



Universidad Nacional  
**SAN LUIS GONZAGA**



## **[Reconocimiento-CompartirIgual 4.0 Internacional](https://creativecommons.org/licenses/by-sa/4.0/)**

Esta licencia permite a otras combinar, retocar, y crear a partir de su obra, incluso con fines comerciales, siempre y cuando den crédito y licencia a las nuevas creaciones bajo los mismos términos. Esta licencia suele ser comparada con las licencias copyleft de software libre y de código abierto. Todas las nuevas obras basadas en la suya portarán la misma licencia, así que cualesquiera obras derivadas permitirán también uso comercial.

<http://creativecommons.org/licenses/by-sa/4.0/>



UNIVERSIDAD NACIONAL "SAN LUIS GONZAGA"



ESCUELA DE POSGRADO

## EVALUACION DE ORIGINALIDAD

# CONSTANCIA

El que suscribe, deja constancia que se ha realizado el análisis con el software de verificación de similitud al **BORRADOR DE TESIS** cuyo título es:

**"CARACTERIZACIÓN DE LA EVASIÓN FISCAL Y RECAUDACIÓN TRIBUTARIA EN UNA PROVINCIA DE PERÚ, TIEMPO DE COVID 19"**

Presentado por:

**REYES MARTINEZ MARIO GUSTAVO**

De la **MAESTRÍA EN ECONOMÍA** mención **FINANZAS**.

Que, se ha recibido del operador del programa informático evaluador de originalidad de la Escuela de Posgrado de la UNICA, el informe automatizado de originalidad, el mismo que concluye de la siguiente manera:

**El documento de investigación APRUEBA los criterios de originalidad con un porcentaje de similitud de 2%.**

Para dar fe, se adjunta al presente el reporte de similitud de las bases de datos de iThenticate. En Ica 21 de setiembre del 2022

**Atentamente**

UNIVERSIDAD NACIONAL "SAN LUIS GONZAGA"  
ESCUELA DE POSGRADO



**Dr. ROBERTO H. CASTAÑEDA TERRONES**  
DIRECTOR (a) DE LA ESCUELA DE POSGRADO

UNIVERSIDAD NACIONAL "SAN LUIS GONZAGA"  
VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN  
ESCUELA DE POSGRADO  
MAESTRÍA EN ECONOMÍA  
MENCIÓN EN FINANZAS



“Caracterización de la Evasión Fiscal y Recaudación Tributaria en  
una Provincia de Perú, Tiempo de COVID 19”

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:  
**Sociedad, desarrollo sostenible, políticas públicas y  
ambientales**

PRESENTADO POR:  
**BACH. MARIO GUSTAVO REYES MARTÍNEZ**

PARA OBTENER EL GRADO DE:  
**MAGISTER EN ECONOMÍA**

Ica, Perú

2024

## **DEDICATORIA**

A todas las personas  
Que se sumaron a mi sueño, especialmente  
a mis padres por su cariño y motivación a  
mi esposa e hijos por su apoyo y motivación y a mis padres por su cariño.

## **AGRADECIMIENTO**

Al divino por cada amanecer

A mis familiares por su confianza

A mis docentes por lo epistémico

A mi asesor por los modelos de investigación.

## ÍNDICE

Portada	
- Dedicatoria	ii
- Agradecimientos	iii
- Índice	iv
- Índice de contenidos	iv
- Índice de tablas	v
- Índice de figuras	vi
Resumen	vii
Abstract	viii
I. Introducción	9
II. Estrategia metodológica	11
III. Resultados	14
IV. Discusión	34
V. Conclusiones	36
VI. Recomendaciones	37
VII. Referencias bibliográficas	38
VIII. Anexos	42

## ÍNDICE DE TABLAS.

Tabla	Título	Pág.
01	Informalidad tributaria (preguntas)	14
02	Informalidad tributaria (Consolidado)	14
03	Cultura tributaria (preguntas)	15
04	Cultura tributaria (Consolidado)	15
05	Impuestos y contribuciones (Preguntas)	16
06	Impuestos y contribuciones (Consolidado)	16
07	Regímenes tributarios (Preguntas)	17
08	Regímenes tributarios (Consolidado)	17
09	Evasión fiscal y recaudación tributaria	18
10	Escala valorativa	28
11	Correlación entre la evasión fiscal y recaudación tributaria	31
12	Correlación entre la informalidad y recaudación tributaria	32
13	Correlación cultura tributaria y recaudación tributaria	33

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figuras	Título	Pág.
01	Ingresos tributarios Gob., central 2016-2021	10
02	Diseño correlacional	11
03	Informalidad tributaria	14
04	Cultura tributaria	15
05	Impuestos y contribuciones	16
06	Regímenes tributarios	17
07	Evasión fiscal y recaudación tributaria	18

## Resumen

El estudio instauro como objetivo determinar la influencia de la evasión fiscal en la recaudación tributaria en la provincia de Ica, 2021, las características metodológicas esgrimieron un paradigma positivista, tipo aplicado, enfoque cuantitativo, diseño ex post facto, evidenciando una muestra probabilística conformada por 28 auditores, instrumento ficha de contenido y cuestionario estructurado , los resultados señalaron en cuanto a la recaudación tributaria en su dimensión informalidad tributaria existe una alta influencia significativa ( $\rho=0,893$ ), en relación a la recaudación tributaria en su dimensión cultura tributaria , se alcanza un Rho de Spearman igual a 0,987 indicando una influencia significativa alta, concluyendo con un nivel de significancia  $\alpha=0.05$ , obteniendo un valor de  $\rho=0,958$ , destacando existe una alta influencia significativa entre la evasión fiscal y la recaudación tributaria en los contribuyentes de la provincia de Ica.

