jurídicamente obligados a abonarlos, y que, logran tal resultado, a través de conductas violatorias de las disposiciones legales” (Nakashima, 2015, p.34).

“La ausencia de acatamiento de los obligaciones y responsabilidades por parte de los contribuyentes. Esta ausencia de compromiso va a traer como consecuencia una escases de efectivo de ingresos para el financiamiento público” (Rojas, 2015, p.13).

Los procesos de tributación son la fuente determinante de los recursos que posee y ejecuta el gobierno para ejecutar y/o realizar sus deberes, por lo que, esta compone una circunstancia altamente significativa para el desarrollo del presupuesto público.

Existen dos formas diferentes para realizar una evasión de impuestos: evasión dentro del marco de la ley y evasión fuera del alcance de las leyes; en cambio, no toda labor o negocio que se obtiene para reducir sus obligaciones fiscales, se determina al igual que sea evasión de impuestos.

El fraude fiscal puede definirse como algo inusual dentro de la sociedad que tiene relación en todas las fases fiscales de la economía, la misma que, está relacionada con la equidad, estabilización, fiabilidad, rectitud, competencia y licitud en desembolsar y gastar del sector público, y con falta en la defraudación Tributaria a alejarse de las acciones formales, (Negocios que contribuyen a los servicios de producción, fabricación, comercialización y colocación de bienes, salidas y entradas en mercados monetarios, entre otros) así como también, mercados negros.

2.2.1.1 Elementos De Le Evasión Fiscal

De acuerdo con la Superintendencia Nacional de Aduana y Administración Tributaria (2016), se determina de la siguiente forma:

- **Sujeto pasivo:** El moroso o deudor tributario, es quien realiza con lo cual se produce un hecho causante en un deber u obligación de pago tributario, por lo que, el causante, es quien si contar con la posición de contribuyente, se ve obligado a efectuar este compromiso y deber.
- **Sujeto activo:** Se entiende que, por parte del Estado, se le considera a este sujeto como Activo, debido a que, es a quien le pertenece la autoridad tributaria. De la misma forma, se señala que, en el artículo 74 de la constitución, se especifica el uso del JUS IMPERIUM indicando que la relación de tributación, es definitivo por una ley. Se conoce que, estos impuestos tributarios, se distribuyen con todo el pueblo de la localidad, por lo que, la evasión de los pagos de los tributos, también les afecta, trayendo

como consecuencia, el pasar a constituirse parte de sujetos activos al dejar de percibir ciertos beneficios.

2.2.1.2 Causas de la evasión tributaria

De acuerdo con Nakashima (2015), alguna de las causas de la evasión tributaria, son las que se menciona a continuación:

- **Políticas:** Está relacionado con el delito de corrupción que existe entre los funcionarios públicos, en los que, se pueden constituir estímulos negativos en el comportamiento y perspectiva del contribuyente. Los beneficios políticos influenciados por intereses personales, también son parte de la causa.
- **Jurídicas:** La ley tributaria ha sido estructurada con ausencia significativa de técnicas jurídicas, y con desconocimiento de la realidad del país, siendo frecuentemente, copias de otros países, esto originando como consecuencia, la falta y escasez de claridad, veracidad y precisión, en la aplicación del precepto legal.
- **Culturales:** La falta de conocimiento de los preceptos legales. la ausencia y precaria educación sobre valores cívicos, bajo el cumplimiento de las obligaciones tributarias a nivel escolar, universitario y de origen popular. La ausencia de una guía y orientación adecuada y capaz, hacia los comerciantes y empresarios.
- **Administrativas:** La búsqueda interminable del lucro, por parte de las empresas y personas naturales. La ausencia de un personal profesional,

técnico y capacitado en las oficinas dedicadas a supervisar, controlar y fiscalizar la evasión tributaria.

Effio (2018), asegura que, “la causa principal de la defraudación fiscal, es debido a la escases de cómo funciona el sistema tributario nacional que no es idóneo y la falta de preparación que existe en la población por parte de las entidades reguladoras, como resultado de la pobre inversión y gastos ejecutados en programas y políticas de redistribución de ingresos, así como también, la falta de confianza hacia el Estado, al no garantizar, el buen desempeño de los pagos provenientes de los contribuyentes, en la realización de obras en favor de la comunidad”.

De acuerdo con Rojas (2015), “los motivos de un fraude fiscal, son las siguientes”:

- **Inflación:** El alza, la alteración constante de precios y costos afecta considerablemente el cumplimiento de obligaciones fiscales, debido a la disminución de los ingresos efectivos de los sujetos, colaboradores, contribuyentes. existen situaciones en la que los contribuyentes, elegían continuar con sus actividades de compras por no cumplir con el abono al Estado, justificándose de gran cantidad de actividades impedidas e ilegales.
- **Recesión en la economía:** Se considera recesión a la caída del PBI real, disminución de la fábrica y crecimiento del desempleo.
- **Conducta Colectiva:** Se rige con los principios éticos para que se evidencia en la sociedad frente al acatamiento y cumplimiento del pago de los impuestos tributarios, el cual, está debidamente conectado con las orientaciones sociales en diferentes estados o ciudades.

- **Equidad y recursos fiscales:** La capacidad contributiva que es percibida por parte de los contribuyentes, la cual está ligada a la concientización que existe en los ciudadanos sobre temas de tributación; así como también, la utilización adecuada, legal y honesta de los tributos, en mantenimiento y crecimiento de su sociedad, por medio de obras y proyectos sociales beneficiosos en su calidad de vida.
- **Exoneraciones:** Al establecer exenciones que ayudan y benefician a determinados sectores económicos – con perfiles gráficas, que varias ocasiones, son distribuidas y manejadas de forma errónea.

2.2.1.3 Efectos de la evasión tributaria

Rojas (2015) expone que, los efectos de la evasión tributaria, son los siguientes:

- No permite que el Gobierno pueda contabilizar el dinero recaudado que se necesita para la realización de los servicios básico en beneficio de la ciudad, especialmente en los lugares con escasez de recursos.
- Ocasiona pérdidas fiscales, nos damos cuenta cuando se van a desarrollar al momento que el gobierno presente gastos generales superiores a sus ingresos, disminuyendo de esta forma, a la recolección de porcentajes tributarios y aumento de deudas externas.
- Origina la generación e implementación de nuevas cargas y/o el aumento de las tasas de imposición ya existente, dañando de esta manera, a los aportantes que obedecen con sus deberes.
- Perjudica a la expansión de la economía, impidiendo al mismo tiempo, la reutilización de los ingresos a partir de la tributación.
- Informalidad.

2.2.1.4 Componentes de la Variable N° 01

Fraude Fiscal

La Ley Penal Tributaria (2014), establece: “La Ley Penal Tributaria, indica que, la defraudación fiscal y/o tributaria; la persona que, en su beneficio propio o de algún tercero el cual se va a beneficiar de un motivo como, mentira, trola, tramoya, vivacidad u otro motivo de operar, que no cumple con todo o en parte de los impuestos que la ley indica, es detenido con la pena privativa de su libertad no menor de cinco ni mayor de ocho años”.

De acuerdo con la Ley Penal Tributaria (2014), son modalidades de defraudación tributaria:

- Ocultar parcialmente, o el total de, bienes, ingresos, rentas, o, consignar pasivos total o parcialmente falsos para anular o reducir el tributo a pagar.
 - No entregar al acreedor tributario el monto de las retenciones o percepciones de tributos que se hubieren efectuado, dentro del plazo, que, para hacerlo, fijen las leyes y reglamentos pertinentes.
 - Realizar anotaciones de cuentas, asientos, cantidades, nombres y datos falsos en los libros y registros contables.
 - Destruya u oculte total o parcialmente los libros y/o registros contables o los documentos relacionados con la tributación.
- ❖ Indicadores: Omisión a declaraciones juradas, omisión de pago, ocultar información.

Elusión tributaria

Leandro Serrano (2012), establece que “La omisión tributaria, o nombrada también, fiscal, es la manera de utilizar los medios o vías lícitas, legales, es decir, no prohibidos o penados por el

texto de la ley, cuyo fin, es evitar o reducir el pago de tributos, y, en consecuencia, disminuir la carga tributaria”.

❖ Indicadores: Doctrina tributaria, leyes tributarias, el deber moral.

Cultura tributaria

Leandro Serrano (2012), expone que “El acceso a la información, el pensamiento, comportamiento, conciencia y forma de ser de los individuos, aplica a una rectitud en sus creencias sobre tributación apropiada y no engañosa. El obligado, es quien va a tener la información y acceso sobre el sistema tributario del Estado, al igual que, va a transmitir y compartir, por medio de actitudes, hábitos y soluciones de los pobladores, frente al cumplimiento de sus impuestos”.

❖ Indicadores: Figuras normativas, aspectos culturales, Postura socioeconómicos.

Informalidad Comercial

Se define como todas aquellas transacciones económicas que se realizan de forma irregular y clandestina. Irregular porque no se rige tanto a los procedimientos administrativos, como por no cumplir con las obligaciones fiscales, porque no solicitan permisos necesarios a las autoridades competentes para desarrollar sus actividades económicas. Y clandestinas “es decir porque es precisamente esa irregularidad la que provoca que esos intercambios sean difíciles de cuantificar para una investigación o análisis”. Aunque esto no quiere decir que los comerciantes o negocios informales no con la utilización y pago de los sitios en donde desarrolla sus ejercicios económicos, es decir puede pagar alquiler de local, pero sin embargo sin ningún comprobante. También podemos deducir que los comerciantes y/o negocios informales pueden pagar o pagan su “derecho de piso” a las personas que controlan los espacios de venta legalmente (delegaciones o municipios) y en

otras ocasiones a quien controla de manera ilegal el espacio público (Jara, Ramos, & Zambrano, 2020, pág. 21).

❖ Indicadores: Por Elección, Por Exclusión.

2.2.2 Variable dependiente: Recaudación fiscal

La revista científica, Enciclopedia Financiera (2012), “determina que, la recaudación fiscal es aquella que mide en su totalidad, la cantidad de dinero que se consigue por parte de los impuestos, y que, será parte fundamental para el financiamiento de los servicios públicos que otorga el estado”. Por lo cual, las finanzas establecen lo siguiente:

- **Impuesto a la Renta:** “Cantidades que deben ser canceladas por personas físicas sobre la base de los ingresos que obtienen anualmente, y que, gravan los tres tipos fundamentales de renta: rentas de trabajo, rentas del capital y rentas de actividades empresariales o profesionales” (Perez, 2019, pág. 105)
- **Impuesto sobre Sociedades** “Impuesto análogo al Impuesto sobre la Renta, pero que, a diferencia del otro, en este caso, es sobre las Sociedades Mercantiles y que grava el beneficio obtenido por parte de la comunidad” (Perez, 2019, pág. 106)
- **Impuesto sobre el Valor Añadido:** “este impuesto interviene en el aumento del consumo, tributándose sobre el precio de una parte del valor que pagan los consumidores finales de los bienes, etc.” (Perez, 2019, pág. 106)

La recaudación fiscal, no es más que la ejecución que se realiza sobre un acto en específico realizado por un organismo, generalmente por parte de los ejecutivos que conforman, con la finalidad de recaudar ingresos para poder colocarlo en obras pertinentes de sus funciones.

2.2.2.1 Dimensiones de la recaudación fiscal

Effio (2018), expone que “las dimensiones que, en manera evidente participan en la estructuración de los índices de los ingresos fiscales, son las siguientes”

2.2.2.1.1 Ingresos tributarios

Dentro del presupuesto que es manejado por parte del gobierno, se encuentra a la recaudación fiscal que está compuesta por ingresos corrientes, no corrientes, de capital, etc. De acuerdo al Código Tributario, los tributos comprenden:

- **Impuestos:** Aquellas cargas cuyo incumplimiento, no produce una compensación evidente en beneficio de los contribuyentes por parte de Estado. Entre ellos se encuentran:

- ◆ **Impuesto a la renta:** “Impuesto directamente de acuerdo a la LIR.

Ganancias provenientes de fortuna, ocupación o combinación de dichas causas, conociéndose como esas que son provenientes de un origen permanente y apto para la generación de ingresos continuos resultados de ello hay regalías” (Sanchez, 2017, pág. 18).

“Indemnizaciones en beneficio de las empresas por seguro de su personal, destinadas a compensar, total o de forma parcial, un bien del activo de la misma”

Sanchez (2017) Los resultados obtenidos por parte de la venta de terrenos rústicos o urbanos, inmuebles derechos de llave, marcas y otros similares, negocios, empresas o concesiones, los resultados de la venta, cambios o disposición habitual de bienes y cualquier ganancia o beneficio proveniente de operaciones con terceros (pág. 18).

- ◆ **Impuesto General a las Ventas:** Impuesto indirecto, el que grava las siguientes operaciones:

Venta de bienes inmuebles a nivel nacional, prestación o uso de servicios en la nación, Contratos de construcción.

Primera venta de inmuebles que realicen los constructores de los mismos.

Importancia de bienes.

La tasa del IGV es del dieciséis por ciento (16%). Se le adiciona en un aumento del dos por ciento (2%) por el Impuesto de Promoción Municipal dispuesta por el art. 76 de la Ley de Tributación Municipal.

- ◆ **ISC.** Se impone a:

La demanda nacional a nivel fabricante y a la entrada de un bien específico.

La demanda nacional por la entrada de bienes especiales.

Es la carga, cuya aplicación, solo se realiza a la producción y/o entrada de productos seleccionados como: cigarros, bebidas alcohólicas, gaseosas, combustibles, etc.

- ◆ **Impuesto a la Importación (Arancel):** Aquellos derechos, en los cuales, su aplicación es realizada a las mercancías que son contenidas en el arancel de aduanas cuando realizan su ingreso en el país.

- ◆ **Nuevo Régimen Único Simplificado (Nuevo RUS):** Su simplicidad reside en la implantación de un pago único como es una cuota solamente para personas de condición natural que ejecutan actividades productoras de rentas empresariales (bodegas, tiendas, ferreterías, abarrotes, puestos de mercados, talleres, etc.).

- ◆ **Contribución:** Tributo cuya obligación reside en el aprovechamiento de recursos sujetos de la implementación de ejecutar servicios para la sociedad de actividades presupuestales o se dan beneficios futuros de forma evidente para el contribuyente. En ellos encontramos: SENATI, SENCICO, ESSALUD y la ONP.

La obtención de este elemento se puede realizar a mediante la obtención de resultados, mostrados en periodos bimensuales, semestrales y por periodo anual realizadas por el Banco Central de Reserva del Perú (BCRP), la SUNAT, Municipalidades u otras instituciones privadas, con el objetivo de visualizar, analizar el nivel de los ingresos mediante los tributos, que está comprendido en el sistema tributario nacional según las leyes tributarias que nos rigen. De acuerdo a la Superintendencia de aduanas y Administración Tributaria en el Perú; se exhibe la posterior elaboración sobre el funcionamiento del Sistema:



Figura N° 1: Sistema Tributario Nacional

Fuente: SUNAT

2.2.2.1.2 Presión Tributaria

De acuerdo al Instituto Peruano de Economía (2013) “la carga impositiva es una señal cuantitativa que enlaza la recaudación de impuestos de una economía con el Producto Bruto Interno (PBI)”. Da la disposición de medir la intensidad con la que una nación impone a las personas por medio de porcentajes o importes establecidos. Este indicador, permite al Estado a tomar decisiones y aplicar medidas tributarias que den como resultado cargas equitativas divididas entre los que contribuyen. Entre las cargas tributarias más relevantes que conforman la recaudación fiscal del Gobierno Central en el Perú, son: Impuesto a la Renta (IR), Impuesto General a las Ventas (IGV), Impuesto Selectivo al Consumo (ISC) e Impuesto a la Importación (aranceles).

“Las cargas fiscales representan el índice del rendimiento que el Estado obtiene por medio de los ingresos fiscales en un determinado tiempo específico. Mide de manera porcentual que parte de la producción generada en la economía, sea tomado por el Estado en forma de tributos” (Instituto Peruano de Economía, 2013).

$$Pt = \left(\frac{\text{Recaudación Tributaria}}{PBI} \right) \times 100$$

“Es un indicador que proporciona a la autoridad gubernamental datos sobre la incidencia del sistema tributario en la economía” (Instituto Peruano de Economía, 2013).

De acuerdo al Instituto Peruano de Economía (2013), desde el punto teórico, en medida de que la presión tributaria va incrementando, el gobierno podrá disponer de mayores ingresos para mejorar el desarrollo de sus funciones. Es por ello que, el interés por parte de los gobiernos, es lograr incrementar el mencionado indicador.

Entre las políticas que se pueden implementar para cumplir con el incremento de la dimensión estudiada, se presentan:

- Elevar la Materia gravadas
- Modificar, implementar tributos según necesidades.
- Regularizar las cargas impositivas actuales
- Reducir las bases imponibles no gravadas
- Canalización de la defraudación fiscal
- Incentivar el cumplimiento de obligaciones

2.2.2.1.3 Curva de Laffer

La curva de Laffer es el mecanismo diseñado que demuestra porqué toda la recaudación fiscal varía cada vez que cambian, modifican las cargas tributarias. Por medio de este gráfico, se muestra que no necesariamente se puede realizar un aumento de la recaudación total del Estado, cada vez que se genera un aumento de las tasas impositivas.

Por ejemplo, en el diagrama que se presenta a continuación, “las líneas extremas entre la tasa impositiva T_M (igual a OTM) es la que produce mayor recaudación fiscal para el Estado. El ingreso máximo es $OITM$ y la curva OMZ es la denominada curva de Laffer”

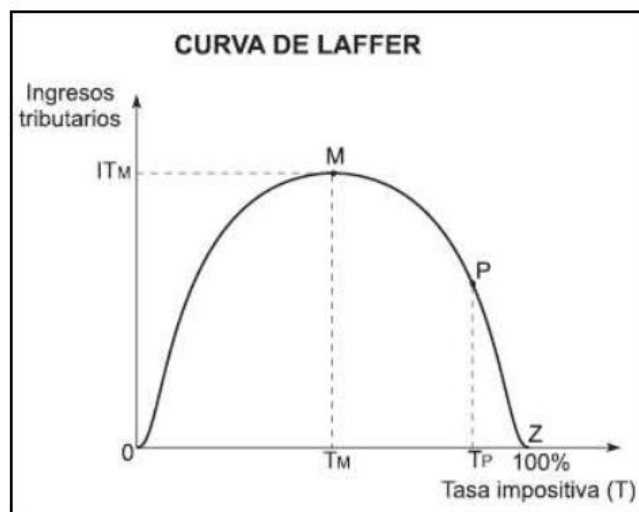


Figura N° 2: Curva de Laffer.

Fuente: Instituto Peruano de Economía.

Se puede visualizar en el gráfico N° 2, que una carga tributaria de cero, no genera recaudación al fisco. En caso contrario, una carga tributaria de 100% tampoco produce ingresos al fisco, debido a que nadie podría laborar si todos sus ingresos terminaran siendo recaudados por el Estado mediante cargas impositivas tributarias.

Legislación tributaria.

“La estructura de los impuestos, es establecida mediante leyes que, especifican el objeto del gravamen, su base imponible, las alícuotas, el momento de perfeccionamiento del hecho imponible, las deducciones admitidas y las exenciones, tanto de carácter objetivo, como subjetivo”.

Estas leyes también se desempeñan y tienen a cargo una gran cantidad de cuestiones relativas al sistema de determinación de tributos, tales como: criterios de valuación de activos y pasivos, métodos de contabilización, regímenes de amortización y tratamientos a otorgar a los diversos tipos de contribuyentes y operaciones.

❖ Indicadores: Capacitaciones, controles.

Valor de la materia gravada

Es el alcance, magnitud, y medición en valores monetarios, de los conceptos económicos gravados por la legislación tributaria; conceptos como: ventas minoristas, consumo, importaciones, ingresos y bienes de las personas, y utilidades y activos societarios, que constituyen habitualmente, la materia gravada por los impuestos.

Esta dimensión, comprende en totalidad la materia gravada definida por parte de la legislación, es decir, la materia gravada potencial. Como resultado, no incorpora el efecto que sobre ella produce el incumplimiento de las obligaciones tributarias.

❖ Indicadores: Impuestos y contribuciones.

Normas de liquidación e ingreso de tributos.

Son aquellas normas establecidas, en general, por las administraciones tributarias, que, determinan de forma pormenorizada, los procedimientos para el ingreso de los impuestos.

Estas normas acentúan los conceptos que deben abonarse en cada tributo, es decir, declaraciones juradas, anticipos, retenciones, percepciones y pagos a cuenta, así como también, los procesos para determinar el monto de cada pago – base de cálculo y alícuotas – y las fechas en que deben de realizarse sus registros.

❖ Indicadores: Regímenes tributarios.

Incumplimiento en el pago de obligaciones fiscales.

Su definición comprende la omisión del ingreso de las obligaciones tributarias que corresponden ser abonadas en un establecido periodo de tiempo. Este incumplimiento puede desarrollarse de dos formas: la mora, que involucra aquellas obligaciones tributarias que son reconocidas por los contribuyentes, por medio de, las presentaciones ante los organismos recaudadores de las declaraciones juradas pertinentes, pero que, no son abonadas en los periodos de tiempo, establecidos por la legislación. Y, la evasión, que, a diferencia de la mora, El rasgo distintivo de la evasión, es el ocultamiento total o parcial del valor de los conceptos económicos gravados.

❖ Indicadores: Obligaciones tributarias, sanciones.

2.3 Operacionalización

Tabla N° 1: Matriz de Consistencia

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	VARIABLES
¿De qué forma la evasión tributaria incide en la recaudación fiscal en el distrito de Chota, periodo 2019?	Identificar de qué forma, la evasión tributaria incide en la recaudación fiscal, en el distrito de Chota, periodo 2019.	H ₁ : La evasión tributaria incide en la recaudación fiscal, en el distrito de Chota, periodo 2019.	Dependiente: Recaudación fiscal
			Independiente: Evasión Tributaria

Fuente: Elaboración propia.

Tabla N° 2: Tabla de Operacionalización

VARIABLES	DIMENSIÓN	INDICADORES
Independiente: Evasión Tributaria	Dimensión 1.1 Defraudación tributaria	Indicador 1.1.1 Omisión a DDJJ Indicador 1.1.2 Omisión de pago Indicador 1.1.3 Ocultar información
	Dimensión 1.2 Elusión tributaria	Indicador 1.2.1 Doctrina tributaria Indicador 1.2.2 Leyes tributarias Indicador 1.2.3 El deber moral
	Dimensión 1.3 Cultura tributaria	Indicador 1.3.1 Aspectos normativos Indicador 1.3.2 Aspectos culturales
	Dimensión 1.4 Informalidad Comercial	Indicador 1.3.3 Aspectos socioeconómicos
Dependiente: Recaudación Fiscal	Dimensión 2.1 Ingresos tributarios	Indicador 2.1.1 Impuestos Indicador 2.1.2 Tasas Indicador 2.1.3 Contribuciones
	Dimensión 2.2 Presión tributaria	Indicador 2.2.1 Ingresos fiscales Indicador 2.2.2 Producto Bruto Interno
	Dimensión 2.3 Curva de Laffer	Indicador 2.3.1 Recaudación tributaria Indicador 2.3.2 Tasa de impuestos

Fuente: Elaboración propia

CAPÍTULO III: MÉTODOS Y MATERIALES

3.1 Tipo de investigación.

El presente trabajo de investigación, de acuerdo a su enfoque, es cuantitativo, debido a que, permite exhibir los resultados obtenidos, de una manera más amplia; en cuanto a su alcance, es descriptiva, porque busca analizar e interpretar de una forma explicativa, los factores que se presentan en la problemática. Su propósito, de tipo propositiva, porque busca diagnosticar y encontrar soluciones a los problemas, a través de técnicas y procesos. De la misma forma, el diseño es transversal - no experimental, debido a que, el análisis y desarrollo de las variables a estudiar, se realizan sin ningún tipo modificación o manipulación, en un periodo específico de tiempo.

Hernández, Fernández, y Baptista (2014), exponen que, la investigación cuantitativa “ofrece la posibilidad de generalizar los resultados más ampliamente, otorga control sobre los fenómenos, [...], brinda una gran posibilidad de repetición y se centra en puntos específicos de tales fenómenos, además de que, facilita la comparación entre estudios similares” (p.15)

La presente investigación es propositiva debido a que exhibe y aporta una contribución a la sociedad, que parte desde un diagnóstico hasta la propuesta de recomendaciones para reducir la evasión tributaria.

De acuerdo con Hernández et al. (2014), en una investigación descriptiva “[...] se busca especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis” (p.92).

Según Hernández et al. (2014), el diseño de investigación no experimental “se realiza sin manipular deliberadamente variables. Es decir, se trata de estudios en los que no hacemos variar en forma intencional las variables independientes para ver su efecto sobre otras variables” (p. 152).

3.2 Método de investigación.

3.2.1 Método Deductivo

En la investigación presentada se hará uso de la deducción para la realización de las conclusiones en los antecedentes, y la situación problemática sobre la evasión tributaria y su incidencia en la recaudación fiscal; de la misma forma, permitirá establecer un criterio sintetizado a partir de la información general a la particular.

Abreu (2014), expone que, “el método deductivo permite determinar las características de una realidad particular que se estudia por derivación o resultado de los atributos o enunciados contenidos en proposiciones o leyes científicas de carácter general formuladas con anterioridad” (p.200).

3.2.2 Método Analítico.

Por medio de este método, se podrá realizar el análisis de las variables del estudio con el apoyo de la información presentada en la realidad problemática y base teórica, para que, de esta forma, se puedan cumplir con los objetivos establecidos.

Abreu (2014), determina que este método, “a partir del conocimiento general de una realidad, se realiza la distinción, conocimiento y clasificación de los distintos elementos esenciales que forman parte de ella y de las interrelaciones que sostienen entre sí” (p.199).

3.3 Diseño de Contrastación.

Para realizar el procesamiento e integración de la información recolectada en la investigación, por medio del análisis, interpretación y procesamiento de datos y resultados, se hará uso del programa estadístico informático y el software de Microsoft Excel para la presentación y exposición de tablas y figuras estadísticas.

De esta forma, una vez habiéndose planificado los instrumentos a realizar, se procederá a realizar su aplicación para la obtención de la información necesaria y apropiada, que será expuesta en los resultados con su respectivo análisis e interpretación, brindado de esta forma, una información concreta y detallada.

Posterior a este proceso, se plantearán propuestas y recomendaciones con la intención de reducir la evasión tributaria para incidir positivamente en la recaudación fiscal de la provincia de Chota.

3.4 Población y Muestra.

3.4.1 Población. -

De acuerdo con Lepkowski, población “es el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones” (de la misma forma en cómo se citó en Hernández et al., 2014, p.174)

La población estará conformada por los contribuyentes del distrito de Chota que contribuyen a la recaudación fiscal del FISCO como es SUNAT.

3.4.2 Muestra. -

La muestra es, por naturaleza, un subgrupo de la población; es decir, un subconjunto de elementos que forman parte de ese conjunto establecido en sus características, al que se le define, como población. (Hernández et al., 2014, p.175).

La muestra estará conformada por los contribuyentes del distrito de Chota. Para seleccionar la muestra, se hará uso de la técnica aleatoria simple, a través de la siguiente fórmula:

$$n = \frac{N * Z^2 * p * q}{d^2 * (N - 1) + Z^2 * p * q}$$

$$N = 4219$$

$$Z = \text{nivel de confianza al } 95\% = 1.96$$

$$P = \text{probabilidad de éxito} = 50\% = 0.5$$

$$q = \text{probabilidad de fracaso} = 50\% = 0.5$$

$$d = \text{error muestral} = 5\% = 0.05$$

$$n = \frac{4219 * 1.96^2 * 0.5 * 0.5}{0.05^2 * (4219 - 1) + 1.96^2 * 0.5 * 0.5}$$

$$n = \frac{4219 * 3.8416 * 0.5 * 0.5}{0.0025 * 4218 + 3.8416 * 0.5 * 0.5}$$

$$n = 350$$

Es así como se pudo obtener una muestra de los 350 contribuyentes del distrito de chota.

3.5 Fuentes, técnicas, instrumentos y Materiales de recolección de datos

3.5.1 Fuentes

Primarias

Son aquellas que nos proporcionaron información directa para la realización del proyecto. Estas fueron: los funcionarios, los acontecimientos y los contribuyentes.

La información primaria se obtiene a partir del momento en donde se observan los hechos de forma directa, es decir, cuando se entrevista personal y directamente a las personas relacionadas con el objeto de estudio y situación problemática.

Secundarias

Son aquellas que me brindaron información y datos sobre el tema por indagar, pero no de una forma original y directa como la primaria. Las fuentes secundarias que se utilizaron para la realización de este proyecto, fueron: libros, tesis, entrevistas, diarios, documentos escritos y documentos proporcionados por fuentes de SUNAT en portal transparencia o haciendo indagación de Tablas.

En una investigación, ambas fuentes presentadas son válidas, siempre y cuando, el investigador y autor del proyecto, mantenga un proceso y procedimiento sistematizado y adecuado, en relación a las características y estructura del tema, donde se incluyen, los objetivos, bases teóricas, hipótesis y metodología.

3.5.2 Técnicas.

- a) **Encuesta.** - Una encuesta, es una forma de recopilar información y datos sobre un tema en específico, en el cual, por medio de ella, logramos analizar e identificar los datos que se necesitan para poder establecer una conclusión, o brindar una solución a una problemática en concreto (Riquelme, 2016).

La encuesta es una técnica que permitirá desarrollar una serie de preguntas dirigidas a los contribuyentes y funcionarios tributarios de la provincia de Chota, con el fin de conocer la percepción que tienen sobre los procesos, regímenes tributarios y motivos por la cual no pagan los impuestos que les corresponden cayendo en la figura de evasión tributaria.

- b) **Observación:** Día a día con la experiencia que se adquiere tanto en el trabajo y mediante la observación de actitudes y la falta de conocimiento de cómo funciona el Sistema tributario nacional, observe de manera detenida cuáles son algunos factores que influyen de manera directa para lo cumplir con las obligaciones tributarias de los contribuyentes del distrito de Chota.
- c) **Análisis documental.** - Un análisis documental es “el estudio de documento o documentos, independientemente de su soporte (audiovisual, electrónico, papel, etc.)” (Corral, 2015).

El análisis documental es una acción intelectual que se llevará a cabo con el propósito de analizar, e interpretar la información expuesta en los documentos, así como también, observar las variables en estudio con su respectivo comportamiento, mediante el proceso de incremento de evasión tributaria y recaudación fiscal por parte de las personas consideradas como contribuyentes de los Impuestos, localizadas en el distrito de Chota.

3.5.3 Instrumentos.

- a) **El Cuestionario estructurado.** - Un cuestionario es un instrumento, o, herramienta de investigación, que es utilizado con el fin de obtener información de manera directa y propia del objeto a investigar, a través de una serie de preguntas ya establecidas (Hernández et al., 2014, p.173).

El cuestionario se aplicará a los contribuyentes de impuestos del distrito Chota, con el fin de recolectar y recopilar información sobre los procesos tributarios y la cultura tributaria que poseen los contribuyentes de la ciudad de Chota.

b) Guía de análisis documental

La guía de análisis documental servirá para poder observar los datos y/u estadísticas de los ingresos, cambios y egreso que se han venido produciendo en la recaudación fiscal de impuestos de los contribuyentes a SUNAT del distrito de Chota.

3.5.4 Procesamiento de datos

Para realizar el procesamiento e integración de la información recolectada en la investigación, por medio del análisis, interpretación y procesamiento de datos y resultados, se hará uso del coeficiente alfa de Conbrach, y el software de Microsoft Excel para la presentación y exposición de tablas y figuras estadísticas.

De esta forma, una vez habiéndose planificado los instrumentos a realizar, se procederá a realizar su aplicación para la obtención de la información necesaria y apropiada, que será expuesta en los resultados con su respectivo análisis e interpretación, brindado de esta forma, una información concreta y detallada. Posterior a este proceso, de plantearán propuestas y recomendaciones con la intención de reducir la evasión tributaria para incidir positivamente en la recaudación fiscal de la provincia.

Para procesar, analizar y presentar la información obtenida, se harán uso de los siguientes métodos:

Método Analítico

Por medio de este método, se podrá realizar el análisis de las variables del estudio con el apoyo de la información presentada en la realidad problemática y base teórica, para que, de esta forma, se puedan cumplir con los objetivos establecidos.

Abreu (2014), determina que este método, “a partir del conocimiento general de una realidad, se realiza la distinción, conocimiento y clasificación de los distintos elementos esenciales que forman parte de ella y de las interrelaciones que sostienen entre sí” (p.199).

Método Deductivo

En la investigación presentada se hará uso de la deducción para la realización de las conclusiones en los antecedentes, y la situación problemática sobre la evasión fiscal y su incidencia en la recaudación fiscal; de la misma forma, permitirá establecer un criterio sintetizado a partir de la información general a la particular.

Abreu (2014), expone que, “el método deductivo permite determinar las características de una realidad particular que se estudia por derivación o resultado de los atributos o enunciados contenidos en proposiciones o leyes científicas de carácter general formuladas con anterioridad” (p.200).

Tabla N° 3: Resumen metodológico

VARIABLE	DIMENSIÓN	POBLACIÓN	MUESTRA	FUENTES DE INFORMACIÓN	TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN
Dependiente:					
Recaudación fiscal	Presión Tributaria				Encuesta
		4219	350	Informes, Documentos.	
Independiente:					
Evasión Tributaria	Cultura Tributaria				Encuesta

Fuente: Elaboración propia.

3.5.4 Materiales

En mi presente investigación utilizare tanto materiales físicos como digitales.

- Libros Normas tributarias
- Revistas con casos específicos
- Guías para el acompañamiento y desarrollo de la presente investigación para facilitarme de los antecedentes antes mencionados.
- Reportes Tributarios SUNAT.
- Recabar de Información de los Sistemas SUNAT
- Papel Bond
- Memorias USB,
- Disco duro

CAPÍTULO IV: RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1 Resultados Obtenidos de Información General

1. Qué edad aproximadamente tiene ud:

- a. 18 - 25 años
- b. 26 - 35 años
- c. 36 - 45 años
- d. Más de 45 años

Tabla N° 4: *Edad De Los Encuestados*

Edad	Cantidad	Porcentaje
a) 18 - 25 años	70	20%
b) 26 - 35 años	230	66%
c) 36 - 45 años	31	9%
d) Más 45 años	19	5%

Fuente: Elaboración propia

Representación Gráfica De La Tabla N° 04

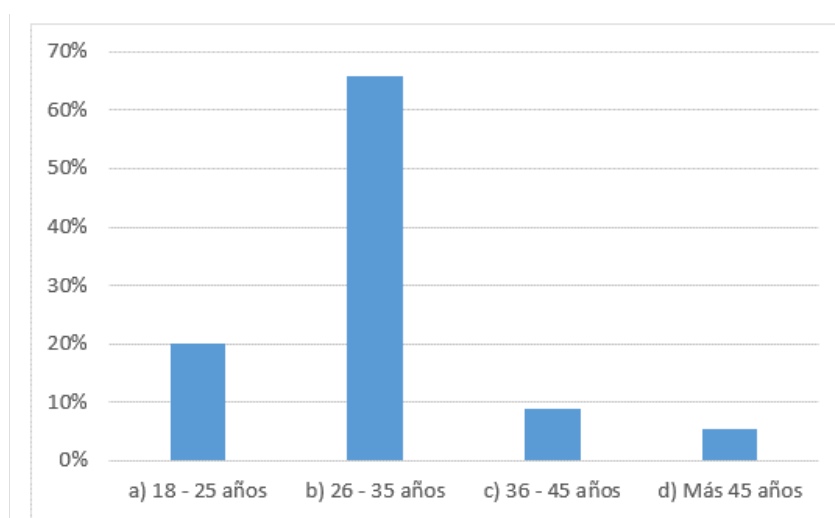


Figura N° 3: *Edad de los encuestados*

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación: Observemos el cuadro representativo 04 además del grafico 01, que podemos apreciar que el 66% de los encuestados de la ciudad de Chota tienen edades entre 26 y 35 años, el 20% de los encuestados tienen edades entre 18 y 25 años, el 9% tiene edades entre 36 y 45 años y solo el 5% de ellos tienen una edad mayor de 45 años.

Análisis: Una primera conclusión que se puede apreciar es que el 66% de los encuestados son jóvenes y ello supone que forman parte de la población económicamente activa y por ende tienen emprendimientos (empresas), o tienen un trabajo, entonces tienen ingresos y deberían pagar los impuestos que les corresponden de manera oportuna.

2. Genero de los encuestados de Chota:

a) Mujer

b) Varón

Tabla N° 5: Sexo De Los Encuestados

SEXO	Cantidad	Porcentaje
a) Mujeres	175	50%
b) Hombres	175	50%

Fuente: Elaboración Propia

Representación Gráfica De La Tabla N° 05

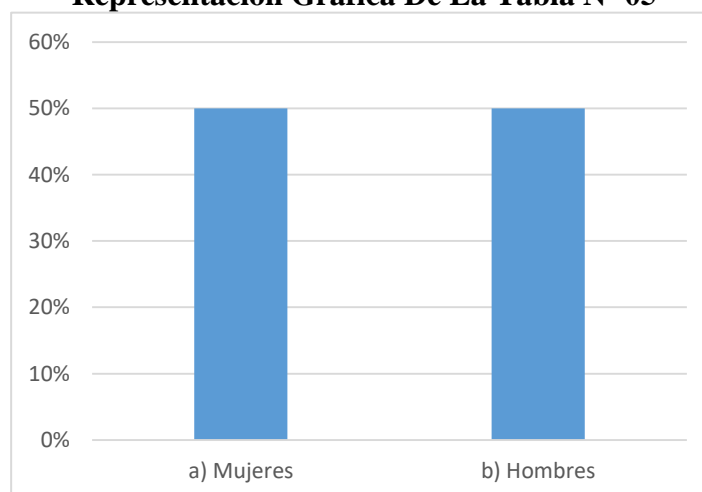


Figura N° 4: Sexo de los encuestados

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación: Analicemos Tabla N° 05 y Figura N° 02, se puede observar que he tomado la iniciativa de encuestar a la misma cantidad de cada para ver cómo es su comportamiento de cada uno ante la contribución de impuestos para la recaudación fiscal, es decir se he considerado la misma población de encuestados tanto para varones como para mujeres.

Análisis: La pregunta sugiere que tanto varones como mujeres en que genero contribuye y/o aporta más a la recaudación fiscal, para ver si en ambos casos tienen ingresos de sus actividades empresariales y por lo tanto deberían pagar sus impuestos de forma oportuna ante SUNAT y cuál es el género que más contribuye a la recaudación fiscal, para el crecimiento económico y social del país.

3. Con que personería cuenta su Negocio Ud. desarrolla:

- a) Persona Natural
- b) Persona Jurídica

Tabla N° 6: Tipo de Negocio De Los Encuestados

Ocupación	Cantidad	Porcentaje
1) Persona Jurídica	251	72%
2) Persona Natural	99	28%

Fuente: Elaboración Propia

Representación Gráfica De La Tabla N° 06

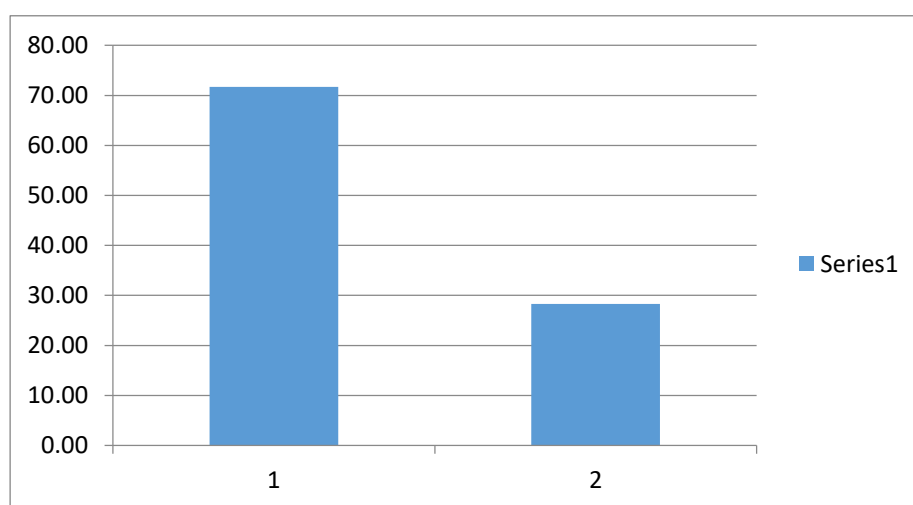


Figura N° 5: Tipo de Negocio de los encuestados

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación: De las respuestas obtenidas, podemos apreciar que el 72% de los encuestados consideran que tienen Personería Jurídica (Micro, pequeños, medianos y grandes empresarios), y el 28% de ellos tienen ingresos de Como persona natural con negocio o distinto. El cuadro muestra que un alto porcentaje de los encuestados sus ingresos que perciben dependen de la empresa o micro empresa que tienen, mientras que un porcentaje menor se considera que desarrolla actividades como persona natural, la cual no es un indicativo de que estén formalmente inscritos en el registro único de contribuyentes.

Análisis: Desde este punto de vista se puede concluir que un porcentaje muy alto (considerado) de encuestados tienen ingresos que dependen de su actividad diaria y del mercado, lo que sugiere que sus ingresos no son fijos y mucho más varía de acuerdo a los consumidores y ello traería como consecuencia que podrían incurrir en morosidad en el pago de sus impuestos y que no emitan comprobantes de pago y no hay como controlar sus verdaderos ingreso tanto empresariales como de trabajo en el distrito de Chota.

4. ¿Cuál es su de Grado de Instrucción en la actualidad?

- a) Primaria Completa
- b) Primaria Incompleta
- c) Secundaria Completa
- d) Secundaria Incompleta
- e) Técnica Completa
- f) Técnica Incompleta
- g) Superior Completa
- h) Superior Incompleta

Tabla N° 7: Grado De Instrucción De Los Encuestados

Grado De Instrucción	Cantidad	Porcentaje
1) Primaria Completa	0	0%
2) Primaria Incompleta	0	0%
3) Secundaria Completa	0	0%
4) Secundarias Incompleta	0	0%
5) Técnica Completa	70	20%
6) Técnica Incompleta	20	6%
7) Superior Completa	190	54%
8) Superior Incompleta	70	20%

Fuente: Elaboración Propia

Representación Gráfica De La Tabla N° 07

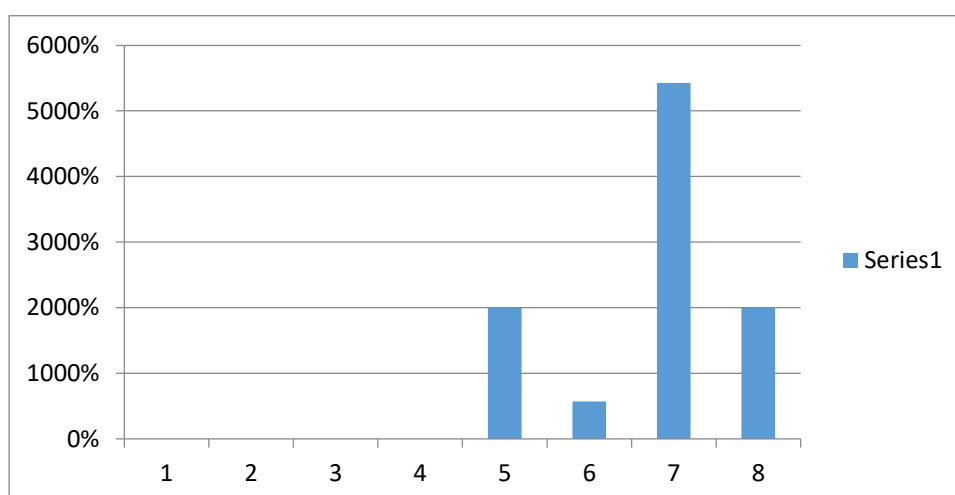


Figura N° 6: Grado de Instrucción de los encuestados

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación: De la Tabla N° 07 y Figura N° 04, nos muestra el grado de instrucción de los encuestados. Podemos apreciar que el 54% de los encuestados tienen estudios superiores completos, el 20% de ellos tienen estudios técnicos completos, un porcentaje similar 20% tienen estudios superiores incompletos y en un 6% Tienen estudios Técnicos incompletos.

Análisis: De los gráficos antes vistos, nos permite concluir que un alto porcentaje de los encuestados tienen estudios superiores completos, es decir, son profesionales y por consiguiente tienen pleno conocimiento de todo lo relacionado con el cumplimiento y la responsabilidad de pagar de manera oportuna en el distrito de Chota. Si bien es cierto, el 20% de los encuestados tienen estudios superiores incompletos y estudios técnicos completos sugiere que de igual manera tienen conocimiento de lo relacionado con sus obligaciones tributarias para pagar de manera oportuna los impuestos de sus actividades, podemos decir que existe desconocimiento en las personas que no cuentan con gran de educación o que están incompletos.

5. ¿Cuál es su nivel de Ingresos Promedio Anual?

- a) S/ 50000 - S/ 96000
- b) S/ 96000 - S/ 525000
- c) S/ 525000 - 1700 UIT
- d) Más de S/ 1700 UIT

Tabla N° 8: Nivel De Ingresos De Los Encuestados

Nivel De Ingresos	Cantidad	Porcentaje
1) S/ 5000 - S/ 8000	90	26%
2) S/ 8000 - S/ 525000	150	29%
3) S/ 525000 - 1700 UIT	180	37%
4) Más de S/ 1700 UIT	30	9%

Fuente: Elaboración Propia

Representación Gráfica De la Tabla N° 08

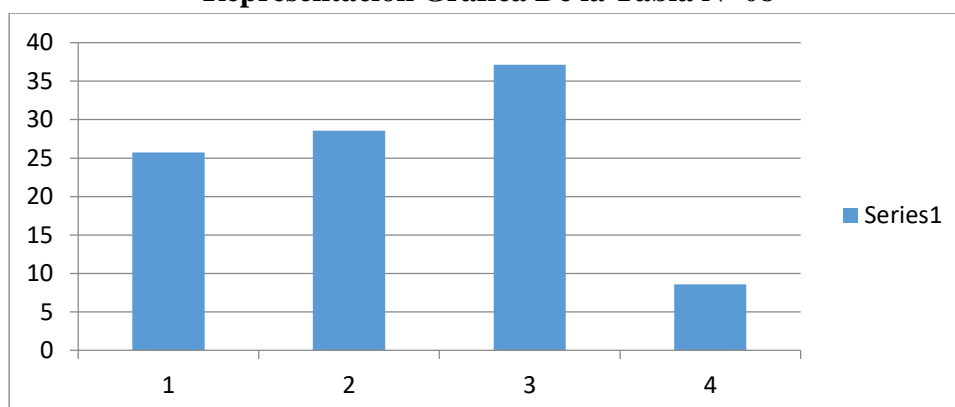


Figura N° 7: Nivel de ingresos de los encuestados

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación: Del análisis y resultado, nos muestra el nivel de ingresos de los encuestados. Con el cual podemos apreciar que se consideró su promedio de ingresos anuales, se deduce lo siguiente, el 37% de los encuestados tienen ingresos entre S/ 525,000 y 1700 UIT soles, el 29% tienen ingresos entre S/ 8,000 y S/ 525,000 soles, el 26% de ellos presentan ingresos entre S/ 5,000 y S/ 8,000 soles y solo un 9% de ellos tienen ingresos mayores a 1700UIT.

Análisis: La presente información nos permite concluir que un alto porcentaje de los encuestados tienen ingresos significativos lo cual nos conlleva a decir que se encuentran en el Régimen Tributario Mype, si los comparamos con el nivel promedio de Ingresos en otros distritos cercanos. Por otro lado, un alto porcentaje de encuestados presentan ingresos significativos lo cual decimos que se encuentran en el Régimen Tributario RER, Un pequeño grupo de encuestados (9%), tienen ingresos superiores lo cual me lleva a deducir que se encuentran en el Régimen General y no hay recaudación significativa. Entonces, la mayor parte de los encuestados tienen ingresos promedios que les facilita el pago de los impuestos del Régimen Mype Tributario, en el cual no podemos decir que existe recaudación significativa ya que hay muchos métodos para contribuir a la evasión tributaria.

6. ¿Emite Ud. Comprobantes de Pago a sus Clientes?