Palabras claves: Informalidad, cultura tributaria, regímenes tributarios, impuestos y contribuciones.

## **Abstract**

The study instar an objective to determine the influence of tax evasion on tax collection in the province of Ica, 2021, the methodological characteristics wielded a positivist paradigm, applied type, quantitative approach, ex post facto design, evidencing a probabilistic sample made up of 28 auditors, content sheet instrument and structured questionnaire, the results indicated in terms of tax collection in its informality dimension tax there is a high significant influence ( $\rho = 0.893$ ), in relation to tax collection in its dimension tax culture, a Spearman's Rho equal to 0.987 is reached indicating a significant high influence, concluding with a level of significance  $\alpha = 0.05$ , obtaining a value of  $\rho = 0.958$ , highlighting there is a high significant influence between tax evasion and tax collection in taxpayers of the province of Ica.

**Keywords:** Informality, tax culture, tax regimes, taxes and contributions.

## **I.- Introducción**

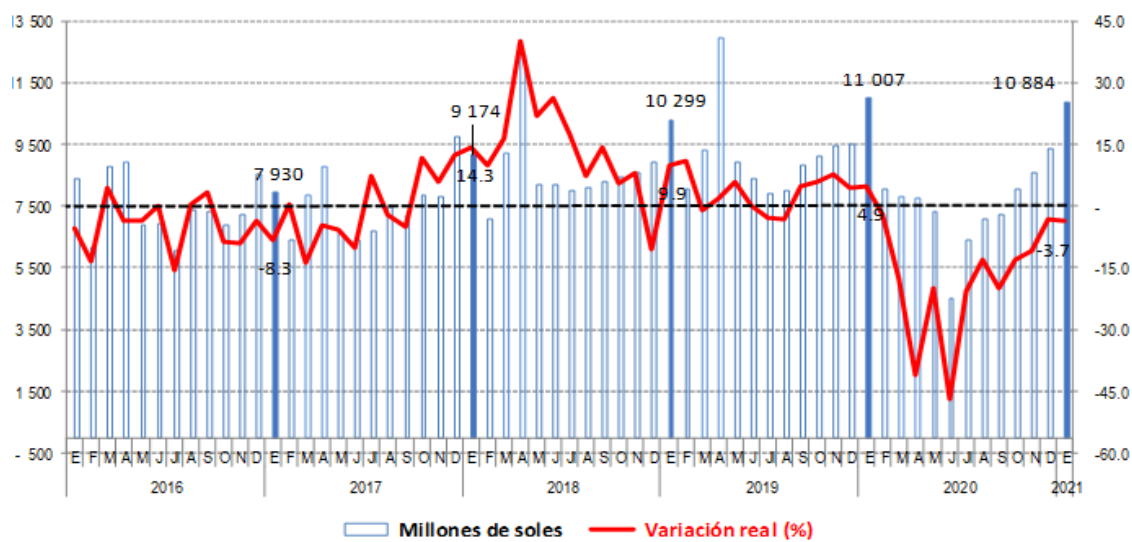
El mundo viene emergiendo del problema más complejo de los últimos tiempos, debido a la pandemia ocasionada por el coronavirus (COVID 19) , que conmovió todos los sistemas incluyendo los tributarios, acrecentándose la evasión fiscal que venía siendo una complicación global afectando directamente al estado, en ese contexto Serrano (2012) indica que la evasión fiscal es soslayar o minimizar el pago de impuestos, manejando diferentes caminos legales , disminuyendo la carga fiscal(p.29), por otro lado De La Garza (2006) señala la recaudación tributaria como un conjunto de normas legales relacionadas con el establecimiento de la tributación, (p 109), la recaudación de impuestos es una fuente importante donde cada país utiliza diferentes métodos y estrategias para que los contribuyentes paguen sus tributos. La Comisión Económica para América Latina y el Caribe advirtió que los esfuerzos de los gobiernos de América Latina para enfrentar la epidemia, se llevan a cabo en un entorno macroeconómico desfavorable y de alta incertidumbre, la crisis ha exacerbado la necesidad de mejorar las capacidades y el acceso a los recursos propios para responder rápidamente a la crisis ocasionada por el COVID 19, con referencia a lo anterior La Red Latinoamericana por Justicia Económica y Social (LATINDADD, 2021) señala que en impuestos a nivel global los países dimiten de recaudar un estimado de \$483,000 millones anuales, a consecuencia del fraude fiscal de las grandes empresas multinacionales y fortunas exclusivas, A juicio de Camargo (2005) revela que en los países desarrollados como los países en desarrollo como Perú, las tasas de evasión fiscal son altas, siendo un problema para la implementación de políticas fiscales efectivas y coherentes, por lo que es imperante reducir o minimizar la evasión tributaria, llevándose a cabo esfuerzos importantes para procesar a los contribuyentes formales e informales. (p. 12),

En este orden de ideas, Camacho (2021) manifiesta que Perú tiene una tasa de recaudación de impuestos baja y mantiene un alto nivel de incumplimiento de las regulaciones del impuesto general de las ventas (IGV) y del impuesto a la renta (IR), indicando incrementar la recaudación de impuestos sin aumentar la base impositiva es reducir la evasión fiscal y mejorar el control.