- a) Si
- b) No

Tabla N° 9: Cantidad De Encuestados Que Emiten Comprobante De Pago

Emite Comprobante de Pago	Cantidad	Porcentaje
1) Emiten Comprobante de pago	45	13%
2) No emiten Comprobante de pago	305	87%

Fuente: Elaboración Propia

Representación Gráfica De La Tabla N° 09

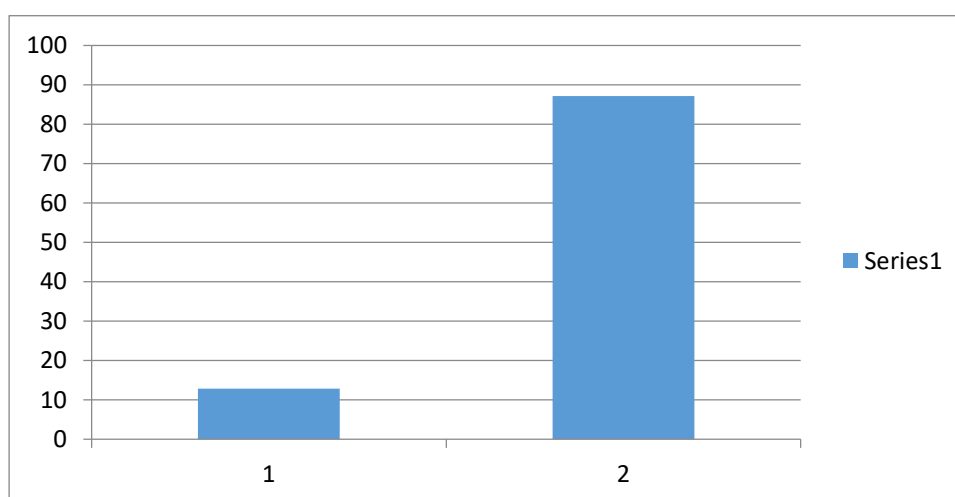


Figura N° 8: Cantidad de Encuestados que Emiten Comprobante de Pago

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación: En el cuadro N° 09 y representación N° 06, nos muestra la cantidad de encuestados que tienen su negocio como son micros o pequeñas empresas y que deben emitir su comprobante de pago de ventas en la ciudad de Chota. El cuadro sugiere que un alto porcentaje de los encuestados, el 87% de ellos no emiten su comprobante de pago de las actividades económicas que realiza y sólo un pequeño porcentaje de 13% si lo hace.

Análisis: Esta información nos permite concluir que un alto porcentaje de los encuestados no emiten sus comprobantes de Pago por las actividades que realiza y ello trae como consecuencia el gran problema de la evasión fiscal que se da desde mucho tiempo atrás y que se refleja de manera significativa en los porcentajes que ingresa al fisco y no es un retroceso el crecimiento social y económico en la ciudad y del país, debido a que omiten información alejándose de la realidad mediante sus declaraciones y pagos, a como les correspondiera cumplir en el distrito de Chota.

7. ¿Conoce Ud Sobre la cultura de Pago de Impuestos hacia SUNAT?

- a) Se Pagan Impuestos
- b) No se Pagan impuestos

Tabla N° 10: *Percepción Sobre Cultura Del Pago De Impuestos*

El Contribuyente	Cantidad	Porcentaje
1) En la ciudad de Chota se pagan los impuestos	125	36%
2) En la ciudad de Chota no se pagan los impuestos	225	64%

Fuente: Elaboración Propia

Representación Gráfica De la Tabla N° 10

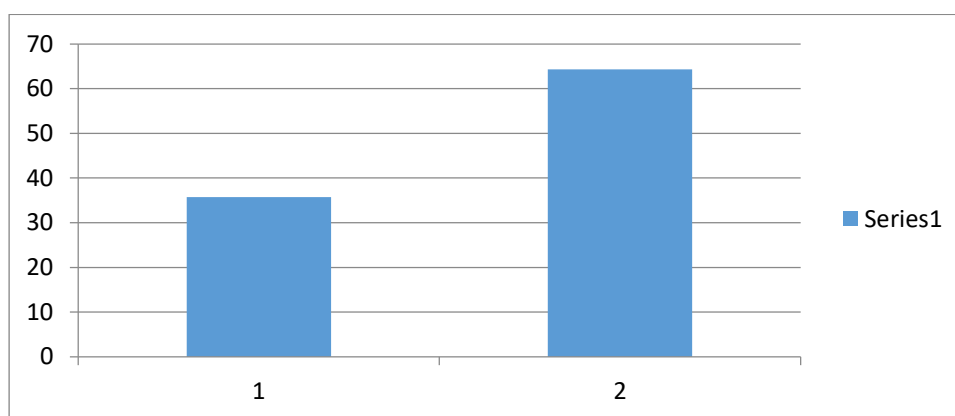


Figura N° 9: *Cantidad de Encuestados que Pagan sus Impuestos*

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación: Como se puede visualizar en los gráficos, nos muestra cuál es su percepción de los encuestados respecto a la cultura Tributaria del pago de impuestos en la ciudad de Chota. El cuadro nos muestra que un alto porcentaje de los encuestados, el 64% de ellos no perciben (no tienen la idea), que en la ciudad de Chota no pagan los impuestos y sólo un 36% de ellos perciben que en la ciudad de Chota si se pagan impuestos cumplen con sus obligaciones Tributarias.

Análisis: Esta información nos permite concluir que los encuestados perciben que la mayoría de negocios y personas no pagan sus impuestos entonces ellos tampoco deben pagar los impuestos de acuerdo a como SUNAT establece la declaración y Pago de sus obligaciones tributarias de manera oportuna en la ciudad de Chota, solo un grupo muy reducido de contribuyentes conocen que deben cumplir con pagar los impuestos y lo hacen de manera oportuna en la ciudad de Chota.

8. ¿Su lugar de Origen es en la ciudad de Chota?

- a) Si
- b) No

Tabla N° 11: *Lugar de Origen de los Encuestados*

Usted Es de La Ciudad De Chota	Cantidad	Porcentaje
1) Si	218	62%
2) No	132	38%

Fuente: Elaboración Propia

Representación Gráfica De La Tabla N° 11

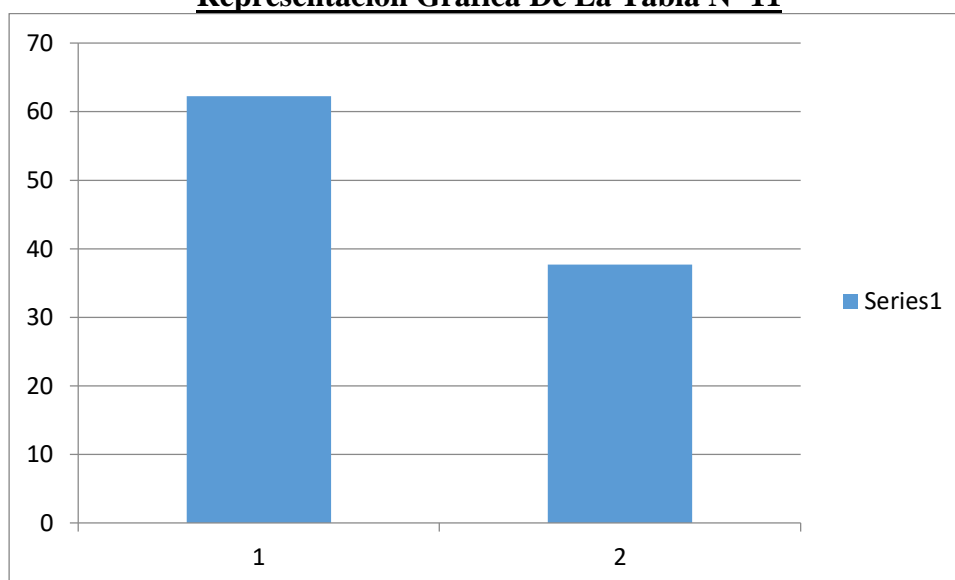


Figura N° 10: *Lugar de Origen de los Encuestados*

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación: De las representaciones visuales, nos muestra lugar de nacimiento de los encuestados en la ciudad de Chota. El cuadro sugiere que un alto porcentaje de ellos, el 62% de los encuestados son lugareños es decir nacieron y viven en la ciudad de Chota, ello sugiere que la gran cantidad de actividades económicas de micros y pequeños negocios sus dueños son de la ciudad de Chota, un pequeño porcentaje de 38% de los encuestados tienen sus negocios en la ciudad de Chota lo cual podemos deducir que decidieron invertir para generar ingresos.

Análisis: Esta información sugiere que los micros y pequeños empresarios encuestados son oriundos de la ciudad de Chota. De igual manera de dicha información obtenida podemos analizar que se estaría evitando sus obligaciones fiscales y/o tributarias en la ciudad de Chota, debido a que pagar impuestos le afecta directamente a su economía y que dicho dinero lo están regalando a la SUNAT sin que dichos contribuyentes reciban beneficios directamente.

9. ¿El domicilio de su negocio se encuentra en el Distrito de Chota o en sus alrededores?

- a) En la ciudad de Chota
- b) Alrededores de la ciudad de Chota

Tabla N° 12: Lugar donde se encuentra su negocio

Su Empresa Está Ubicada En:	Cantidad	Porcentaje
1) En la ciudad de Chota	252	72%
2) Alrededores de la ciudad de Chota	98	28%

Fuente: Elaboración Propia

Representación Gráfica De La Tabla N° 12

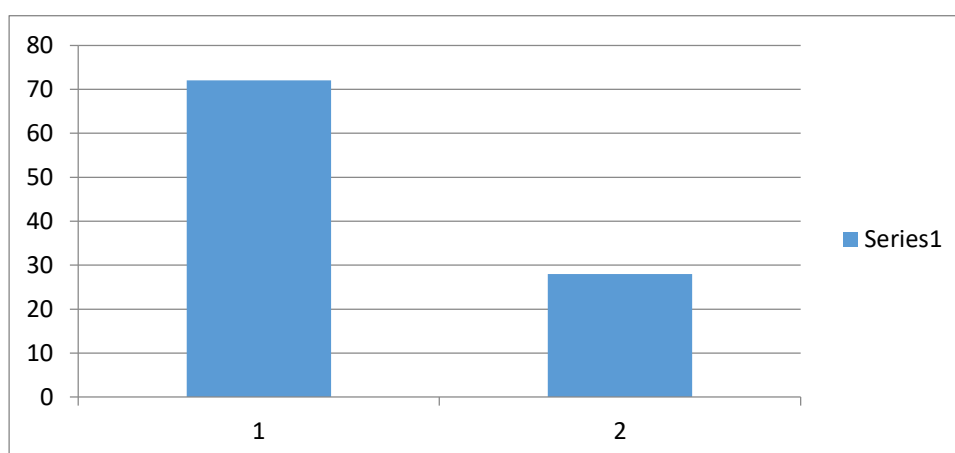


Figura N° 11: Lugar de Negocio de los Encuestados

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación: Como se observa del cuadro N° 12 y Figura N° 09, nos muestra el lugar donde figura su negocio como domicilio fiscal de los encuestados en la ciudad de Chota. El cuadro nos muestra que un alto porcentaje de ellos, el 72% de los encuestados su centro de actividades está en la ciudad de Chota y sólo un 28% de los encuestados su negocio se encuentra en los alrededores de la ciudad de Chota.

Análisis: Esta información nos permite concluir que un alto porcentaje de encuestados su empresa y/o negocio se encuentra en la ciudad de Chota.

10. ¿Por cuál de estas causas cree Ud. que no se cumple con las obligaciones tributarias?

- a) Porque no hay presión del estado
- b) Porque nadie paga impuestos
- c) Porque no alcanza el dinero
- d) Porque no existe una cultura tributaria

Tabla N° 13: Causas por la Cual los Encuestados no Pagan Impuestos

Motivos Por La Cual Usted No Paga Los Impuestos	Cantidad	Porcentaje
1) Porque no hay presión del Estado	75	21%
2) Porque nadie paga impuestos	22	6%
3) Porque no alcanza el dinero para pagar impuestos	70	20%
4) Porque no existe cultura Tributaria	183	52%

Fuente: Elaboración Propia

Representación Gráfica De La Tabla N° 13

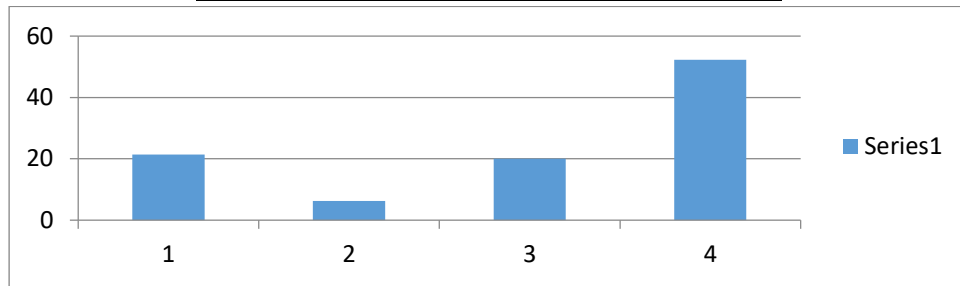


Figura N° 12: Causas de la Evasión Tributaria

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación: En la tabla N° 13, se muestran los motivos y/o causas por la cual los encuestados no pagan los impuestos en la ciudad de Chota. Del cuadro podemos apreciar lo siguiente: El 52% no paga sus impuestos porque no existe mucha Cultura Tributaria. El 21% no paga impuestos por falta de Presión del Estado. El 20% no paga impuestos porque dicen o calculan que no les alcanza el dinero para poder pagar los impuestos. El 6% de los encuestados no paga los impuestos porque simplemente piensan que como nadie.

Análisis: Esta información nos permite concluir que no se pagan los impuestos porque mayormente no hay presión del estado y no existe una cultura tributaria adecuada.

4.2 Presentación de Resultados de las Variables

1. ¿Cree que pagar impuestos afecta directamente su economía?

Tabla N° 14: Pago de Impuestos

Grado de Aceptación	Niveles	Encuestados	Porcentaje
<i>Totalmente de Acuerdo</i>	5	83	24%
<i>De Acuerdo</i>	4	94	27%
<i>Indeciso</i>	3	89	25%
<i>En desacuerdo</i>	2	57	16%
<i>Totalmente en desacuerdo</i>	1	27	8%
Totales		350	100%

Fuente: Elaboración Propia

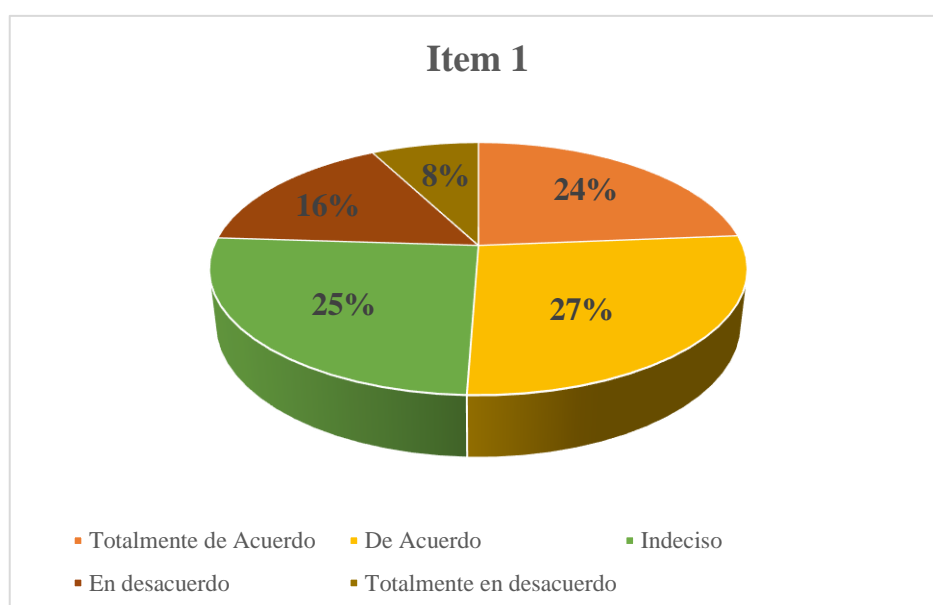


Figura N° 13: Efectos en su Economía

Fuente: Elaboración Propia

Analizando: Del cuadro N° 14 tal como la figura N° 13 se visualiza, como los contribuyentes perciben que pagar sus impuestos, tasas y contribuciones afecta su economía. De la figura podemos deducir lo siguiente: El 27% está de acuerdo que los impuestos afectan su economía. El 25% está indeciso es decir no está de acuerdo ni en desacuerdo. El 24% está convencido que pagar le genera pérdidas en su economía. El 16% y un 8% creen que pagar sus impuestos no afecta su economía.

Análisis: Este análisis me permite deducir que una de las razones de defraudación fiscal se da porque la mayoría de contribuyentes cree que pagar implica pérdida en su economía, sin embargo, es el consumidor en quien recae el pago del impuesto al consumir un bien o servicio.

2. ¿Conoce sobre la forma del pago de sus obligaciones tributarias?

Tabla N° 15: Obligaciones Tributarias

Grado de Aceptación	Niveles	Encuestados	Porcentaje
<i>Totalmente de Acuerdo</i>	5	24	7%
<i>De Acuerdo</i>	4	105	30%
<i>Indeciso</i>	3	59	17%
<i>En desacuerdo</i>	2	132	38%
<i>Totalmente en desacuerdo</i>	1	30	8%
Totales		350	100%

Fuente: Elaboración Propia

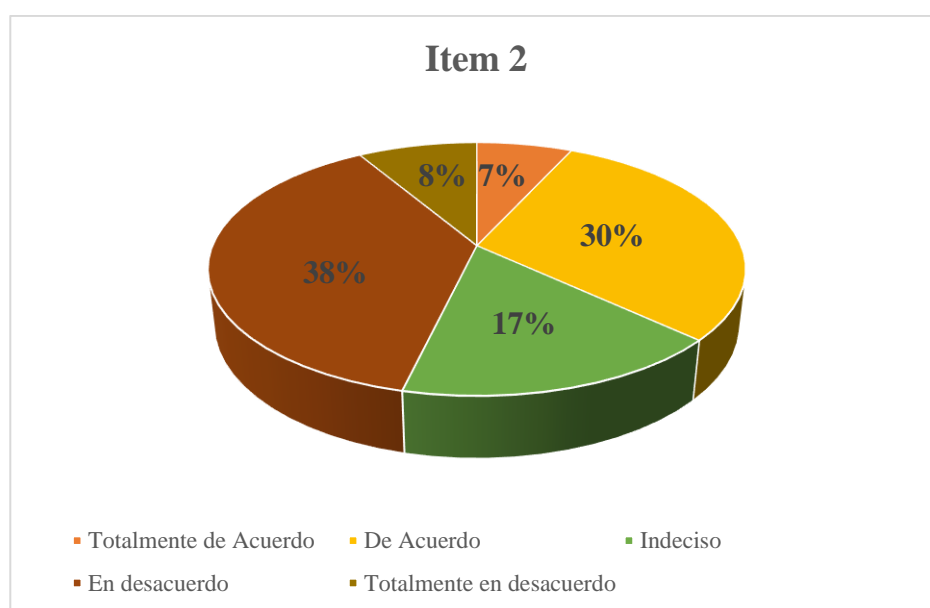


Figura N° 14: Conocimiento de Tributos

Fuente: Elaboración Propia

Análisis: Observemos que en el cuadro N° 15 y figura N° 14, se visualiza que los encuestados no tienen conocimiento sobre sus obligaciones tributarias. De la figura podemos deducir lo siguiente: El 38% está de desacuerdo, el 30% está acuerdo en el pago de sus obligaciones y un 17% no está de acuerdo ni en desacuerdo con tener conocimiento de sus obligaciones.

3. ¿Es responsable en declarar, de acuerdo al nivel de sus ingresos?

Tabla N° 16: Obligaciones Tributarias

Grado de Aceptación	Niveles	Encuestados	Porcentaje
<i>Totalmente de Acuerdo</i>	5	40	12%
<i>De Acuerdo</i>	4	126	36%
<i>Indeciso</i>	3	67	19%
<i>En desacuerdo</i>	2	99	28%
<i>Totalmente en desacuerdo</i>	1	18	5%
Totales		350	100%

Fuente: Elaboración Propia

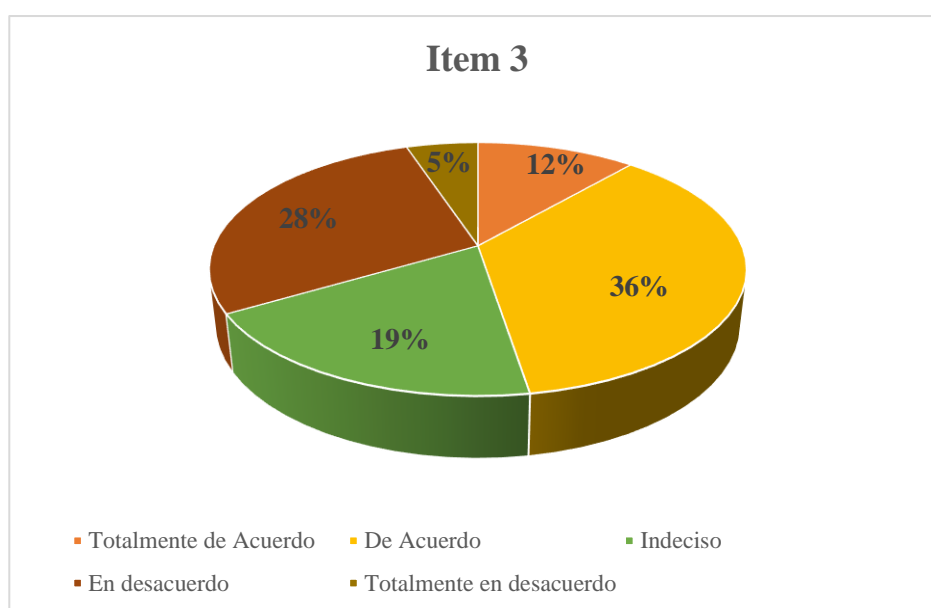


Figura N° 15: Relación de pago de impuestos con sus ingresos

Fuente: elaboración propia

Análisis: En la tabla N° 16 y figura N° 15, se visualiza como los encuestados están de acuerdo que su nivel ingresos tiene relación con el pago de sus impuestos. De la figura podemos deducir lo siguiente: El 36% está de acuerdo, el 28% está en desacuerdo, un 19% indeciso, 12% está en desacuerdo y un pequeño porcentaje está totalmente en desacuerdo creen que no pagan sus impuestos como debería ser.

Observemos como un grupo de contribuyentes no paga o deja de pagar sus impuestos por los ingresos que genera, eso contribuye a la defraudación tributaria que este en aumento, eso hace que la evasión tributaria sea un problema perenne en la sociedad.

4. ¿Cree que existe muchos controles Tributarios y eso contribuye a la defraudación?

Tabla N° 17: Controles Tributarios

Grado de Aceptación	Niveles	Encuestados	Porcentaje
<i>Totalmente de Acuerdo</i>	5	91	27%
<i>De Acuerdo</i>	4	94	26%
<i>Indeciso</i>	3	84	24%
<i>En desacuerdo</i>	2	55	16%
<i>Totalmente en desacuerdo</i>	1	26	7%
Totales		350	100%

Fuente: Elaboración Propia

Item 4

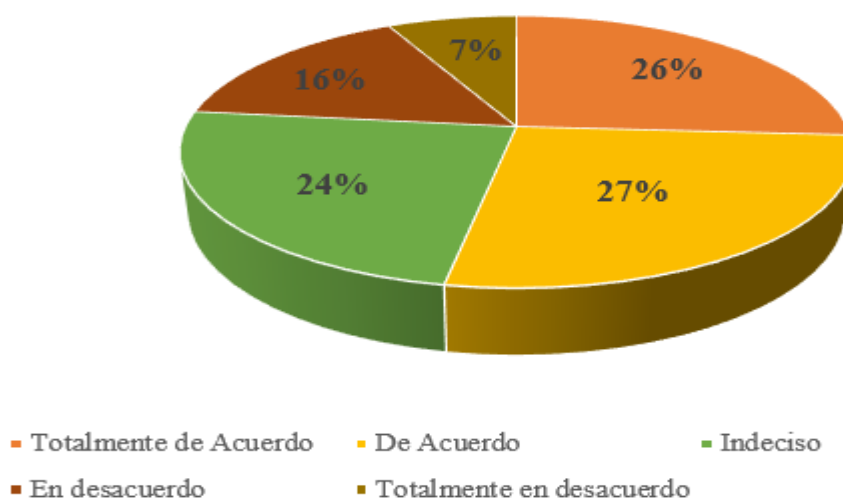


Figura N° 16: Incidencia por los Controles

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación: En la tabla N° 17 y figura N° 16, se visualiza como los encuestados creen que los controles tributarios inciden mucho en su responsabilidad del pago de sus tributos. De la figura podemos deducir lo siguiente: El 27% está totalmente de acuerdo que muchos controles conllevan a una mayor evasión tributaria, el 26% está de acuerdo que los controles generan defraudación tributaria a menudo, un 24% indeciso deducimos que no tienen conocimiento de controles tributarios para su incidencia, 16% está en desacuerdo y un pequeño porcentaje de 7% está totalmente en desacuerdo creen que los controles no inciden en defraudación.

5. ¿Considera Ud. que la mayoría de contribuyentes omite sus ingresos reales?

Tabla N° 18: Omisión de Ingresos Reales

Grado de Aceptación	Niveles	Encuestados	Porcentaje
<i>Totalmente de Acuerdo</i>	5	82	24%
<i>De Acuerdo</i>	4	99	28%
<i>Indeciso</i>	3	80	23%
<i>En desacuerdo</i>	2	64	18%
<i>Totalmente en desacuerdo</i>	1	25	7%
Totales		350	100%

Fuente: Elaboración Propia

Item 5

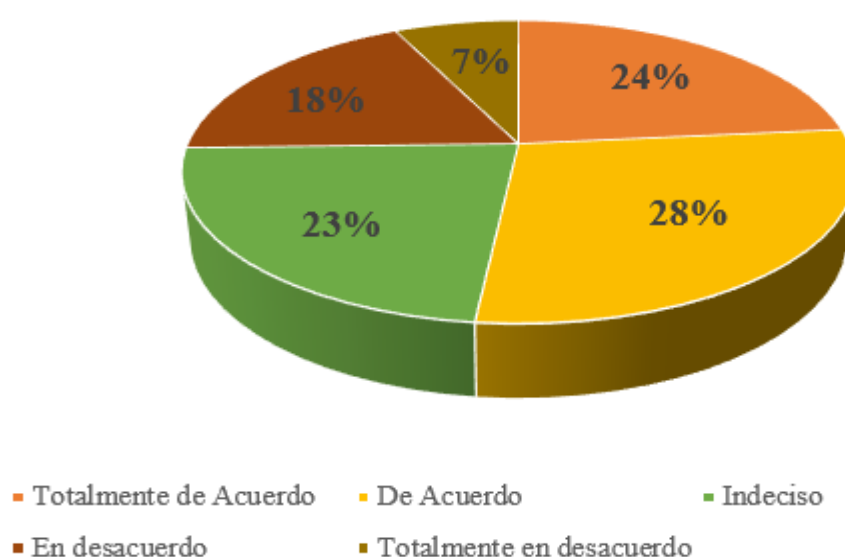


Figura N° 17: Omisión de Ingresos Reales

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación: En la tabla N° 18 y figura N° 17, se visualiza como los encuestados son conscientes que sus ingresos reales no son declarados en totalidad. De la figura podemos deducir lo siguiente: El 28% está de acuerdo que sus ingresos no corresponden a sus declaraciones por lo tanto es una forma de evasión, el 24% está totalmente de acuerdo que los ingresos son superiores, un 23% no tienen un control de sus ingresos reales, 18% está en desacuerdo es decir cree cumplir correctamente con sus obligaciones tributarias y un pequeño porcentaje de 7% está totalmente en desacuerdo ya que podemos analizar que esta completamente seguro que cumple correctamente y que no cree caer en evasión tributaria.

6. ¿Si sus clientes no le solicitan comprobante de pago, regulariza Ud. sus ventas?

Tabla N° 19: Regularización de Ventas Diarias

Grado de Aceptación	Niveles	Encuestados	Porcentaje
<i>Totalmente de Acuerdo</i>	5	82	13%
<i>De Acuerdo</i>	4	73	14%
<i>Indeciso</i>	3	69	20%
<i>En desacuerdo</i>	2	99	36%
<i>Totalmente en desacuerdo</i>	1	27	17%
Totales		350	100%

Fuente: Elaboración Propia

Item 6

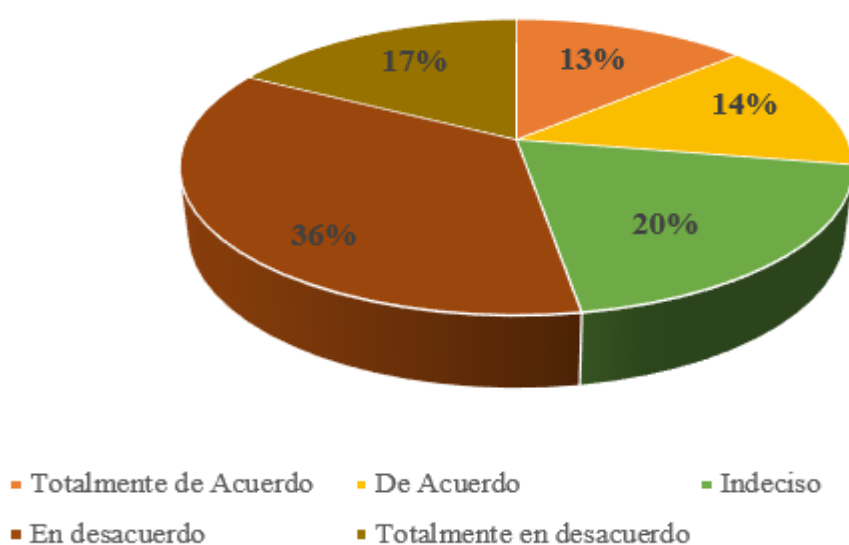


Figura N° 18: Regularizar sus Ventas

Fuente. Elaboración propia

Interpretación: En la tabla N° 19 y figura N° 18, se visualiza como los encuestados no declaran sus ventas totales, ya que como sabemos siempre existe consumidores que no solicitan ningún comprobante de pago he ahí la conciencia tributaria para regularizas las ventas y contribuir a la recaudación fiscal. De la figura podemos deducir que, el 36% está en desacuerdo con regularizar sus ventas, el 20% no sabe si realizar o no la regularización, un 17% está totalmente en desacuerdo ya que no les genera ningún beneficio en regularizar sus ventas por el contrario creen que pagan mayores impuestos, 13% deducimos que si regulariza sus ventas ya que están completamente de acuerdo.

7. ¿Conoce Ud. sobre Elusión Tributaria?

Tabla N° 20: Elusión Tributaria

Grado de Aceptación	Niveles	Encuestados	Porcentaje
<i>Totalmente de Acuerdo</i>	5	82	9%
<i>De Acuerdo</i>	4	73	31%
<i>Indeciso</i>	3	69	15%
<i>En desacuerdo</i>	2	99	38%
<i>Totalmente en desacuerdo</i>	1	27	7%
Totales		350	100%

Fuente: Elaboración Propia

Item 7

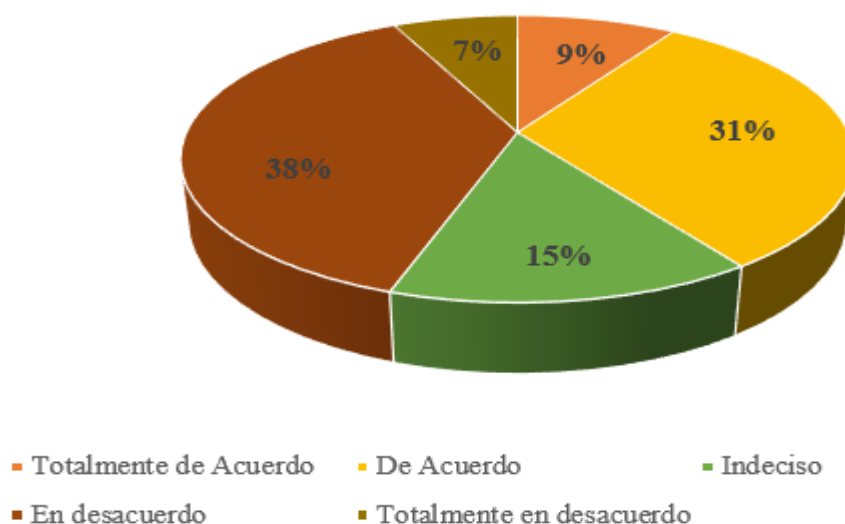


Figura N° 19: Elusión Tributaria
Fuente. Elaboración Propia

Interpretación: En la tabla N° 20 y figura N° 19, podemos ver el nivel de conocimiento sobre elusión tributaria, al observar y analizar la figura podemos deducir que, el 38% está en desacuerdo lo cual nos dice que no tienen conocimiento sobre elusión, el 31% cree conocer cómo funciona la elusión tributaria, el 15% no conoce sobre las formas de eludir, 9% está totalmente de acuerdo en la forma de elusión y si es aplicable en sus negocios y un 7% está totalmente en desacuerdo lo cual conlleva a que no conoce nada sobre la forma de actuar con respecto a la elusión para evadir impuestos .

8. ¿Paga todos los impuestos que su negocio debería pagar a SUNAT?

Tabla N° 21: Impuestos Correspondientes

Grado de Aceptación	Niveles	Encuestados	Porcentaje
<i>Totalmente de Acuerdo</i>	5	31	9%
<i>De Acuerdo</i>	4	91	26%
<i>Indeciso</i>	3	97	28%
<i>En desacuerdo</i>	2	61	17%
<i>Totalmente en desacuerdo</i>	1	70	20%
Totales		350	100%

Fuente: Elaboración Propia

Item 8

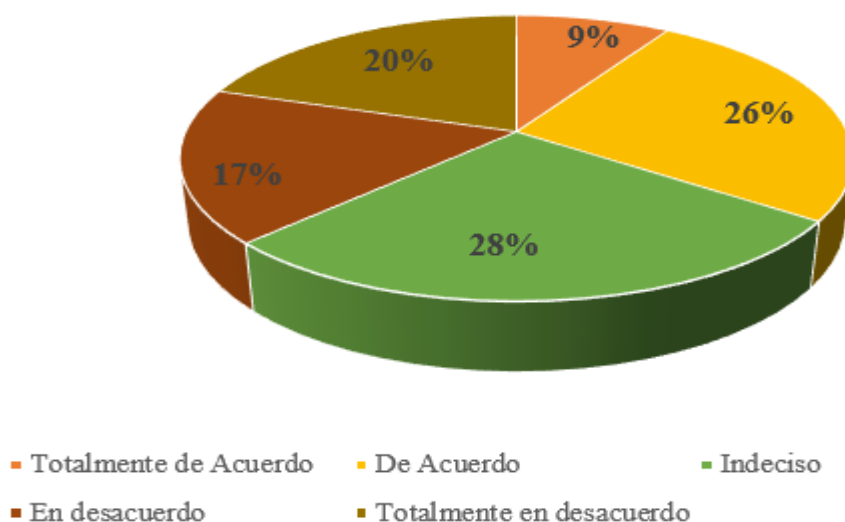


Figura N° 20: Impuestos a Cumplir

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación: En la tabla N° 21 y figura N° 20, podemos analizar que las personas no saben si pagan todos sus impuestos que le corresponde a su negocio, el 28% está indeciso porque no conoce que tributos paga y cuáles deberían pagar, el 26% está de acuerdo que su negocio paga sus impuestos correspondientes, el 20% está totalmente en desacuerdo ya que percibe que no paga impuestos, 17% debido a que consideran que no pagan suficientes impuestos de acuerdo a su nivel o categoría económica y un 9% está sumamente seguro que paga todas sus responsabilidades tributarias, sin embargo es un pequeño porcentaje del total de encuestados que contribuyen a la recaudación Fiscal .

9. ¿Está de acuerdo con la elusión de impuestos ya que se dice que es legal?

Tabla N° 22: Elusión no es un delito

Grado de Aceptación	Niveles	Encuestados	Porcentaje
<i>Totalmente de Acuerdo</i>	5	81	23%
<i>De Acuerdo</i>	4	87	25%
<i>Indeciso</i>	3	84	24%
<i>En desacuerdo</i>	2	64	18%
<i>Totalmente en desacuerdo</i>	1	34	10%
Totales		350	100%

Fuente: Elaboración Propia

Item 9

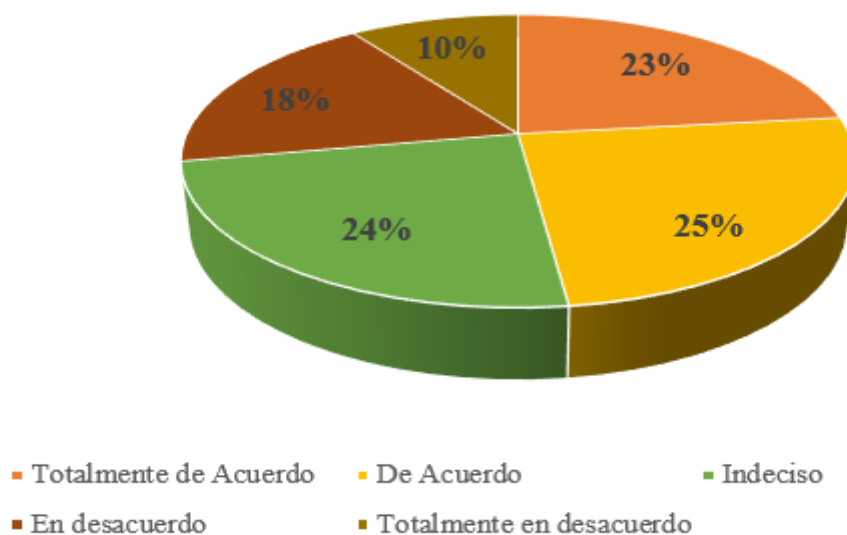


Figura N° 21: Elusión es legal

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación: De la tabla N° 22 y figura N° 21, podemos analizar que las personas no saben si pagan todos sus impuestos que le corresponde a su negocio, el 25% está de acuerdo que eludir no es impuesto por el cual podrían practicar dicha artimaña en contra del estado, el 24% está indeciso ya que no sabe si actuar o no de esa manera, el 23% está totalmente de acuerdo ya que percibe que no es un delito, 18% está en desacuerdo ya que no es una buena práctica para su negocio y un 10% está totalmente en desacuerdo ya que considera que no es bueno para el estado y constituye a que exista poca recaudación tributaria y/o fiscal.

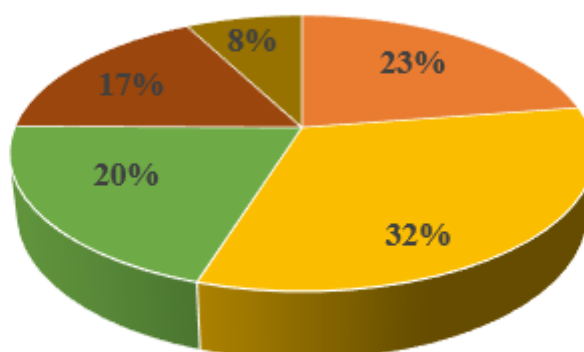
10. ¿Cree Ud. que el desarrollo económico y social se ve afectado por la elusión?

Tabla N° 23: Desarrollo Económico y Social

Grado de Aceptación	Niveles	Encuestados	Porcentaje
<i>Totalmente de Acuerdo</i>	5	79	23%
<i>De Acuerdo</i>	4	113	32%
<i>Indeciso</i>	3	71	20%
<i>En desacuerdo</i>	2	60	17%
<i>Totalmente en desacuerdo</i>	1	27	8%
Totales		350	100%

Fuente: Elaboración Propia

Item 10



■ Totalmente de Acuerdo ■ De Acuerdo ■ Indeciso
■ En desacuerdo ■ Totalmente en desacuerdo

Figura N° 22: Desarrollo Económico y Social

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación: De la tabla N° 23 y figura N° 22, podemos analizar que los contribuyentes tienen la noción que la baja recaudación genera un impacto negativo en el desarrollo económico y social, el 32% está de acuerdo que eludir pone en recesión al país y a nivel local al distrito de chota, el 23% está convencido que eludir impacta negativamente en la recaudación fiscal, el 20% se siente indeciso ya que ni está de acuerdo ni en desacuerdo porque no se refleja el desarrollo de la ciudad, 17% está en desacuerdo ya que cree que no es de significancia eludir y un 8% está totalmente en desacuerdo ya que considera que eludir no genera ni impacta negativamente en el crecimiento de mejores condiciones sociales .

11. ¿Considera Ud. que conocer acerca de cómo tributar ayudaría a la recaudación?

Tabla N° 24: Conocimiento de Cómo Tributar

Grado de Aceptación	Niveles	Encuestados	Porcentaje
<i>Totalmente de Acuerdo</i>	5	31	9%
<i>De Acuerdo</i>	4	86	24%
<i>Indeciso</i>	3	71	20%
<i>En desacuerdo</i>	2	97	28%
<i>Totalmente en desacuerdo</i>	1	65	19%
Totales		350	100%

Fuente: Elaboración Propia

Item 11

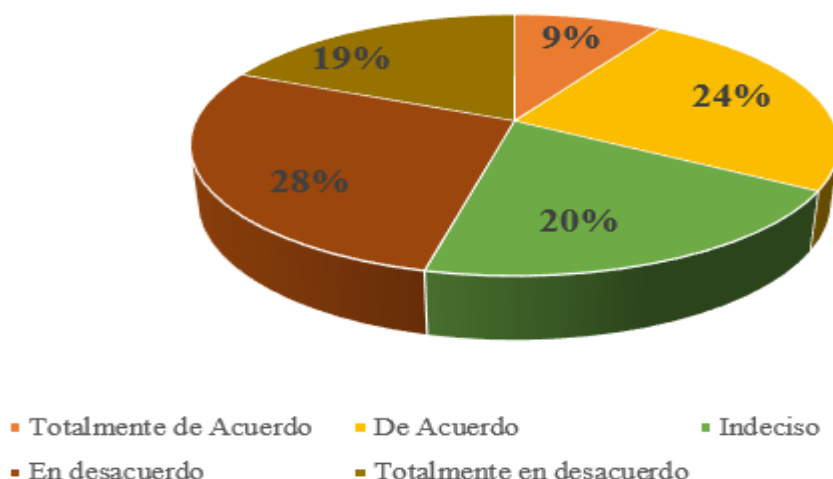


Figura N° 23: Conocimiento de Cómo tributar

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación: De la tabla N° 24 y figura N° 23, podemos analizar que los contribuyentes no tienen o cuentan con el suficiente conocimiento de cómo cumplir con sus responsabilidades Tributarias y como es el tratamiento tributario de sus operaciones, el 28% está en desacuerdo ya que no tiene conocimiento suficiente, el 24% está de acuerdo como es tributar, el 20% se siente indeciso ya que ni está de acuerdo ni en desacuerdo quizá no son ellos mismos los que se encargan o visualizan con el cumplimiento de sus obligaciones, 19% está totalmente en desacuerdo ya que no conoce cómo y 9% están totalmente de acuerdo ya que conoce como tributar y cumplir con sus obligaciones tributarias.

12. ¿Cree que con normas tributarias más sencillas evitaría la evasión Tributaria?

Tabla N° 25: Normas Tributarias

Grado de Aceptación	Niveles	Encuestados	Porcentaje
<i>Totalmente de Acuerdo</i>	5	66	19%
<i>De Acuerdo</i>	4	150	43%
<i>Indeciso</i>	3	88	25%
<i>En desacuerdo</i>	2	18	5%
<i>Totalmente en desacuerdo</i>	1	28	8%
Totales		350	100%

Fuente: Elaboración Propia

Item 12

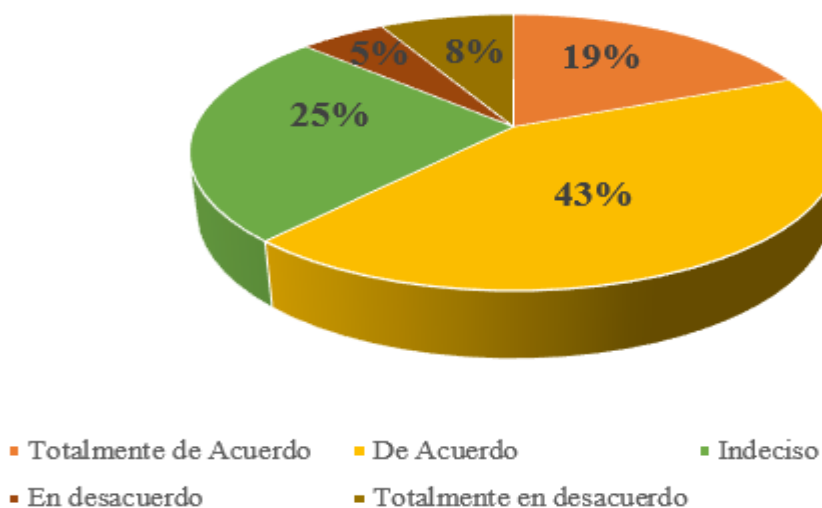


Figura N° 24: Normas Tributarias más Sencillas

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación: De la tabla N° 25 y figura N° 24, podemos inferir que en un porcentaje muy significativo opinan que con normas tributarias más sencillas disminuye la evasión tributaria, un 43% está de acuerdo con normas tributarias más sencillas y fácil de entender para los contribuyentes, el 25% se siente indeciso ya podemos decir que no entiende o no tiene conocimiento sobre dichas leyes, 19% está totalmente de acuerdo que con la modificación de las normas ayudaría a reducir la evasión fiscal, un 8% está en desacuerdo ya que cree que las normas no tienen influencia para la responsabilidad con el Fisco y un 5% está totalmente en desacuerdo ya que creen que no tiene ninguna influencia en dicho problema.

13. ¿Confía en el estado y autoridades para capacitar y concientizar sobre evasión?

Tabla N° 26: Capacitación por Parte del Estado

Grado de Aceptación	Niveles	Encuestados	Porcentaje
<i>Totalmente de Acuerdo</i>	5	20	6%
<i>De Acuerdo</i>	4	45	13%
<i>Indeciso</i>	3	98	28%
<i>En desacuerdo</i>	2	126	36%
<i>Totalmente en desacuerdo</i>	1	61	17%
Totales		350	100%

Fuente: Elaboración Propia

Item 13

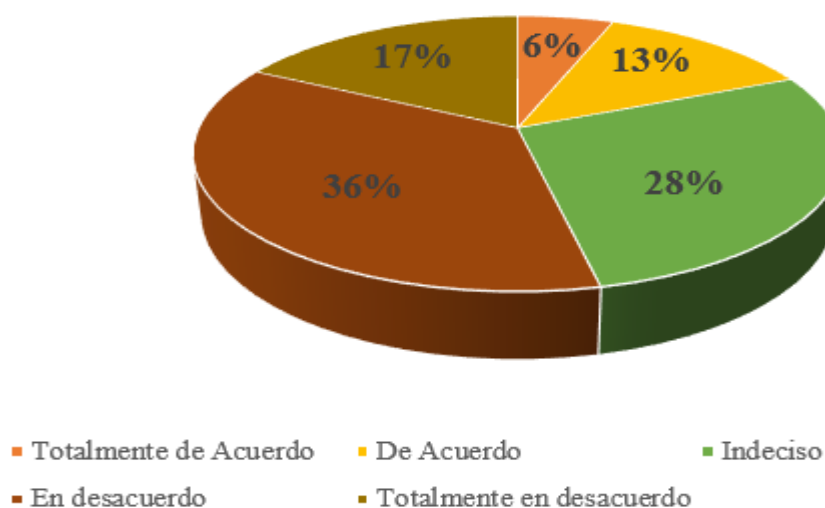


Figura N° 25: Charlas y Capacitaciones

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación: Del Ítem descrito, podemos inferir que un porcentaje muy significativo opinan que el estado no concientiza para cumplir sus obligaciones tributarias, un 36% está en desacuerdo ya que considera que no brinda charlas y capacitaciones para concientizar, el 28% no está de acuerdo ni en desacuerdo ya que no está al tanto como el estado ayuda a los contribuyentes, 17% está totalmente en desacuerdo ya que considera que el estado no está presente, un 13% está de acuerdo que el estado si contribuye a capacitar y concientizar a los contribuyentes para ayudar a entender de como tributar y la mejor opción y un 6% está totalmente de acuerdo ya que creen que el estado brinda la información suficiente.

14. ¿Podría calificar como buena la legislación tributaria actual del país?

Tabla N° 27: Legislación Tributaria

Grado de Aceptación	Niveles	Encuestados	Porcentaje
<i>Totalmente de Acuerdo</i>	5	17	5%
<i>De Acuerdo</i>	4	71	20%
<i>Indeciso</i>	3	80	23%
<i>En desacuerdo</i>	2	111	32%
<i>Totalmente en desacuerdo</i>	1	71	20%
Totales		350	100%

Fuente: Elaboración Propia

Item 14

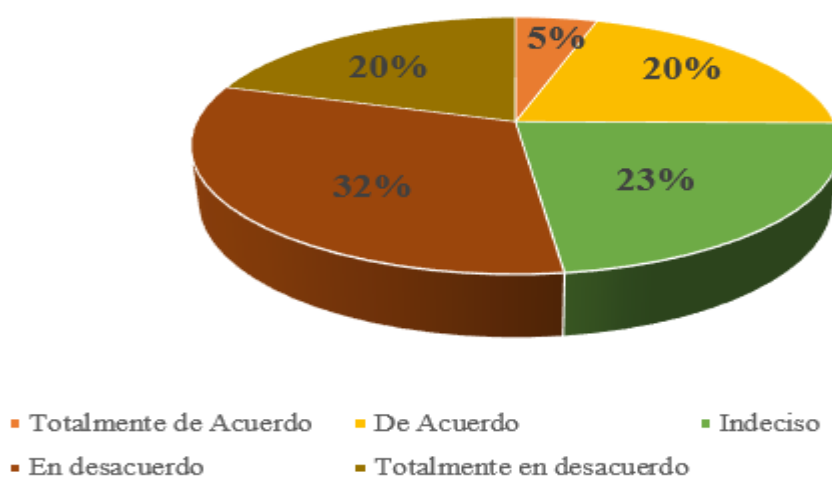


Figura N° 26: Legislación tributaria Adecuada

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación: De la tabla N° 27 y figura N° 26, podemos inferir que un porcentaje muy significativo está en desacuerdo con la actual legislación tributaria, un 32% está en desacuerdo debido a que consideran que actualmente no es una buena legislación tributaria con la que se rige el país, el 23% no está inmerso en temas tributarios, vemos que un 20% está totalmente de acuerdo con la actual legislación ya que considera que es buena en su aplicación, el otro 20% totalmente en desacuerdo ya que considera que no ayuda a los contribuyentes para que puedan ayudar a contribuir al estado y en un 5% está totalmente de acuerdo con la actual legislación tributaria ya que considera que ayuda a la recaudación fiscal.

15. ¿Considera que las charlas que brinda SUNAT llegan a la mayoría de contribuyentes?

Tabla N° 28: Charlas hacia los Contribuyentes

Grado de Aceptación	Niveles	Encuestados	Porcentaje
<i>Totalmente de Acuerdo</i>	5	45	13%
<i>De Acuerdo</i>	4	38	11%
<i>Indeciso</i>	3	80	23%
<i>En desacuerdo</i>	2	127	36%
<i>Totalmente en desacuerdo</i>	1	60	17%
Totales		350	100%

Fuente: Elaboración Propia

Ítem 15

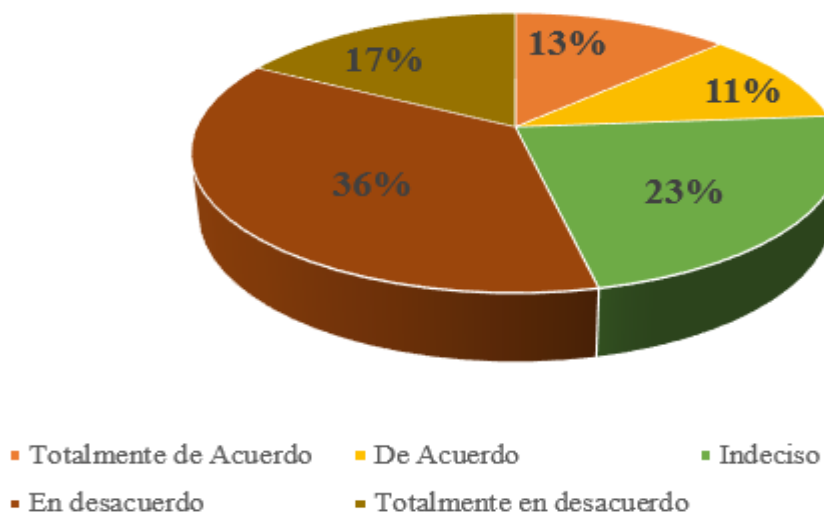


Figura N° 27: Nivel de alcance de charlas

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: De la tabla N° 28 y figura N° 27, podemos inferir que un porcentaje muy significativo está en desacuerdo ya que cree que cuando SUNAT capacita o brinda Charlas no llega al objetivo que son los contribuyentes, un 36% está en desacuerdo ya que piensan que las charlas no llega hacia los contribuyentes, el 23% no está de acuerdo ni desacuerdo ya que no tienen idea si llega la información a los contribuyentes, 17% está totalmente en desacuerdo ya que considera que la información no llega hacia los contribuyentes, 13% está de acuerdo con las Charlas que brinda si llegan a sus objetivos y un 13% está totalmente de acuerdo que llega a todos los contribuyentes dicha información.

16. ¿Cuenta Ud. con un negocio Propio?

Tabla N° 29: Negocio Propio

Grado de Aceptación	Niveles	Encuestados	Porcentaje
<i>Totalmente de Acuerdo</i>	5	47	13%
<i>De Acuerdo</i>	4	233	67%
<i>Indeciso</i>	3	10	3%
<i>En desacuerdo</i>	2	49	14%
<i>Totalmente en desacuerdo</i>	1	11	3%
Totales		350	100%

Fuente: Elaboración Propia

Item 16

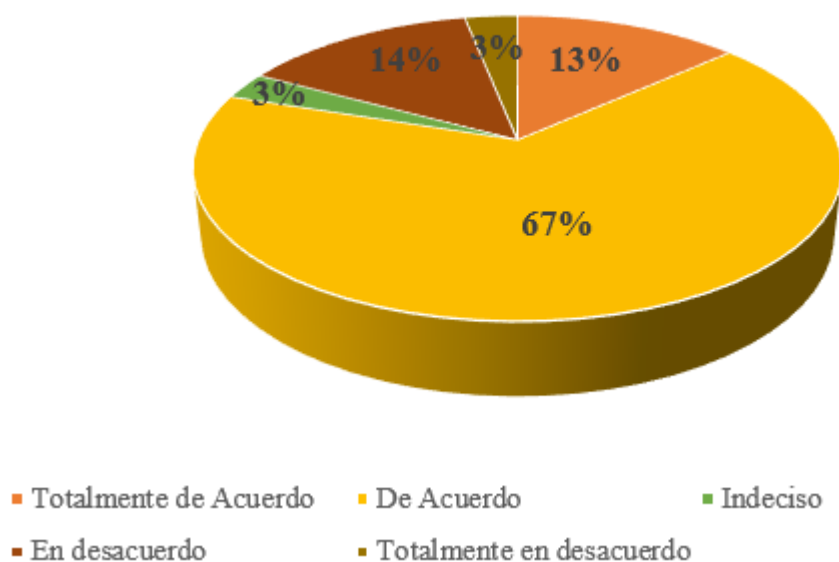


Figura N° 28: Negocio Propio

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación: De las gráficas, se puede analizar de la encuesta aplicada la mayoría tiene negocio propio, el 67% está de acuerdo, el 13% está completamente seguro que tiene un negocio del cual puedo inferir que se encuentra formalizado, 14% está totalmente en desacuerdo ya que considera que no tiene un negocio propio para generar sus ingresos, el 3% está indeciso ya que cree que al dar información se estaría comprometiendo y hacer un seguimiento para dicha formalización y un 3% está totalmente en desacuerdo ya que no cuenta con su negocio propio.

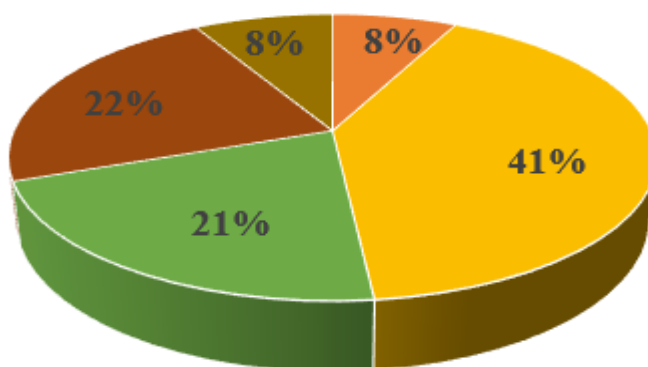
17. ¿Su negocio no se encuentra Formalizado correctamente?

Tabla N° 30: Formalización de Negocio

Grado de Aceptación	Niveles	Encuestados	Porcentaje
<i>Totalmente de Acuerdo</i>	5	26	8%
<i>De Acuerdo</i>	4	143	41%
<i>Indeciso</i>	3	74	21%
<i>En desacuerdo</i>	2	78	22%
<i>Totalmente en desacuerdo</i>	1	29	8%
Totales		350	100%

Fuente: Elaboración Propia

Item 17



- Totalmente de Acuerdo ■ De Acuerdo ■ Indeciso
- En desacuerdo ■ Totalmente en desacuerdo

Figura N° 29: Negocio No Formalizado

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación: De la tabla N° 30 y figura N° 29, que la mayoría de contribuyentes considera que su negocio no está formalizado no cumple con todos los requisitos establecidos, el 41% está de acuerdo que su negocio no está constituido formalmente, el 22% está completamente en desacuerdo cree que su negocio es formal, 21% está indeciso ya que no conoce si se encuentra realmente formalizado, el 8% están convencidos totalmente que su negocio es legal con todos los documentos para ser formal y un 8% está totalmente en desacuerdo ya que su negocio no se encuentra formalizado.

18. ¿Considera que formalizar genera altos costos?

Tabla N° 31: Altos Costos Para Formalizar

Grado de Aceptación	Niveles	Encuestados	Porcentaje
<i>Totalmente de Acuerdo</i>	5	112	32%
<i>De Acuerdo</i>	4	137	39%
<i>Indeciso</i>	3	29	8%
<i>En desacuerdo</i>	2	47	14%
<i>Totalmente en desacuerdo</i>	1	25	7%
Totales		350	100%

Fuente: Elaboración Propia

Item 18

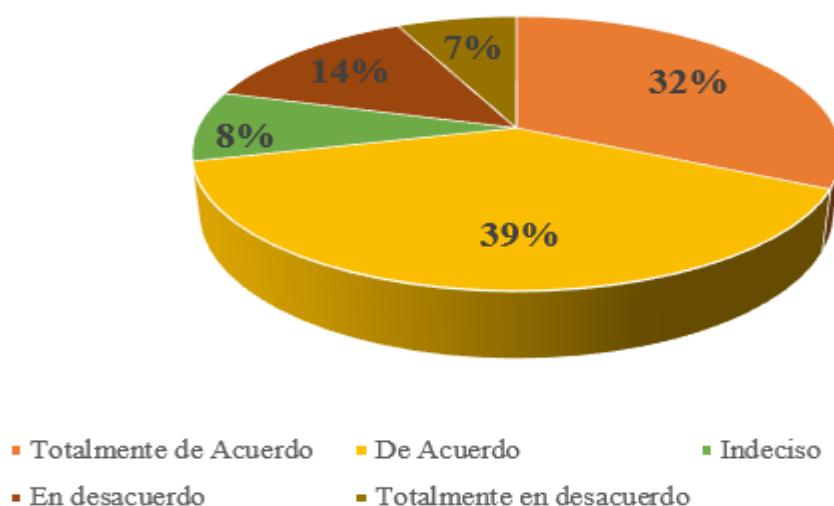


Figura N° 30: Altos Costos

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: De la tabla N° 31 y figura N° 30, podemos analizar que la un alto porcentaje considera que formalizar genera altos costos, el 39% está de acuerdo que formalizar genera elevados costos, el 32% está completamente de acuerdo que formalizar un negocio genera elevados costos, el 14% está en desacuerdo ya que cree que formalizar no genera altos costos esto genera que disminuya la evasión tributaria, un 8% no está de acuerdo ni en desacuerdo respecto a que no conoce sobre los tramites de formalizar y en 7% está totalmente en desacuerdo ya que consideran que formalizar no son costos elevados sino una inversión para el estado.

19. ¿Cuenta con todos los permisos, licencias necesarias?

Tabla N° 32: Requisitos para iniciar sus Actividades

Grado de Aceptación	Niveles	Encuestados	Porcentaje
<i>Totalmente de Acuerdo</i>	5	67	19%
<i>De Acuerdo</i>	4	77	22%
<i>Indeciso</i>	3	26	7%
<i>En desacuerdo</i>	2	111	32%
<i>Totalmente en desacuerdo</i>	1	69	20%
Totales		350	100%

Fuente: Elaboración Propia

Item 19

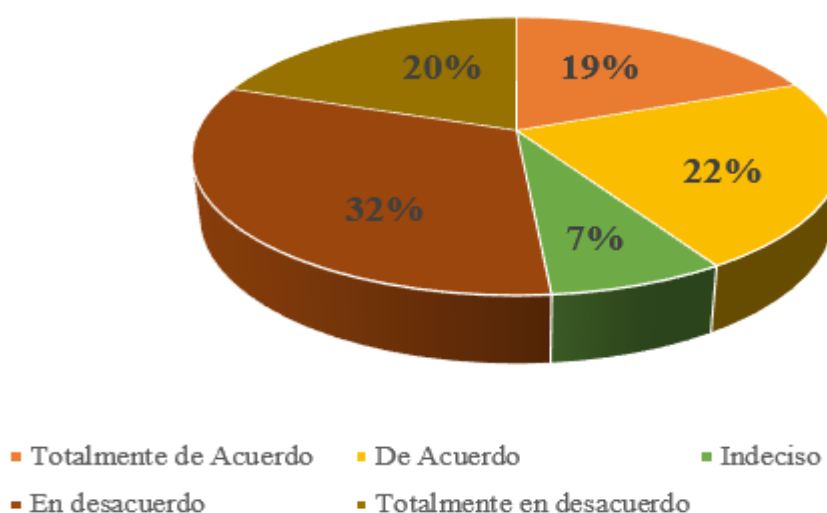


Figura N° 31: Requisitos Para Iniciar Actividades

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación: De la tabla N° 32 y figura N° 31, podemos analizar que en gran parte de las personas toman conciencia que no solicitan permisos, licencias para el funcionamiento de sus actividades, el 32% está en desacuerdo ya que considera que no cuentan con las licencias para realizar sus actividades económicas, el 20% está completamente en desacuerdo ya que está seguro de que no tiene ningún permiso para operar, el 22% está de acuerdo que cuenta con los permisos necesarios, un 19% está completamente seguro que su negocio es formal y cumple con los requisitos suficientes y necesarios y un 7% está indeciso ya que no conoce de los temas administrativos para formalizar.

20. ¿Considera que ser informal es una forma ahorro, ya que no aporta al estado?

Tabla N° 33: ¿Ser Informal es un ahorro?

Grado de Aceptación	Niveles	Encuestados	Porcentaje
<i>Totalmente de Acuerdo</i>	5	74	21%
<i>De Acuerdo</i>	4	136	39%
<i>Indeciso</i>	3	55	16%
<i>En desacuerdo</i>	2	51	14%
<i>Totalmente en desacuerdo</i>	1	34	10%
Totales		350	100%

Fuente: Elaboración Propia

Item 20

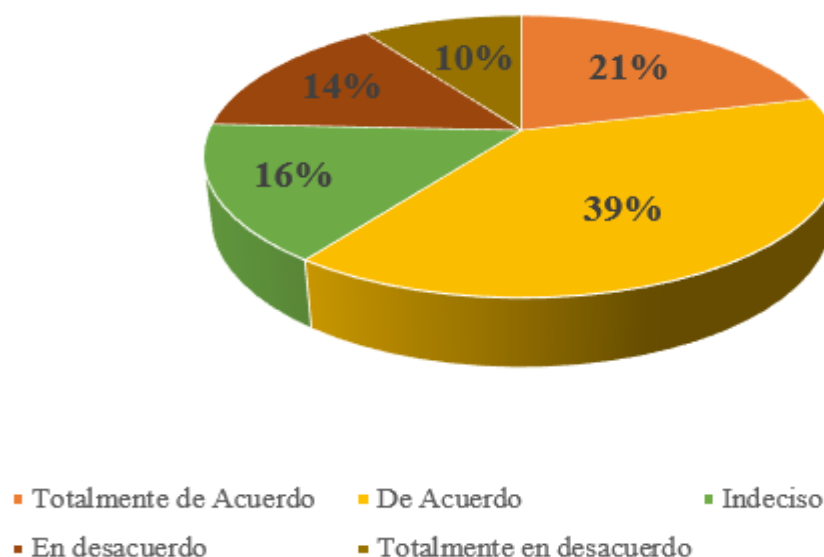


Figura N° 32: ¿Informalidad es un ahorro?

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación: De la tabla N° 33 y figura N° 32, podemos inferir que la mayoría de contribuyentes considera que trabajar en la informalidad genera un ahorro ya que no aportaría sus impuestos, 39% está de acuerdo que es un ahorro la informalidad, el 21% está totalmente de acuerdo, el 16% no está de acuerdo ni en desacuerdo, un 14% está en desacuerdo ya que considera que ser informal no es ventajoso y eso perjudica al estado y un 10% totalmente en desacuerdo ya que está seguro que es una manera de pensar que no contribuye a la recaudación fiscal y que la informalidad a largo plazo resulta mucho más costoso que formalizar.

21. ¿Cree que cuando hay más ingresos tributarios existe mayor recaudación fiscal?

Tabla N° 34: Más Ingresos Tributarios

Grado de Aceptación	Niveles	Encuestados	Porcentaje
<i>Totalmente de Acuerdo</i>	5	58	17%
<i>De Acuerdo</i>	4	149	42%
<i>Indeciso</i>	3	85	24%
<i>En desacuerdo</i>	2	30	9%
<i>Totalmente en desacuerdo</i>	1	28	8%
Totales		350	100%

Fuente: Elaboración Propia

Item 21

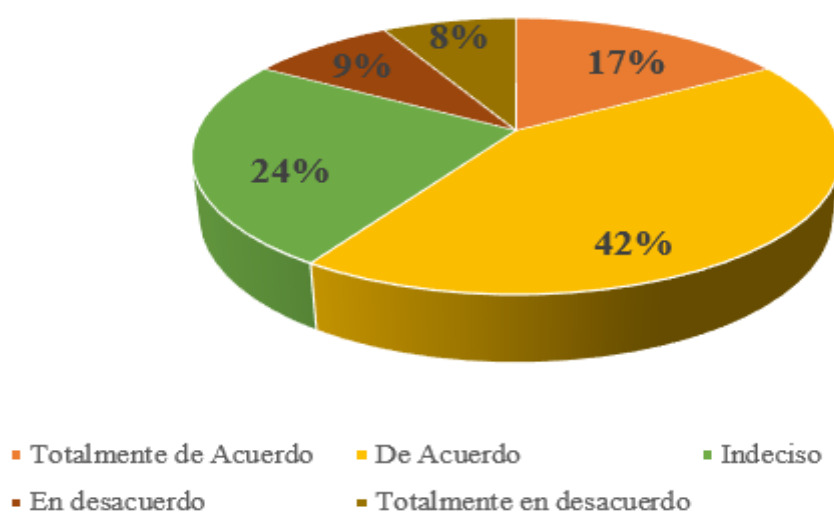


Figura N° 33: Nivel de Ingresos Tributarios

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación: De la tabla N° 34 y figura N° 33, podemos deducir que la mayoría de contribuyentes está consciente que a mayores ingresos mayor recaudación para el estado, un 42% está de acuerdo que a mayores ingresos tributarios, mayores niveles de recaudación Fiscal, el 24% está totalmente indeciso ya que como hemos ido observando no están inmersos en el tema, un 17% está totalmente de acuerdo que a mayores ingresos tributarios al estado la recaudación mejoraría significativamente, un 9% está en desacuerdo y un 8% está totalmente en desacuerdo es decir que creen que al aumentar los ingresos tributarios no mejoraría la capacidad de recaudación tributaria en nuestra ciudad y el país.

22. ¿Considera que son suficientes los ingresos tributarios que recauda el fisco?

Tabla N° 35: Suficientes Ingresos Tributarios

Grado de Aceptación	Niveles	Encuestados	Porcentaje
<i>Totalmente de Acuerdo</i>	5	67	19%
<i>De Acuerdo</i>	4	172	49%
<i>Indeciso</i>	3	32	9%
<i>En desacuerdo</i>	2	50	15%
<i>Totalmente en desacuerdo</i>	1	29	8%
Totales		350	100%

Fuente: Elaboración Propia

Item 22

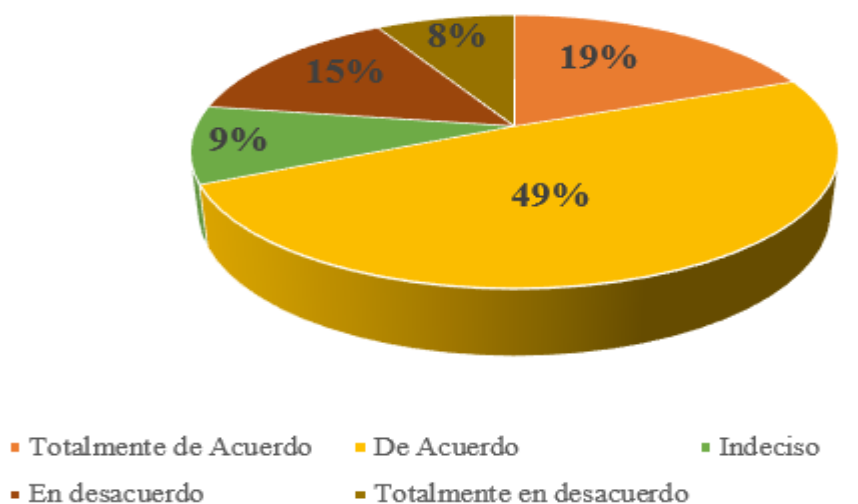


Figura N° 34: Efectos del Nivel de Ingresos Tributarios

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación: De la tabla N° 35 y figura N° 34, podemos deducir que la mayoría de encuestados piensan que el nivel de impuestos recaudados es suficiente para cumplir con las obligaciones sociales del estado, debido a que un 49% está de acuerdo que es suficiente la recaudación de ingresos tributarios, un 19% está totalmente de acuerdo que el nivel de ingresos es suficiente en la economía de la ciudad, un 15% está en desacuerdo debido a que considera que el estado puede generar mayores ingresos tributarios y así contribuir al fisco en una mayor recaudación y un pequeño porcentaje de los contribuyentes que es del 8% están completamente seguros que el estado tiene la capacidad de generar mayores ingresos tributarios.

23. ¿Cree que los ingresos de impuestos son suficientes en nuestra ciudad?

Tabla N° 36: Ingresos Tributarios en la ciudad de Chota

Grado de Aceptación	Niveles	Encuestados	Porcentaje
<i>Totalmente de Acuerdo</i>	5	64	18%
<i>De Acuerdo</i>	4	116	33%
<i>Indeciso</i>	3	57	16%
<i>En desacuerdo</i>	2	63	18%
<i>Totalmente en desacuerdo</i>	1	50	15%
Totales		350	100%

Fuente: Elaboración Propia

Item 23

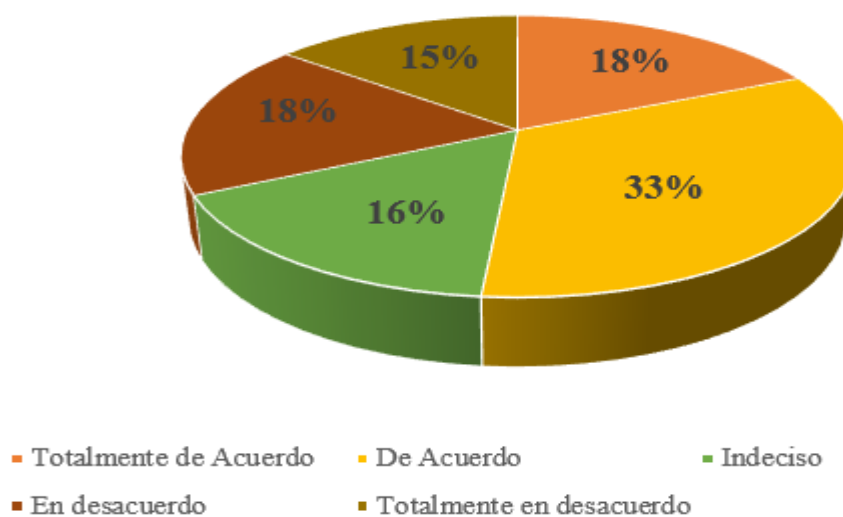


Figura N° 35: Nivel de Ingresos Tributarios en la Ciudad de Chota

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación: De la tabla N° 36 y figura N° 35, podemos observar que la mayoría de encuestados perciben que el nivel de ingresos por impuestos es suficiente en el distrito de Chota, un 33% está de acuerdo que es suficiente la recaudación en nuestra ciudad de chota, un 18% considera que es suficientemente buena la recaudación de impuestos en nuestra ciudad, un 18% está en desacuerdo ya que considera que los contribuyentes lo no aportan lo suficiente de impuestos, un 16% no está de acuerdo ni en desacuerdo en el nivel de recaudación y un 15% está totalmente en desacuerdo con el nivel de ingresos de impuestos en nuestra ciudad ya que considera que existe un comercio muy activo y las diferentes actividades existentes.

24. ¿Considera que son elevados los porcentajes que aporta al Fisco?

Tabla N° 37: Nivel de Aporte hacia el Fisco

Grado de Aceptación	Niveles	Encuestados	Porcentaje
<i>Totalmente de Acuerdo</i>	5	94	27%
<i>De Acuerdo</i>	4	112	32%
<i>Indeciso</i>	3	51	14%
<i>En desacuerdo</i>	2	62	18%
<i>Totalmente en desacuerdo</i>	1	31	9%
Totales		350	100%

Fuente: Elaboración Propia

Item 24

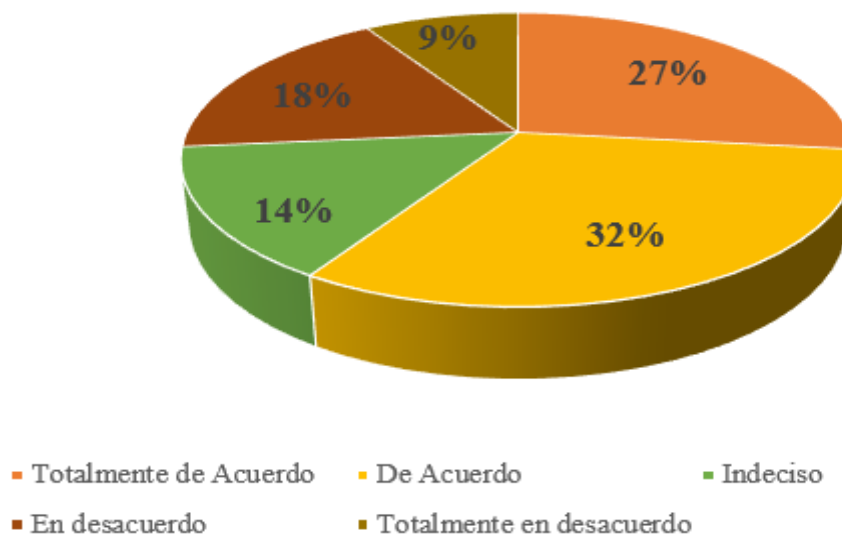


Figura N° 36: Elevados Porcentajes de Impuestos

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación: De la tabla N° 37 y figura N° 36, que la mayoría de contribuyentes está de acuerdo y totalmente de acuerdo que son elevados los porcentajes que se aporta al fisco, un 32% está de acuerdo que son elevados los porcentajes de aporte hacia SUNAT, un 27% está totalmente de acuerdo ya que considera que son muy elevadas las tasas de impuestos que administra, un 18% está en desacuerdo ya que considera que las tasas de impuestos están bien establecidas, un 14% está indeciso es decir no está de acuerdo ni en desacuerdo en los porcentajes que se aporta ya que no lleva un control de cómo y cuánto es lo que se aporta a SUNAT y un 9% está totalmente en desacuerdo ya que está seguro que son las tasas justas.

25. ¿Los ingresos tributarios, benefician a la población con mejores condiciones?

Tabla N° 38: Mejores Condiciones

Grado de Aceptación	Niveles	Encuestados	Porcentaje
<i>Totalmente de Acuerdo</i>	5	72	20%
<i>De Acuerdo</i>	4	77	22%
<i>Indeciso</i>	3	69	20%
<i>En desacuerdo</i>	2	97	28%
<i>Totalmente en desacuerdo</i>	1	35	10%
Totales		350	100%

Fuente: Elaboración Propia

Item 25

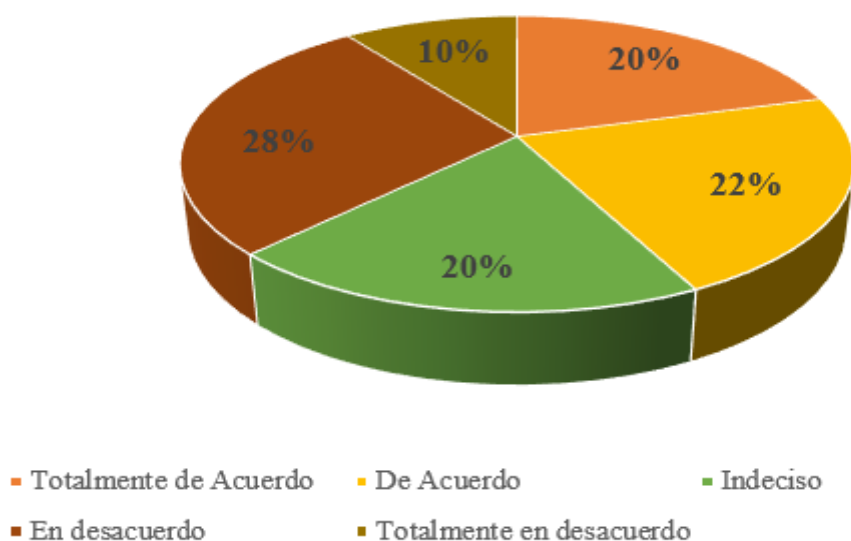


Figura N° 37: Desarrollo Económico y Social

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación: De la tabla N° 38 y figura N° 37, se analiza que la mayor parte de contribuyentes se encuentra en el nivel en el que no están de acuerdo están indecisos es decir no se ve reflejado el desarrollo económico y social, un 28% está en desacuerdo es decir cree que no existe mejoras en obras, en desarrollo, un 22% está de acuerdo es decir cree que se ha ido mejorando las condiciones con el transcurrir del tiempo, en cambio un 20% está totalmente de acuerdo, 20% no está de acuerdo sino están indecisos y un 10% está completamente en desacuerdo ya que opina que en la ciudad no ha habido suficiente inversión por parte del estado para brindar mejores oportunidades y situaciones socioeconómicas.

26. ¿Existe muchos controles, fiscalizaciones para obtener mayor recaudación fiscal?

Tabla N° 39: Controles, Fiscalizaciones, etc.

Grado de Aceptación	Niveles	Encuestados	Porcentaje
<i>Totalmente de Acuerdo</i>	5	128	36%
<i>De Acuerdo</i>	4	91	26%
<i>Indeciso</i>	3	78	22%
<i>En desacuerdo</i>	2	37	11%
<i>Totalmente en desacuerdo</i>	1	16	5%
Totales		350	100%

Fuente: Elaboración Propia

Item 26

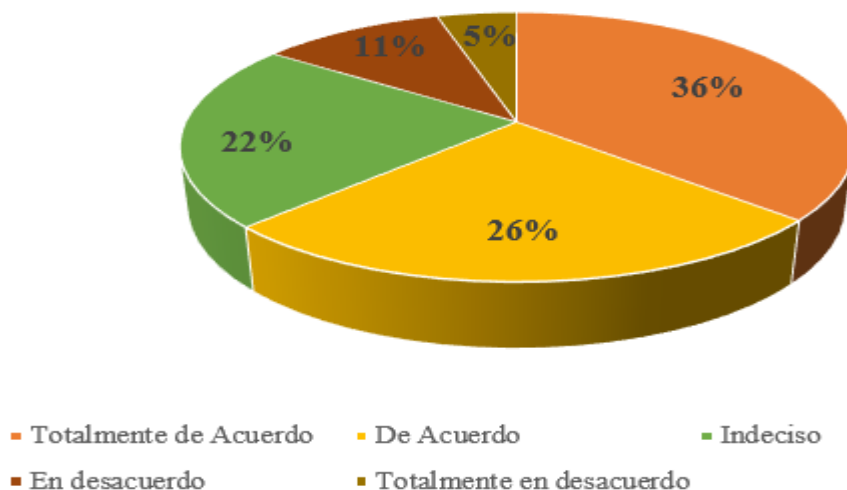


Figura N° 38: Medidas Fiscalizadoras

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación: De la tabla N° 39 y figura N° 38, se interpreta que la mayoría de contribuyentes está totalmente de acuerdo y que existe demasiados controles tributarios implementados para generar mayor recaudación fiscal, deducimos que un 36% está totalmente de acuerdo que existen demasiados controles tributarios, un 26% está de acuerdo también que existen controles tributarios impuestos por el estado para generar y concientizar a una mayor recaudación fiscal, un 22% no está de acuerdo ni en desacuerdo a las medidas que opta el estado para generar mayor recaudación fiscal, un 11% está en desacuerdo es decir que cree que son necesarias dichas medidas para frenar un poco la evasión tributaria y tener un control.

27. ¿Cree que el Estado pone muchas barreras administrativas?

Tabla N° 40: Barreras Administrativas.

Grado de Aceptación	Niveles	Encuestados	Porcentaje
<i>Totalmente de Acuerdo</i>	5	49	14%
<i>De Acuerdo</i>	4	156	44%
<i>Indeciso</i>	3	70	20%
<i>En desacuerdo</i>	2	34	10%
<i>Totalmente en desacuerdo</i>	1	41	12%
Totales		350	100%

Fuente: Elaboración Propia

Item 27

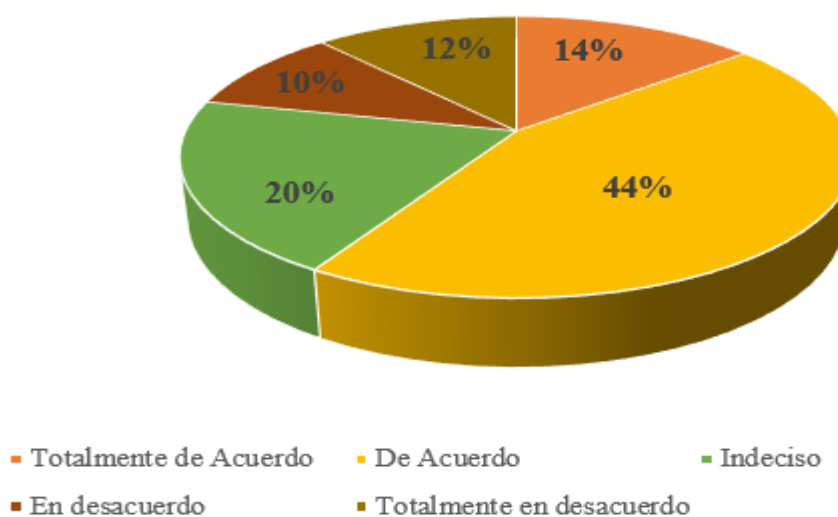


Figura N° 39: Barrera Administrativas

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación: De la tabla N° 40 y figura N° 39, la mayoría de contribuyentes está de acuerdo que existe muchas barrera administrativas, ya sea para ser formal lo cual contribuye a que muchos de ellos operen en una actividad informal lejos de lo que Estado espera, ya que una gran mayoría más del 58% está de acuerdo que para ellos existe demasiadas barreras y que no conlleva a que el Estado funcione correctamente y se vea reflejado en las cifras que SUNAT muestra anualmente ya que siempre es bueno acelerar procesos de acuerdo a leyes, normas que nos rigen, pero es bueno generar conciencia que esas medidas son necesarias para aprovechar los recursos que el estado ofrece y el desarrollo para la ciudad de chota .

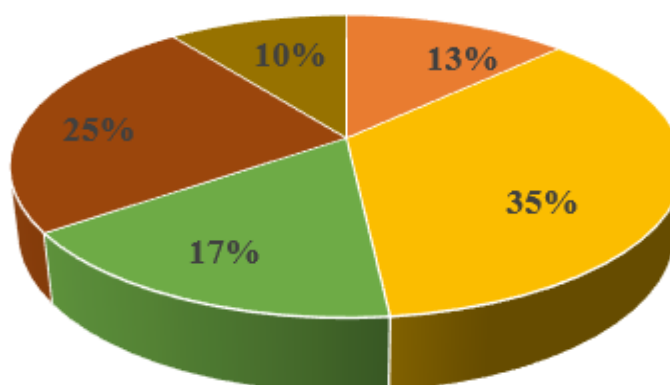
28. ¿Cree que los controles Implementados han mejorado la recaudación de impuestos?

Tabla N° 41: Controles han mejorado la Recaudación.

Grado de Aceptación	Niveles	Encuestados	Porcentaje
<i>Totalmente de Acuerdo</i>	5	45	13%
<i>De Acuerdo</i>	4	124	35%
<i>Indeciso</i>	3	59	17%
<i>En desacuerdo</i>	2	86	25%
<i>Totalmente en desacuerdo</i>	1	36	10%
Totales		350	100%

Fuente: Elaboración Propia

Item 28



■ Totalmente de Acuerdo ■ De Acuerdo ■ Indeciso
■ En desacuerdo ■ Totalmente en desacuerdo

Figura N° 40: Controles Implementados han mejorado la recaudación

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación: De la tabla N° 41 y figura N° 40, si bien es cierto consideran que los controles implementados mejoran la recaudación fiscal, sin embargo no siempre realizar más controles sea positivamente ya que muchas personas sin conocimiento tributario no pueden cumplir a cabalidad con sus obligaciones, un 35% está de acuerdo que la recaudación fiscal ha ido mejorando con el transcurso del tiempo, un 25% está en desacuerdo ya que considera que más controles no ayudan o benefician a cumplimiento de sus obligaciones tributarias, un 17% no está de acuerdo ni en desacuerdo con dichas medidas adoptados por el estado.

29. ¿Cree que, si disminuye la recaudación fiscal, el estado será cada vez más estricto?

Tabla N° 42: Disminución de Recaudación.

Grado de Aceptación	Niveles	Encuestados	Porcentaje
<i>Totalmente de Acuerdo</i>	5	144	41%
<i>De Acuerdo</i>	4	111	32%
<i>Indeciso</i>	3	50	14%
<i>En desacuerdo</i>	2	29	8%
<i>Totalmente en desacuerdo</i>	1	16	5%
Totales		350	100%

Fuente: Elaboración Propia

Item 29

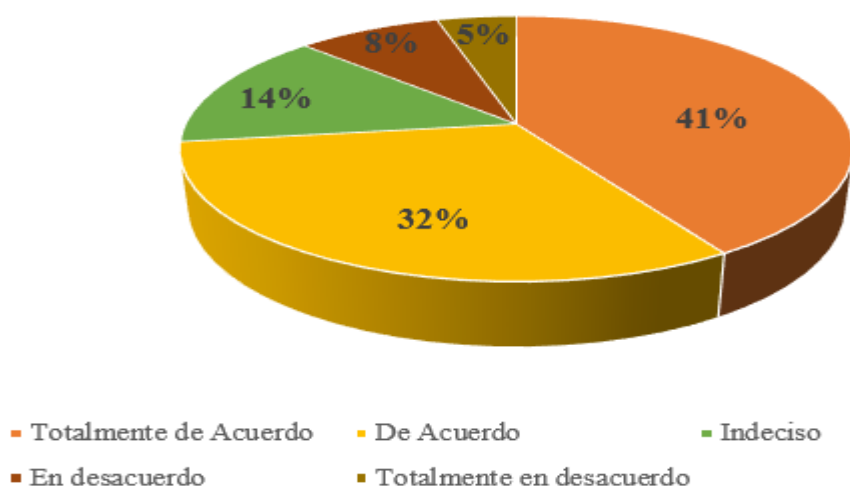


Figura N° 41: Disminución de la Recaudación

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación: De la tabla N° 42 y figura N° 41, vemos como la mayoría de encuestados toma conciencia que si el estado se ve afectado con poca recaudación será más estricto y hacer cumplir con sus obligaciones correspondiente, podemos observar que un 41% totalmente de acuerdo que si hay un impacto negativo en la recaudación el estado tomara medidas mucho más severas, un 32% está de acuerdo con dicha apreciación, un 14% se encuentra indeciso de la forma de actuar del estado ante tal situación, un 8% está en desacuerdo cree que no impactara o tendrá mucha significancia que disminuya dicha recaudación y en un porcentaje mínimo están los encuestados que están totalmente en desacuerdo son un 5%.

30. ¿Al no haber controles, los contribuyentes no son conscientes de pagar impuestos?

Tabla N° 43: Conscientes en el Pago de Impuestos.

Grado de Aceptación	Niveles	Encuestados	Porcentaje
<i>Totalmente de Acuerdo</i>	5	90	26%
<i>De Acuerdo</i>	4	127	36%
<i>Indeciso</i>	3	56	16%
<i>En desacuerdo</i>	2	59	17%
<i>Totalmente en desacuerdo</i>	1	18	5%
Totales		350	100%

Fuente: Elaboración Propia

Item 30

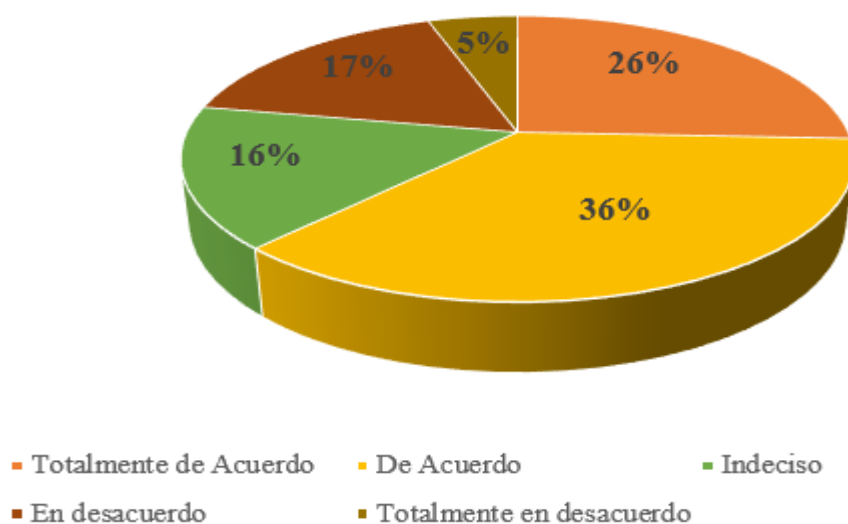


Figura N° 42: Conciencia Tributaria

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación: De la tabla N° 43 y figura N° 42, observamos que los contribuyentes son capaces de reconocer que al no existir controles tributarios, la mayoría que realizan sus actividades no serían consientes de pagar sus impuestos de manera voluntaria, un 36% está de acuerdo que la mayoría no sería consiente de pagar sus impuesto, en un 26% están los encuestados que están totalmente de acuerdo que de manera voluntaria no cumplirían con sus obligaciones, un 17% está en desacuerdo ya que considera que si pueden contribuir a la recaudación fiscal de manera voluntaria, un 16% no sabe que opinar y un 5% está totalmente en desacuerdo ya que opina que de manera voluntaria si cumplen con sus obligaciones.

31. ¿Cree que en los últimos años ha mejorado el nivel de recaudación de impuestos?

Tabla N° 44: Mejoras en la Recaudación de Impuestos.

Grado de Aceptación	Niveles	Encuestados	Porcentaje
<i>Totalmente de Acuerdo</i>	5	91	26%
<i>De Acuerdo</i>	4	108	31%
<i>Indeciso</i>	3	48	14%
<i>En desacuerdo</i>	2	67	19%
<i>Totalmente en desacuerdo</i>	1	36	10%
Totales		350	100%

Fuente: Elaboración Propia

Item 31

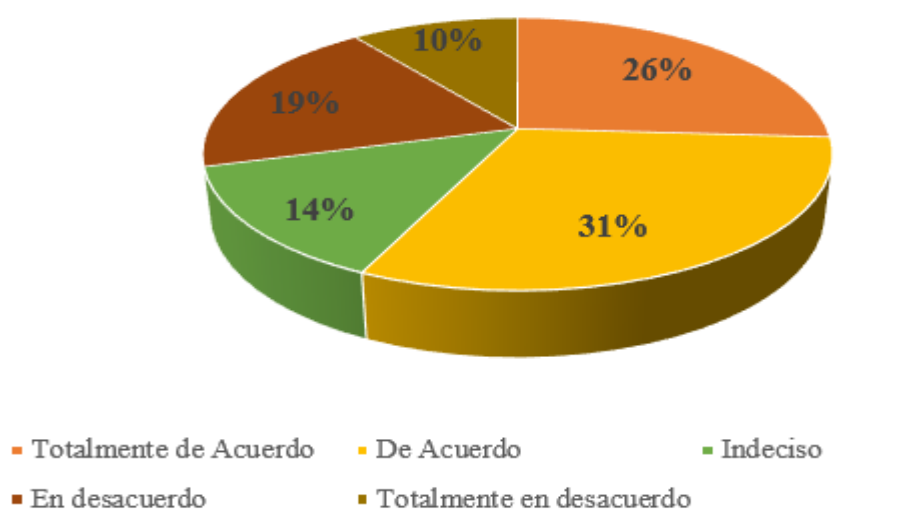


Figura N° 43: Nivel de Mejora en Recaudación de Impuestos

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación: De la tabla N° 44 y figura N° 43, deducimos que los encuestados consideran que ha mejorado o ha ido en aumento la recaudación de impuestos, un 31% está de acuerdo que se ha generado mayor recaudación fiscal, un 26% está totalmente seguro que el Fisco recauda cada vez más, un 19% está en desacuerdo ya que considera que la recaudación fiscal no ha ido en aumento de manera significativa, un 14% no está de acuerdo ni en desacuerdo ya que podemos concluir que no tiene que no hay un análisis exhaustivo y un 10% está totalmente en desacuerdo ya que cree que no se ve reflejado el aumento de recaudación fiscal en los sistemas para ver cómo crece o cuál es su nivel de influencia.

32. ¿Sus obligaciones tributarias han ido aumentando?

Tabla N° 45: Aumento de Obligaciones Tributarias.

Grado de Aceptación	Niveles	Encuestados	Porcentaje
<i>Totalmente de Acuerdo</i>	5	31	9%
<i>De Acuerdo</i>	4	198	57%
<i>Indeciso</i>	3	63	18%
<i>En desacuerdo</i>	2	32	9%
<i>Totalmente en desacuerdo</i>	1	26	7%
Totales		350	100%

Fuente: Elaboración Propia

Item 32

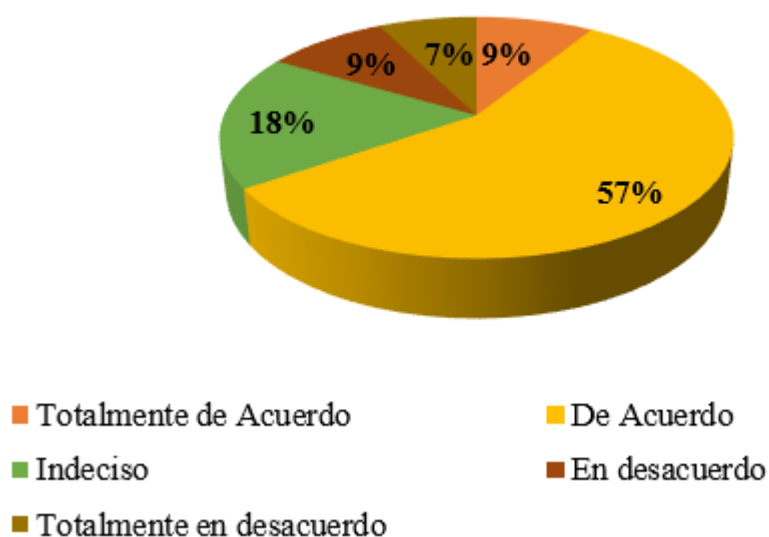


Figura N° 44: Aumento de sus obligaciones Tributarias

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación: De la tabla N° 45 y figura N° 44, la mayoría de encuestados percibe que a medida que ha pasado el tiempo sus obligaciones tributarias han ido aumentando, un 57% está de acuerdo que paga más impuestos, un 18% no está indeciso podemos decir que no lleva un control de que impuestos paga en su negocio, en un 9% están los que están totalmente de acuerdo, en un 7% los que desobedecen y en un porcentaje igual a los no se ponen en orden están totalmente en desacuerdo ya que consideran que pagan los mismos tributos y que les corresponde la misma carga tributaria que aportan hacia la recaudación fiscal.

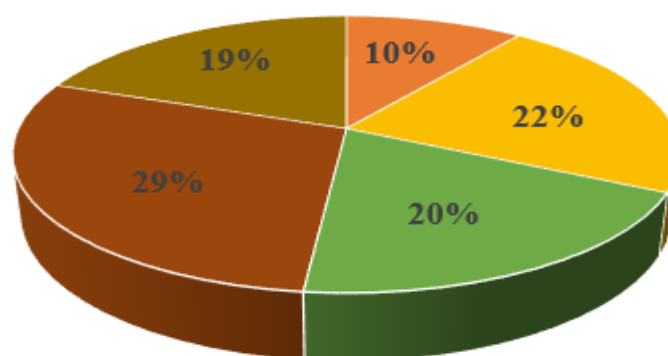
33. ¿A mayor recaudación fiscal, se realizaría mayor inversión pública?

Tabla N° 46: Mayor Inversión Pública.

Grado de Aceptación	Niveles	Encuestados	Porcentaje
<i>Totalmente de Acuerdo</i>	5	36	10%
<i>De Acuerdo</i>	4	77	22%
<i>Indeciso</i>	3	68	20%
<i>En desacuerdo</i>	2	101	29%
<i>Totalmente en desacuerdo</i>	1	68	19%
Totales		350	100%

Fuente: Elaboración Propia

Item 33



■ Totalmente de Acuerdo
 ■ De Acuerdo
 ■ Indeciso
■ En desacuerdo
 ■ Totalmente en desacuerdo

Figura N° 45: Mayor Recaudación, Mayor inversión Publica

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación: De la tabla N° 46 y figura N° 45, los encuestados perciben que no se realiza inversión así la recaudación fiscal sea mayor, un 29% está en desacuerdo no hay suficiente inversión pública, un 22% está de acuerdo cree que al haber mayor recaudación el estado promoverá más inversión pública para la ciudad, en un 20% ni de acuerdo ni en desacuerdo que creen que al haber mayor recaudación la situación será la misma porque no hay un buen manejo de recursos, el 19% está totalmente en desacuerdo ya que piensa que al haber mayor recaudación el estado no promoverá la inversión pública como lo viene haciendo y en 10% están totalmente de acuerdo ya que a mayor recaudación mayor inversión pública.

34. ¿Está de acuerdo con el importe o tasas de los impuestos?

Tabla N° 47: Porcentaje de Tasas de Impuestos.

Grado de Aceptación	Niveles	Encuestados	Porcentaje
<i>Totalmente de Acuerdo</i>	5	70	20%
<i>De Acuerdo</i>	4	67	19%
<i>Indeciso</i>	3	71	20%
<i>En desacuerdo</i>	2	93	27%
<i>Totalmente en desacuerdo</i>	1	49	14%
Totales		350	100%

Fuente: Elaboración Propia

Item 34

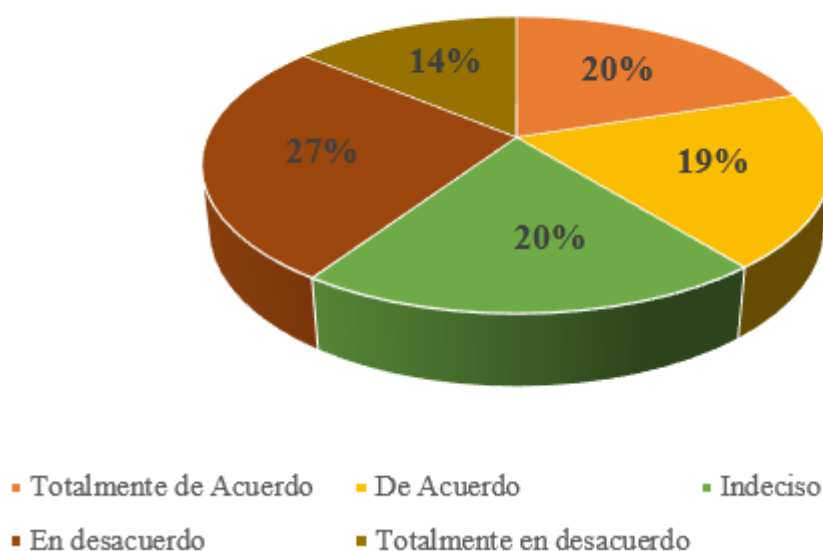


Figura N° 46: Importe o Tasa de los Impuestos

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación: De la tabla N° 47 y figura N° 46, un 27% está en desacuerdo con el porcentaje de tasas que pagan de impuestos, un 20% totalmente de acuerdo cree que las tasas o importes de los impuestos son justos, 20% ni de acuerdo ni en desacuerdo podemos deducir que no conocen que impuestos o tasas aportan a SUNAT, el 19% está de acuerdo ya que considera que son los impuestos o importes que debería pagar y en 14% totalmente en desacuerdo ya que consideran que son muy elevados las tasas o importe de los impuestos a pagar.

35. ¿Cree que las tasas de impuestos no deben ser muy elevadas?

Tabla N° 48: Tasas de Impuestos elevadas.

Grado de Aceptación	Niveles	Encuestados	Porcentaje
<i>Totalmente de Acuerdo</i>	5	89	25%
<i>De Acuerdo</i>	4	129	37%
<i>Indeciso</i>	3	48	14%
<i>En desacuerdo</i>	2	41	12%
<i>Totalmente en desacuerdo</i>	1	43	12%
Totales		350	100%

Fuente: Elaboración Propia

Item 35

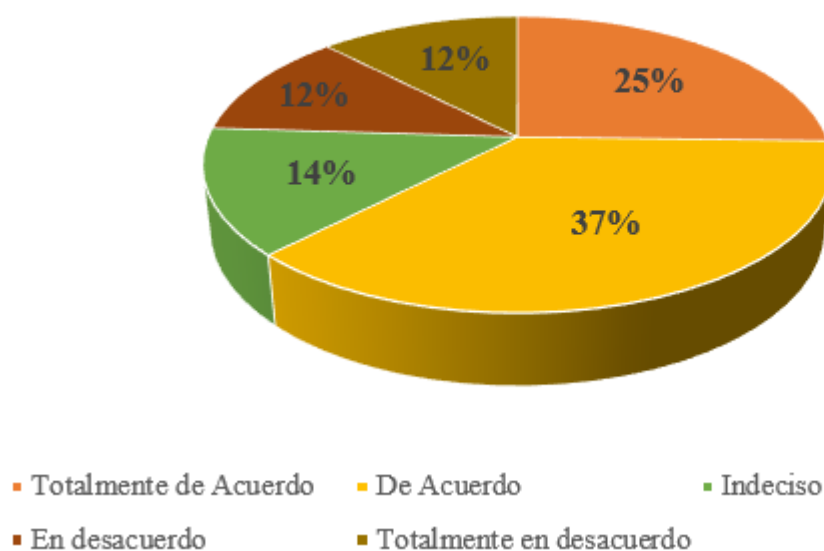


Figura N° 47: Tasas de Impuestos no muy Elevadas

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación: De la tabla N° 48 y figura N° 47, los encuestados están de acuerdo que las tasas de impuestos no deben ser muy elevadas, un 37% está de acuerdo que las tasas no deben ser muy elevadas para que puedan ayudar a la recaudación fiscal ,25% totalmente de acuerdo que tasas muy elevadas ayuda a mayor recaudación fiscal, el 14% está indeciso, tanto en 12% están en desacuerdo y totalmente en desacuerdo ya que consideran que a tasas más elevadas mayor recaudación de impuestos que contribuye a una buena recaudación fiscal.

4.3 Discusión

4.3.1 Discusión de los resultados.

La investigación arroja los siguientes resultados y de ello se desprende la siguiente discusión:

- a) Con respecto de la información general, podemos apreciar que el 66% de los encuestados de la ciudad de Chota tienen su edad oscila en un rango de 26 y 35 años, el 20% de los encuestados tienen edades entre 18 y 25 años, el 9% tiene edades entre 36 y 45 años y solo el 5% de ellos tienen una edad mayor de 45 años. Gracias a esta información puedo dar una primera conclusión, que la mayor parte de los encuestados (66%) son jóvenes emprendedores y ello supone que forman parte de la sociedad económicamente activa (P.E.A.), los que están actualmente activos tienen sus propios emprendimientos (empresas), otros tienen un trabajo dependiente e independiente, entonces tienen ingresos y deberían pagar los impuestos que les corresponden de manera oportuna.
- b) Con respecto de la información que, presentada, se puede observar que mi presente investigación he tenido en consideración la equidad de género, es decir se ha considerado la misma población de encuestados tanto para varones como para mujeres. La pregunta sugiere que tanto varones como mujeres trabajan, en ambos casos tienen ingresos de sus actividades empresariales y por lo tanto quien es más responsable al momento de cumplir con sus obligaciones tributarias.
- c) Con respecto de la información analizada, podemos apreciar que el 72% de los encuestados tienen un negocio propio con personería jurídica (pequeños y micro empresarios), el 29% de ellos tienen ingresos de trabajos dependientes e independientes como personas naturales tanto con negocio y sin negocio. El cuadro

muestra que un alto porcentaje de los encuestados sus ingresos que perciben dependen de sus actividades económicas desarrolladas, mientras que un porcentaje trabajan con negocios pequeños de personería jurídica que esperan cumplir con su expectativa de ingresos. Desde este punto de vista puedo concluir que un porcentaje muy alto (considerado) de encuestados tienen ingresos que dependen de su actividad diaria y del mercado, lo que sugiere que sus ingresos no son fijos y ello traería como consecuencia que podrían incurrir en evasión ya que sus ingresos no pueden ser reales, con ocultamiento de información y no cumplir con el pago de sus obligaciones correspondiente en la ciudad de Chota.

- d) Con respecto de la información sobre el nivel de estudios, nos muestra el grado de instrucción de los encuestados. Podemos apreciar que el 54% de los encuestados tienen estudios superiores completos, el 20% de ellos tienen estudios técnicos completos y un porcentaje similar 20% tienen estudios superiores incompletos. El cuadro nos permite concluir que un alto porcentaje de los encuestados tienen estudios superiores completos, es decir, son profesionales y por consiguiente tienen pleno conocimiento de todo lo relacionado con el pago de impuestos y la responsabilidad de pagarlos de manera oportuna en la ciudad de Chota. Si bien es cierto, el 20% de los encuestados tienen estudios superiores incompletos y estudios técnicos completos sugiere que de igual manera tienen algo de conocimiento de todo lo relacionado con la responsabilidad de pagar de manera oportuna los impuestos de sus actividades económicas.
- e) Con respecto de la información del nivel de ingresos, nos da un indicador en qué régimen tributario probablemente se pueden encontrar los encuestados. Podemos apreciar que el 37% de los encuestados tienen ingresos entre S/ 5,000 hasta S/ 8,000 soles que deben encontrarse inscritos en el Nuevo RUS, el 29% tienen ingresos entre

S/ 8,000 y S/ 525,000 soles que nos da un indicador que debe pertenecer al régimen tributario RER, el 26% de ellos presentan ingresos entre S/ 525,000 hasta 1700 UIT que deben encontrarse en el régimen tributario Mype y solo un 9% de ellos tienen ingresos mayores a 1700 UIT que corresponde al Régimen General que deducimos que es la minoría. La presente información me permite concluir que un alto porcentaje de los encuestados tienen ingresos significativos es por ello que al realizar el análisis deduzco que con el importe de sus ingresos en el distrito de Chota debe existir una recaudación fiscal eficiente, sin embargo, somos conscientes que la mayoría de personas naturales y jurídicas no reflejas sus ventas reales, lo cual contribuye a un gran problema tributario que es la evasión.

- f) Con respecto de la información de los resultados del trabajo, nos muestra la cantidad de encuestados que tienen un negocio económicamente activo y que deben emitir respectivamente sus comprobantes de pago por las ventas que realicen diariamente en la ciudad de Chota. El cuadro sugiere que un alto porcentaje de los encuestados, el 87% de ellos no emite correctamente sus comprobantes de pago respecto a sus ingresos de las actividades que realiza y sólo un pequeño porcentaje del 13% del total de encuestados si lo hace cada vez que le soliciten sin embargo eso no quiere decir que sea el importe real de sus ventas realizadas. Esta información nos permite concluir que un alto porcentaje de los encuestados no emite sus comprobantes de pago por las actividades que realiza y ello trae como consecuencia que contribuyan a una alta evasión tributaria en el pago de sus obligaciones en la ciudad de Chota.
- g) Con respecto de la información analizada, nos muestra la percepción de los encuestados quienes cumplirían con el pago de impuestos en la ciudad de Chota. El cuadro nos muestra que un alto porcentaje de los encuestados, el 62% de ellos perciben (tienen la idea), que en la ciudad de Chota no pagan sus impuestos como

debería y sólo un 36% de ellos perciben que en la ciudad de Chota si se pagan impuestos. Esta información me permite concluir que los encuestados perciben que como la mayoría de negocios no pagan impuestos entonces ellos tampoco deben pagar los impuestos de acuerdo al cronograma establecido, sólo un porcentaje del 36% tienen la idea que, si cumplen con el pago de los impuestos, pero sin embargo no nos muestra un indicativo que cumplen con todas sus obligaciones.

- h) Con respecto de la información a la información expuesta, nos muestra el lugar de nacimiento de los encuestados en la ciudad de Chota. El cuadro sugiere que un alto porcentaje de ellos, el 62% de los encuestados son de origen chotano, de ello sugiere que la gran cantidad actividades económicas son emprendimientos propios de la ciudad de Chota, un menor porcentaje de 38% de los encuestados tienen sus negocios en las zonas aledañas de la ciudad de Chota. Esta información sugiere que nos muestra que desconocen cómo se puede hacer grandes negocios los cuales conllevarían a realizar operaciones mucho más grandes que genere mayor recaudación de impuestos.
- i) De la presente información nos permite concluir que un alto porcentaje de encuestados contribuyen a una economía activa en la ciudad de Chota, pero dicha información sugiere que no cumplen con sus obligaciones tributarias lo cual genera una elevada evasión tributaria a la falta de conocimientos de como el estado da facilidades.
- j) Finalmente, analizada toda la información y resultados expuestos analizamos, los motivos por la cual determino que en la ciudad de Chota existe alta evasión tributaria. El cuadro sugiere de manera general que un 52% no paga el impuesto porque no hay tienen conocimiento de cómo tributar, en que consiste la cultura tributaria. El 21% no paga impuestos por presión tributaria. El 20% no paga impuestos porque cree que no les alcanza el dinero y que se informal genera ahorro de costos y por lo general se evitan de pagar impuestos mensualmente. El 6% de los encuestados no paga los impuestos porque simplemente piensan que como nadie paga, ellos tampoco deberían cumplir con sus obligaciones tributarias.

Teniendo en consideración la información proporcionada por el trabajo de campo en la ciudad de Chota, en los contribuyentes de rentas empresariales, puedo concluir afirmando que existe evasión de impuestos y que eso atenta contra el estado ya que no se llegaría a la meta respecto a la recaudación fiscal. Mientras más crece un gran problema económico y tributario como es la evasión atenta directamente en la recaudación fiscal.

Con todos los indicadores que nos muestra que en la ciudad de chota existe un elevado porcentaje de evasión se debe concientizar en realizar una economía formal, ya que es en consumidor en quien recae directamente el impuesto con más carga.

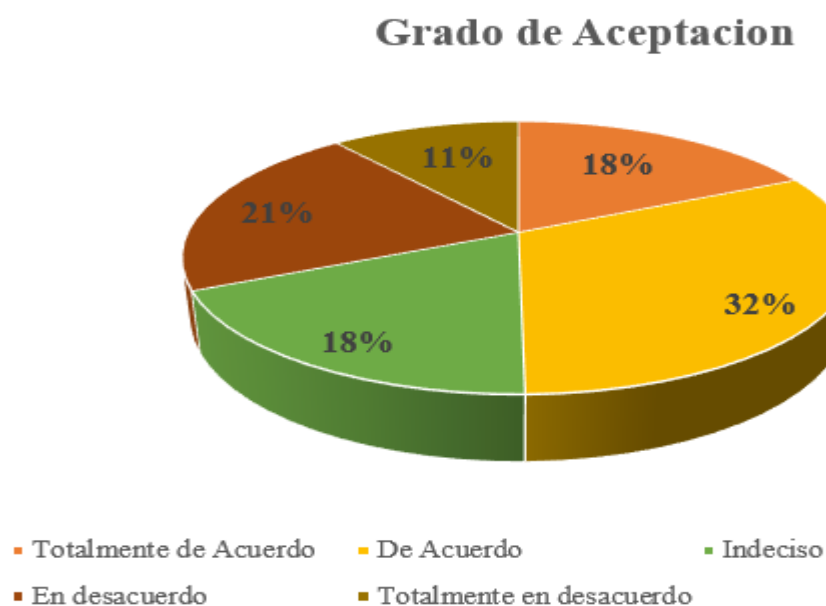


Figura N° 48: Resumen de Tabulación de datos

Fuente: Elaboración Propia

Observemos que un 32% del total de encuestados nos da un indicados que existe evasión tributaria en la ciudad de chota, debido a la falta de formalización comercial, la falta de cultura tributaria, niveles de formalización, presión y controles por parte del estado, fiscalizaciones, y no existe conscientemente el aporte de impuestos lo cual genera bajos ingresos tributario que se ve reflejado en una baja recaudación fiscal que su SUNAT nos brinda de la ciudad de chota.

CAPÍTULO V: PROPUESTA DE MEJORA

La Administración Tributaria constantemente está haciendo diversos cambios relacionados al ordenamiento tributario, con el propósito de disminuir la evasión tributaria e incrementar los índices de recaudación de impuestos, mejorar el sistema tributario actual y que la ciudadanía tenga conocimiento sobre el destino de los impuestos recaudados, si es que son usados correctamente o incorrectamente, ya que si en un gran porcentaje se contribuye al Fisco y cada vez es mayor el cumplimiento de sus obligaciones tributarias, SUNAT y el Estado estará de acuerdo y en la obligación de cumplir con sus deberes hacia la población brindándole obras y servicios de buena calidad que se vea reflejado la inversión pública.

La influencia de recaudación fiscal de los impuestos es significativa por diversos aspectos que ya hemos descrito a lo largo de la presente investigación, entre los cuales tenemos la orientación eficaz, publicidad de beneficios tributarios y constante notificación hacia los contribuyentes, así la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (SUNAT) y la Municipalidad Provincial de Chota incentiven el cumplimiento de las obligaciones tributarias para beneficio y desarrollo de la ciudad, en corto, mediano y a largo plazo a la comunidad Chotana. Por ende, se debería establecer nuevas estrategias cuya implementación permitiría incrementar la recaudación del Impuesto General a las Ventas, Impuesto a la Renta y también Impuestos Municipales (que recauda la municipalidad) y así contribuir a una mayor recaudación fiscal en el Distrito de Chota, para su desarrollo económico y social.

Propuesta 1: Crear un equipo dedicado a brindar charlas informativas, llegar a la mayoría de contribuyentes, entregando folletos didácticos donde se oriente y de conocimiento al contribuyente sobre las características y el uso que se les da a los impuestos recaudados.

Se establecerá como meta concientizar a todos los contribuyentes a realizar el pago de sus Tributos de forma voluntaria y así obtener una mayor participación activa de los contribuyentes informando sobre su importancia, para el cual se realizarán las siguientes actividades:

- a) Programar charlas informativas diarias, mensuales o Bimensuales incentivando a los contribuyentes y ciudadanía en general, de cómo tributar de como ayuda a la sociedad en cumplimiento de las obligaciones tributarias.
 - ❖ Charlas de Como formalizar un negocio.
 - ❖ Información de cuáles serían sus obligaciones como contribuyentes.
 - ❖ Información sobre tasas aplicables.
 - ❖ Información de porque el estado realiza controles, fiscalizaciones y de cómo ayuda a que el contribuyente participe y entienda en lo que consiste una empresa formalizada, etc.
- b) Repartir folletos didácticos de la SUNAT y del Gobierno Local en todas las viviendas detallando las características y el uso que se da al Impuesto General a las Ventas, Impuesto a la Renta e Impuestos Municipales recaudados y la forma de cumplir con las obligaciones tributarias que beneficien a toda la comunidad Chotana y el desarrollo del país.
 - ❖ Folletos cuales son los impuestos que van a la Municipalidad.
 - ❖ Impuestos con sus respectivas tasas y por qué.
- c) Programar visitas a aquéllos contribuyentes que parte del equipo fiscalizador verifique que es informal que no aporta al Fisco y motivarlos a que paguen de manera voluntaria.

Propuesta 2: Incentivar al pago de sus deudas que se encuentren en cobranza de todos los contribuyentes, brindándoles información de las facilidades de pago de cómo realizarlo para incrementar la recaudación fiscal, ya sea tanto de Tributos del Gobierno Central como Local y así disminuir el índice de morosidad y evasión tributaria, se deben llevarán a cabo las siguientes actividades:

- a) Deben establecer sanciones con un lenguaje sencillo entendible al tipo de contribuyente, debido a que es necesario que los contribuyentes tengan idea de porque esas multas impuestas, así podrán conocer, decidir y realizar el pago voluntario de sus impuestos, para que disminuya las cobranzas que se puedan realizar y no ser notificados y más bien ser buenos contribuyentes de la ciudad de chota. Por ello es necesario primero concientizar de no tener la capacidad ser más estrictos para coaccionar que conlleve a que cumplan con sus obligaciones tributarias ya que entenderían la importancia de la recaudación fiscal.
- b) Concientizar a los contribuyentes que poseen deudas elevadas, que sean responsables y oportunos al momento de pagar sus deudas para que eviten las diferentes infracciones tributarias en las que pueden incurrir, lo que ocasionaría el cierre temporal o total de sus negocios.

Propuesta 3: Incorporar al sistema informático una base de datos vinculada a cuáles son sus obligaciones tributarias y hacerles seguimiento de sus operaciones que sean lícitas y formales, y así obtener mayor información sobre los contribuyentes que tengan indicio de evasión y que no cumplan como deben con sus obligaciones, determinar los domicilios reales y económicamente activos donde realizan sus actividad y verdaderamente identificar que régimen tributario les corresponde, para ello deben llevarse a cabo las siguientes actividades:

- a) Coordinar con la Unidad de Informática para que se optimice la base de datos de los contribuyentes, en este caso la ciudad de Chota y así ampliar el universo de contribuyentes vinculándolos a otras actividades, servicios que se relacionen como empresas económicamente activas, generar una base de datos de otras instituciones (para identificar domicilios alternos y teléfonos), así identificar el nivel de endeudamiento de los contribuyentes, y a SUNAT (para identificar los contribuyentes que son personas naturales y jurídicas).

Propuesta 4: Brindar exoneraciones e incentivos a los contribuyentes que cumplen con todas sus obligaciones tributarias de manera puntual y oportuna y que genera un gran aporte a la recaudación fiscal, para motivar a los contribuyentes a continuar pagando de manera puntual sus impuestos e incentivar a aquéllos que demoran en hacerlo, se deben llevar a cabo las siguientes actividades:

- a) Realizar una búsqueda de los contribuyentes que generen mayor recaudación de impuestos de la ciudad de Chota y así se analice y se realice una devolución de oficio ya sea de renta e IGV o cualesquiera otros impuestos pagados continuamente que sean elevados.
- b) Programar amnistías tributarias, exoneraciones de intereses y multas que beneficien a los contribuyentes que adeudan sus tributos, para ello la Superintendencia de Administración Tributaria y la Dirección de Rentas de la Municipalidad deben trabajar en forma coordinada, compartiendo la información necesaria para el caso.

CONCLUSIONES

En cuanto a la confiabilidad de las variables podemos concluir que según el alfa de Cronbach nos arroja un ,993 para la variable “Evasión tributaria” y un ,996 para la variable “Recaudación fiscal” lo cual quiere decir que los resultados son confiables y que la investigación está bien elaborada.

Estadísticas de Confiabilidad: “Alfa de Cronbach”

Variables	Dimensiones	Alfa de Cronbach
Evasión tributaria	Defraudación tributaria	,984
	Elusión tributaria	,988
	Cultura tributaria	,0863
Recaudación fiscal	Ingresos Tributarios	,991
	Presión Tributaria	,962
	Curva de Laffer	,984
	Falta de cumplimiento de	,988
	Obligaciones Tributarias	

1. El Nivel de **defraudación fiscal** es del **(76%)** un porcentaje muy elevado ya que me permite concluir que incide directamente en el nivel de recaudación fiscal en el distrito de Chota durante el periodo 2019. Porque opinan que pagar sus impuestos afecta su economía y los contribuyentes omiten sus ingresos reales.
2. El nivel de **elusión tributaria** es muy significativo en un **(87%)** ya que al conocer que existe tretas para eludir esto incide de manera directa y significativa en la

recaudación fiscal del distrito de chota 2019, ya que sus contribuyentes no le solicitan comprobantes de pago por todas las ventas diarias que realizan y opinan que actúan dentro del margen de la ley y que no están obligados a cumplir con todas sus obligaciones tributarias.

3. Observemos que del total de encuestados nos da un indicador sumamente elevado con un nivel del **(68%)** podemos deducir que el nivel de **Cultura tributaria** incide de manera directa y en gran escala en la recaudación fiscal, en el distrito de chota periodo 2019, se refleja que existe falta de cultura tributaria, normas difícil de entender e interpretar, la falta de capacidad de las autoridades para llegar a la conciencia de los contribuyentes y esto que el contribuyente no sea consciente en el pago de sus impuestos y esto influya en la recaudación fiscal.
4. Un porcentaje de los encuestados con un nivel muy alto del **(72%)** tienen ingresos que dependen del mercado informal o de la **informalidad comercial**, puedo concluir que el nivel de informalidad comercial recae directamente sobre la recaudación fiscal en el distrito de Chota en el periodo 2019, ya que la mayoría de encuestados cuentan con negocio propia que no están debidamente formalizados, creen que genera altos costos administrativos, y que no tendrían obligaciones tributarias que cumplir

RECOMENDACIONES

1. Con respecto a la **defraudación tributaria**, evaluar si los contribuyentes están declarando todos sus ingresos debidamente, ya que de no hacerlo, Sunat debe implementar una base de datos solida haciendo un seguimiento a todas aquellas personas naturales y jurídicas entre la relación de ingresos y gastos, para analizar si no los estaría declarando en su totalidad todos sus ingresos percibidos, revisar si dichos contribuyentes han ido aumentando en el pago de sus obligaciones y de qué forma para respetar los plazos otorgados, para observar, analizar y elaborar simulaciones de declaraciones de cómo deberían ser y en qué medida aumentaría o ayudaría en la recaudación fiscal.
2. En relación a la **Elusión tributaria** es recomendable establecer cambios en las normativas tributarias con el fin de no dejar espacio a la elusión tributaria, para poder contrarrestar se debe adoptar normas antiabuso o antielusión de carácter general, para ampliar el campo de acción de las entidades fiscalizadoras, estas deben ser revisadas y mejoradas constantemente, para adecuarse a los nuevos esquemas que utilizan los contribuyentes para no pagar impuestos, se debe tener un control de declaraciones omisas y ver que inconsistencias se presentan, o porque se da las rectificatorias, llevar un buen control del crédito fiscal o favor que sea sospechoso de investigación y/o análisis y ver que uso se les das a los diferentes sistemas de pago.
3. Debe implementarse programas educativos desde el nivel primaria, secundaria respecto a **cultura tributaria**, para obtener un desarrollo social y económico, brindando oportunidades en el ámbito tributario, para el desarrollo de la ciudad y del país en su conjunto con formas más accesibles de tributar y que sean validadas por las entidades reguladoras, y en los sectores más vulnerables que se presentan una gran debilidad,

debe contratarse jóvenes con capacidad de respuesta, brindando soluciones; para aumentar el interés de acceder a capacitaciones frecuentes impartidas por la Administración Tributaria en beneficio de sus emprendimientos.

4. Las legislaciones tributarias, administrativas deben adoptar en su normativa una forma más sencilla de entender, brindar beneficios y estímulos a favor de los contribuyentes con la **finalidad de motivarlos a formalizar** y por ende pasar de una economía informal a una economía formal, para pagar sus impuestos de manera voluntaria y oportuna, para facilitar el cumplimiento de sus obligaciones tributarias mediante las declaraciones mensuales y al finalizar el periodo presentar la declaración jurada anual del impuesto a la renta, con ello disminuir la evasión tributaria en la ciudad de Chota y a nivel del país.

Referencias bibliográficas

- Ley Penal Tributaria. (23 de Marzo de 2014). *Decreto Legislativo N°813. Ley penal tributaria*. Lima.
- Abreu, J. (Diciembre de 2014). EL método de investigación. *DOENA; International Journal of Good Conscience*, 9(3), 195-204. Obtenido de DOENA: INTERNATIONAL JOURNAL OF GOOD CONSCIENCE: [http://www.spentamexico.org/v9-n3/A17.9\(3\)195-204.pdf](http://www.spentamexico.org/v9-n3/A17.9(3)195-204.pdf)
- Aguilar, M. (2019). Evasión tributaria de los comerciantes de abarrotes - Mercado Santa Celia - Cutervo 2018. Chiclayo, Chiclayo, Perú.
- Baño, M. (2017). Impacto de la deshonestidad tributaria en el crecimiento económico de América Latina 2010 - 2014. Guayaquil, Ecuador.
- Cámara de Comercio de Cajamarca. (3 de Junio de 2020). *Cajamarca tiene uno de los mayores índices de informalidad del país*. Obtenido de <https://perucamaras.org.pe/nt433.html>
- Chilán, Z. (2019). La evasión tributaria en el Centro Comercial Buenaventura Moreno Del Cantón La Libertad, provincia de Santa Elena y su incidencia en la recaudación fiscal. periodo 2013 - 2017. Guayaquil, Ecuador.
- Claros, A. (2016). La evasión tributaria y su incidencia en la recaudación tributaria en la provincia de Huancayo. Huancayo, Junin, Perú.
- Córdova, N. (2 de Agosto de 2018). *MEF: evasión tributaria alcanza el 36% del IGV y el 57% del Impuesto a la Renta*. Obtenido de Andina: <https://n9.cl/qmrz>
- Coronel, I., & Cubas, B. (2017). Evasión tributaria de los comerciantes ubicados en los alrededores del Mercado Central de Jaén, 2017. Chiclayo, Chiclayo, Perú.
- Corral, A. (2 de Marzo de 2015). *¿Qué es el análisis documental?* Obtenido de <https://archivisticafacil.com/2015/03/02/que-es-el-analisis-documental/>

Effio, F. (2018). *El Impuesto a La renta 2016*. Lima: Entrenlineas S.R.L.

Enciclopedia Finaciera. (Agosto de 2012). Obtenido de <http://www.encyclopediainanciera.com/finanzas-publicas/recaudacion-fiscal.htm>

Gonzales, M. (2020). Cultura tributaria y su incidencia en La evasión tributaria de las MYPES, Caso concreto: sector restaurantes de la ciudad de Pimentel - Chiclayo 2018. Chiclayo, Perú.

Guzmán, G. (2019). Análisis de la evasión tributaria en la ciudad de Guayaquil periodo 2013 - 2017. Guayaquil, Ecuador.

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). *Metodología de la investigación*. Obtenido de <http://observatorio.epacartagena.gov.co/wp-content/uploads/2017/08/metodologia-de-la-investigacion-sexta-edicion.compressed.pdf>

Jara, A., Ramos, A., & Zambrano, A. (2020). El Comercio Informal Y La Transitabilidad Peatonal En El Distrito De Huanuco 2018. *Tesis De Licenciatura*. Universidad Nacional Hermilio Valdizan, Huanuco.

La República. (4 de Septiembre de 2019). *Cajamarca: en el norte el 80% de sus trabajadoras son informales*. Obtenido de <https://larepublica.pe/economia/2019/09/04/cajamarca-en-el-norte-el-80-de-trabajadoras-son-informales/?ref=lr>

Lahura, E. (2016). Sistema financiero, informalidad y evasión tributaria. *Banco Central de Reserva del Perú*, 4, 1-20. Obtenido de <https://n9.cl/4nznnp>

Lastra, D., & Osorio, R. (2016). El Incremento de evasión tributaria del impuesto a la renta de primera categoría y la disminución de recaudación fiscal en la ciudad de Huánuco - periodo 2014. Huánuco, Huánuco, Perú.

Leandro Serrano, M. (2012). *La lucha contra el fraude a través de la recaudación tributaria*. Madrid: Editorial Centro de Estudios Financieros.

- Leiva, N., & Marín, Y. (2019). La cultura tributaria y su relación con la evasión tributaria en Latinoamérica y el Perú, años 2012 al 2018. Cajamarca, Cajamarca, Perú.
- Lira, J. (21 de Noviembre de 2018). *SUNAT detecta evasión del IGV por S/4,400 millones vía facturas falsas*. Obtenido de Diario Gestión: <https://gestion.pe/economia/sunat-detecta-evasion-igy-s-4-400-millones-via-facturas-falsas-250565-noticia/>
- Molina, Y. (2018). Análisis de los factores de la evasión tributaria y su incidencia de la recaudación. Machala, Ecuador.
- Montoya, K. (2018). La evasión tributaria y su influencia en la recaudación fiscal de las MYPES del mercado "San Antonio", Cajamarca 2018. Cajamarca, Perú.
- Moreno, A. (21 de Octubre de 2020). *En 20% creció la informalidad laboral en Cajamarca*. Obtenido de Alma Noticias: <https://almanoticias.com/en-20-crecio-informalidad-laboral-en-cajamarca/>
- MPCH. (s.f.). *Historia de Chota*. Obtenido de Municipalidad provincial de chota: <https://www.munichota.gob.pe/historia-de-chota>
- Nakashima, G. (2015). *La evasión tributaria y las estrategias de solución en la empresa gráfica "Gama Gráfica"*. Lima.
- Onofre, R., Aguirre, C., & Murillo, K. (2017). La cultura tributaria y su incidencia en la recaudación de los tributos en el Cantón Babahoyo, Provincia de los Ríos. *Dominio de la Ciencia*, 2, 1-23. Obtenido de <https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/index>
- Perez, T. (2019). Evasion Tributaria y sus implicancias en la recaudacion fiscal en el distrito de aguas verdes periodo 2017. *Titulo Profesional*. Universidad Inca Garcilazo de la Vega, Lima.
- Quispe, G., Tapia, M., Ayaviri, D., Villa, M., Borja, M., Magdala, L., & Espinoza, E. (2018). Causas del comercio informal y la evasión tributaria en ciudades intermedias. *Revista*

- espacios*, 39, 1-17. Obtenido de <http://es.revistaespacios.com/a18v39n41/a18v39n41p04.pdf>
- Riquelme, M. (1 de Septiembre de 2016). *Encuesta: ¿Qué es y cómo hacerla?* Obtenido de <https://www.webyempresas.com/encuesta-que-es-y-como-hacerla/>
- Rojas, M. (2015). *Evasión Y Elusión De Impuesto*. Granada.
- Sanchez, D. (2017). Reconocimiento de los Ingresos y Su relacion con el Impuesto a la Renta. *Tesis*. Universidad Cesar Vallejo, Lima.
- Sánchez, J. (2017). *La evasión tributaria en el uso de comprobantes de venta*. Ambato, Perú.
- Super Intendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria (SUNAT). (2016). *Sistema Tributario Nacional*. Obtenido de <http://www.sunat.gob.pe/institucional/quienessomos/sistematributario.html>
- Vasquez, J. (2018). La cultura tributaria y su incidencia en la evasión tributaria, Mercado Central de Chancay 2016. Chimbote, Ancash, Perú.
- Wikipedia. (s.f.). *Distrito de Chota*. Obtenido de https://es.wikipedia.org/wiki/Distrito_de_Chota
- Yáñez, J. (2016). Evasión tributaria, atentado a la equidad. *Revista Espacios*, 3, 1-36. Obtenido de <https://revistas.uchile.cl/index.php/RET/article/Download/39874/41444/0>

ANEXOS

ANEXO N° 1 . Matriz de consistencia

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	TIPO DE INVESTIGACIÓN	POBLACIÓN	TÉCNICAS	MÉTODOS DE ANÁLISIS DE DATOS
¿De qué forma la evasión tributaria incide en la recaudación fiscal en el distrito de Chota, periodo 2019?	Objetivo general Identificar de qué forma, la evasión tributaria incide en la recaudación fiscal, en el distrito de Chota, periodo 2019. Objetivos específicos Conocer el nivel de defraudación tributaria, que incide en la recaudación fiscal en el distrito de Chota durante el periodo 2019. Conocer el nivel de la elusión tributaria, que incide en la recaudación fiscal en el distrito de Chota durante el periodo 2019. Conocer el nivel de la cultura tributaria, que incide en la recaudación fiscal en el distrito de Chota durante el periodo 2019. Conocer el nivel de la informalidad comercial, que incide en la recaudación fiscal en el distrito de Chota durante el periodo 2019.	H ₁ : La evasión tributaria incide de manera directa y significativa en la recaudación fiscal, en el distrito de Chota, periodo 2019.	Independiente: Evasión tributaria Dependiente: Recaudación fiscal	Cuantitativa, Propositiva y Descriptiva	Está conformada por los contribuyentes del distrito de Chota.	Encuesta Análisis documental	Método Deductivo Método Analítico Método Estadístico
				DISEÑO	MUESTRA	INSTRUMENTOS	
				No Experimental	Está conformada por los 350 contribuyentes del distrito de Chota.	Cuestionario Análisis documental	

ANEXO N° 2: Encuestas

Cuestionario – Información en general

“La evasión tributaria y su incidencia en la recaudación fiscal en el distrito de Chota, periodo 2019”

Encuesta para obtener los datos generales para el desarrollo de mi investigación.

Participantes: Contribuyentes del distrito de Chota.

Instrucciones: Estimado(a) participante, por favor, conteste las preguntas planteadas con honestidad, marcando una (X), según corresponda. Gracias.

1. Edad de los encuestados.

- a) 18 – 25 años
- b) 26 – 35 años
- c) 36 – 45 años
- d) Más de 45 años

2. Sexo de los encuestados

- a) Mujer
- b) Hombre

3. Tipo de Negocio

- a) Persona Natural
- b) Persona Jurídica

4. Grado de instrucción

- a) Primaria completa
- b) Primaria incompleta
- c) Secundaria completa
- d) Secundaria incompleta
- e) Técnica completa
- f) Técnica incompleta
- g) Superior completa
- h) Superior incompleta

5. Nivel de ingresos anuales

- a) S/ 5000 - 8,000 soles
- b) S/ 8,000 - 525,000 soles
- c) S/ 525,000 - 1,700 UIT
- d) Más de 1,700 UIT

6. Emiten comprobante de pago

- a) Giran recibo de pago
- b) No giran recibos de pago

7. Percepción sobre el pago de impuestos

- a) En la ciudad de Chota se pagan los impuestos
- b) En la ciudad de Chota no se pagan los impuestos

8. Lugar de Origen

- a) Es oriundo de la ciudad de Chota
- b) No es oriundo de la ciudad de Chota

9. Lugar de Actividades

- a) En la ciudad de Chota
- b) Fuera de la ciudad de Chota

10. Motivos por la cual no pagan los impuestos

- a) Porque no existe una cultura tributaria
- b) Porque nadie paga los impuestos
- c) Porque no alcanza el dinero para el pago de los impuestos
- d) Porque no hay presión del estado

Instrumento de recolección de datos - Variables

CUESTIONARIO

“La Evasión Tributaria y Su Incidencia En La Recaudación Fiscal En El Distrito De Chota, Periodo 2019”

Participantes: Contribuyentes del distrito de Chota.

Instrucciones: Estimado Contribuyente, marca con una (X) en nivel que corresponde:

Grado	Niveles
Totalmente de acuerdo	5
De acuerdo	4
Indeciso	3
En desacuerdo	2
Totalmente en desacuerdo	1

VARIABLE: Evasion Tributaria	OPCIÓN DE RESPUESTA				
	1	2	3	4	5
Del Item 1 Al Item 5 - Defraudación Tributaria					
1.- ¿Cree que pagar impuestos afecta directamente su economía?					
2.- ¿Conoce sobre la forma del pago de sus obligaciones tributarias?					
3.- ¿Cumple con todas sus obligaciones Tributarias y de acuerdo al nivel de sus ingresos?					
4.- ¿Cree que existe muchos controles para formalizar y eso contribuye a la defraudación?					
5.- ¿Considera Ud. que la mayoría de contribuyentes omite sus ingresos reales?					
Del Item 6 Al Item 10 - Elusión Tributaria					
6.- ¿Si sus clientes no le solicitan comprobante de pago, regulariza sus ventas?					
7.- ¿Conoce Ud. sobre elusión tributaria?					
8.- ¿Paga todos los impuestos que su negocio debería pagar a SUNAT?					
9.- ¿Está de acuerdo con la elusión de impuestos ya que se dice que es legal?					
10.- ¿Cree Ud. que el desarrollo económico y social se ve afectado por la elusión?					
Del Item 11 Al Item 15 - Cultura Tributaria					
11.- ¿Considera Ud. que conocer acerca de cómo tributar ayudaría a la recaudación?					
12.- ¿Cree que con normas tributarias más sencillas evitaría la evasión Tributaria?					
13.- Confía en el estado y autoridades para capacitar y concientizar sobre evasión.					
14.- Podría calificar como buena la legislación tributaria actual del país.					
15.- Considera que las charlas que brinda SUNAT llegan a la mayoría de contribuyentes.					
Del Item 16 Al Item 20 – Informalidad Comercial					
16.- ¿Cuenta Ud. con un negocio Propio?					
17.- ¿Su negocio no se encuentra Formalizado correctamente?					
18.- ¿Considera que formalizar genera altos costos?					
19.- ¿Cuenta con todos los permisos, licencias necesarias?					
20.- ¿Considera que ser informal es una forma ahorro, ya que no aporta al estado?					

Fuente: Elaboración propia

VARIABLE: Recaudación fiscal	OPCIÓN DE RESPUESTA				
	1	2	3	4	5
Del Item 21 Al Item 25 - Ingresos Tributarios					
21.- ¿Cree que cuando hay más ingresos tributarios existe mayor recaudación fiscal?					
22.- ¿Considera que son suficientes los ingresos tributarios que recauda el fisco?					
23.- ¿Cree que los ingresos de impuestos son suficientes en nuestra ciudad?					
24.- ¿Considera que son elevados los porcentajes que aporta al Fisco?					
25.- ¿Los ingresos tributarios, benefician a la población con mejores condiciones?					
Del Item 25 Al Item 30 - Presión Tributaria					
26.- Existe muchos controles, fiscalizaciones para obtener mayor recaudación fiscal.					
27.- Cree que el Estado pone muchas barreras administrativas					
28.- ¿Cree que los controles Implementados han mejorado la recaudación de impuestos?					
29.- ¿Cree que, si disminuye la recaudación fiscal, el estado será cada vez más estricto?					
30.- ¿Al no haber controles, los contribuyentes no son conscientes al pagar impuestos?					
Del Item 31 Al Item 35 - Curva de Laffer					
31.- Cree que en los últimos años ha mejorado el nivel de recaudación de impuestos					
32.- Sus obligaciones tributarias han ido aumentando.					
33.- A mayor recaudación fiscal, se realizaría mayor inversión pública.					
34.- Está de acuerdo con el importe o tasas de los impuestos					
35.- Cree que las tasas de impuestos no deben ser muy elevadas.					

Fuente: Elaboración propia

Fany Elita Irigoin Benavides

Muchas Gracias, por sus aportes.

ANEXO N° 03: Cuadro de Recaudación de Impuestos

Distrito de Chota

Cuadro A 21

INGRESO ANUAL RECAUDADO - TRIBUTOS INTERNOS POR DISTRITO: 2019

En soles

Concepto	Tributo	Ene.	Feb.	Mar.	Abr.	May.	Jun.	Jul.	Ago.	Set.	Oct.	Nov.	Dic.	Total
01.- Impuesto a la Renta	01 - Primera Categoría	S/ 23,077.03	S/ 19,046.02	S/ 18,590.02	S/ 16,720.98	S/ 21,437.06	S/ 20,128.03	S/ 21,356.07	S/ 19,485.02	S/ 21,320.01	S/ 28,713.02	S/ 15,162.98	S/ 25,955.03	S/ 250,991.27
01.- Impuesto a la Renta	02 - Segunda Categoría	S/ 17,923.01	S/ 6,835.01	S/ 27,897.01	S/ 8,058.01	S/ 5,300.01	S/ 14,171.00	S/ 4,741.00	S/ 11,470.00	S/ 21,001.01	S/ 11,263.01	S/ 16,352.01	S/ 13,225.01	S/ 158,236.09
01.- Impuesto a la Renta	03 - Tercera Categoría	S/ 357,278.06	S/ 103,086.99	S/ 195,466.08	S/ 130,103.04	S/ 144,519.04	S/ 115,049.98	S/ 142,831.07	S/ 112,905.03	S/ 201,583.02	S/ 185,143.00	S/ 217,487.03	S/ 141,147.00	S/ 2,046,599.34
01.- Impuesto a la Renta	04 - Cuarta Categoría	S/ 32,871.08	S/ 25,716.94	S/ 15,276.59	S/ 23,776.16	S/ 24,582.22	S/ 17,093.85	S/ 17,227.81	S/ 20,298.04	S/ 45,531.65	S/ 17,483.08	S/ 15,565.79	S/ 33,233.86	S/ 288,657.07
01.- Impuesto a la Renta	05 - Quinta Categoría	S/ 282,831.38	S/ 110,242.95	S/ 165,126.62	S/ 192,359.27	S/ 243,616.90	S/ 185,803.03	S/ 257,812.24	S/ 229,340.88	S/ 221,232.22	S/ 220,996.45	S/ 241,194.53	S/ 327,802.52	S/ 2,678,358.99
01.- Impuesto a la Renta	07 - Regularización	S/ 1,319.01	S/ 4,321.02	S/ 73,090.97	S/ 123,638.04	S/ 87,215.03	S/ 46,396.02	S/ 10,071.02	S/ 40,472.02	S/ 4,036.03	S/ 535.99	S/ 439.00	S/ 36,070.97	S/ 427,605.12
01.- Impuesto a la Renta	08 - RER	S/ 18,088.06	S/ 10,215.96	S/ 8,076.03	S/ 15,286.05	S/ 12,954.03	S/ 10,303.02	S/ 15,881.04	S/ 16,915.09	S/ 14,434.00	S/ 14,276.97	S/ 17,328.03	S/ 16,219.02	S/ 169,977.30
01.- Impuesto a la Renta	09 - Régimen MYPE	S/ 195,935.13	S/ 92,626.07	S/ 73,400.03	S/ 105,471.10	S/ 78,949.10	S/ 57,753.04	S/ 104,629.06	S/ 94,904.98	S/ 132,652.94	S/ 202,647.01	S/ 142,153.13	S/ 191,645.06	S/ 1,472,766.65
01.- Impuesto a la Renta	10 - Otras Rentas 1/	S/ 374.99	S/ 270.00	S/ 257.01	S/ 230.01	S/ 135.00								S/ 1,267.01
02.- A la Producción y Comercio	01 - IGV	S/ 518,806.27	S/ 177,650.15	S/ 218,108.19	S/ 284,847.15	S/ 387,103.09	S/ 261,445.20	S/ 237,326.18	S/ 188,868.12	S/ 222,794.14	S/ 280,028.22	S/ 414,872.17	S/ 308,304.13	S/ 3,500,153.01
03.- Otros Ingresos	02 - ITAN	S/ 3,156.99		S/ 1,069.00	S/ 30,971.04	S/ 18,445.05	S/ 15,837.00	S/ 13,192.01	S/ 14,825.01	S/ 14,549.00	S/ 16,160.00	S/ 7,865.99	S/ 8,973.01	S/ 145,044.10
03.- Otros Ingresos	08 - Fraccionamiento	S/ 23,883.98	S/ 22,620.98	S/ 29,161.96	S/ 35,530.97	S/ 37,023.97	S/ 36,327.05	S/ 61,631.04	S/ 44,885.98	S/ 44,684.05	S/ 109,921.89	S/ 18,597.03	S/ 46,220.03	S/ 510,488.93
03.- Otros Ingresos	09 - Otros Fraccionamiento	S/ 90.99	S/ 2,909.01											S/ 3,000.00
03.- Otros Ingresos	11 - RUS	S/ 15,164.11	S/ 13,827.07	S/ 13,937.07	S/ 15,187.05	S/ 16,172.09	S/ 12,725.07	S/ 13,673.20	S/ 13,014.15	S/ 12,996.01	S/ 13,945.14	S/ 12,829.15	S/ 14,544.14	S/ 168,014.25
03.- Otros Ingresos	12 - Multas	S/ 8,166.03	S/ 2,421.01	S/ 5,197.32	S/ 19,662.08	S/ 3,304.02	S/ 4,498.33	S/ 1,973.37	S/ 5,976.03	S/ 3,201.04	S/ 50,008.68	S/ 4,186.03	S/ 9,606.99	S/ 118,200.93
03.- Otros Ingresos	13 - Otros	S/ 181,894.00	S/ 46,451.00	S/ 40,849.99	S/ 19,370.00	S/ 19,674.01	S/ 25,410.00	S/ 111,810.00	S/ 45,053.99	S/ 45,488.99	S/ 22,492.00	S/ 125,419.00	S/ 16,933.00	S/ 700,845.98
TOTALES PERIODO FISCAL 2019		1830988.01	744407.15	1022397.33	1094599.10	1222914.89	1016884.233	1154563.357	948044.92	1087279.47	1274080.95	1342422.7	1295744.30	S/ 14,034,326.42
PORCENTAJES PERIODO FISCAL 2019		13.05%	5.30%	7.28%	7.80%	8.71%	7.25%	8.23%	6.76%	7.75%	9.08%	9.57%	9.23%	

Fuente: Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT)/Banco de la Nación.

Elaboración: SUNAT - Intendencia Nacional de Estudios Económicos y Estadística.