Figura 1

Ingresos tributarios de Gobierno Central 2016-2021 (SUNAT)<sup>2</sup>

En millones de soles y variación real %.



**Nota. Sunat 2021**

En lo que se refiere al Gobierno Central de Perú, según lo indica la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (Sunat, 2021), tuvo una recaudación de S/.10884 millones (Fig,1). en relacion a los ingresos tributarios, monto que simbolizo una mengua del 3,7% respecto al año 2020 a nivel de componentes, disminuyendo un 0,6% los tributos internos, también se redujo un 13% los tributos aduaneros, y solo un 0,8% disminuyo en lo que respecta a las devoluciones de impuestos. El Impuesto a la Renta recaudado en enero disminuyó 0,4), en general, la carga del impuesto sobre la renta se explica básicamente por la reducción de la actividad económica provocada por el COVID 19, el bajo coeficiente y la utilización de saldos favorables, también el Impuesto General a las Ventas de enero 2021, disminuyó 3,3% principalmente por efecto de los menores pagos del IGV (Sunat,2021).

La evasión fiscal es común en Perú y en todo el mundo, por ende, en la provincia de Ica, es una actividad ilegal a la que se dedican personas. Naturales y jurídicas, al respecto Peña (2019) declara que existe la informalidad creada como un hábito e inconsciencia y afán lucrativo a costa de dinero perteneciente al Estado., en ese sentido el objetivo del estudio fue determinar la influencia de la evasión fiscal en la recaudación tributaria en la provincia de Ica, 2021, teniendo como propósito impartir un mayor conocimiento sobre la informalidad, cultura tributaria,

impuestos , contribuciones y regímenes tributarios en los contribuyentes de la provincia de Ica, cuya finalidad es brindar información fundada en los resultados y adoptar estrategias de mejora definidos, continuar brindando sugerencias para evitar la evasión de impuestos ineludible para incrementar la recaudación tributaria y tener la capacidad para enfrentar la etapa de crisis que atravesamos, ocasionada por el COVID 19, contribuyendo al desarrollo para mejorar la calidad de vida de los ciudadanos de la provincia de Ica y por ende del Perú..

## II.- Estrategia Metodológica

### 2.1 Tipo, nivel y diseño de Investigación

- **Tipo de investigación**

Tesis de tipo aplicada con la finalidad de solucionar problemas facticos (Ander, E. 2011, p.26)

- **Nivel de investigación**

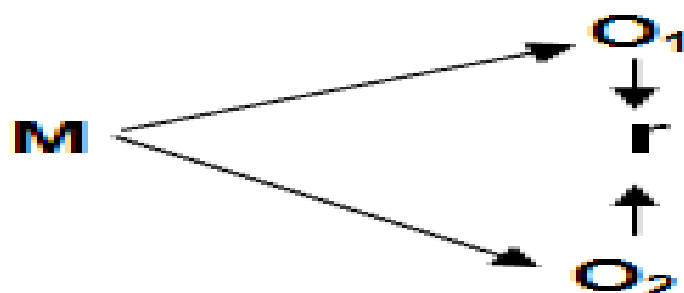
Desde la perspectiva de Ríos, G. (2005), señala el estudio tuvo un nivel simple elemental, cuenta con dos variables correlacionales, descriptivas..

- **Diseño de investigación**

Por tratarse un estudio de las ciencias factuales se trata de un diseño no experimental, de corte transeccional, correlacional, en ese contexto Kerlinger (1979), enfatiza que se trató de un diseño no experimental porque no se manipulan las variables, analizando los problemas de una manera fáctica, indicando que es de corte transaccional por la recolección de datos ocurrió en un tiempo único, existiendo una correlación entre las variables de estudio.

Figura 2

Diseño correlacional



Dónde:

- M = Muestra de estudio
- X = Variable independiente: Evasión fiscal
- Y = Variable dependiente: Recaudación tributaria
- Ox = Observación de la variable: X
- Oy = Observación de la variable: Y

## 2.2 Población y muestra

### 2.2.1 Población de estudio

Estudio conformado por 30 auditores de la SUNAT de la provincia de Ica-Perú, A juicio de Padua et al (2018) señala que la población es el “conjunto total de elementos con las mismas características” (p.55),,

### 2.2.2 Tamaño de la muestra

La muestra es considerada como una porción de la población, se manejó el muestreo no probabilístico

Fórmula:

Con un nivel de confianza del 95%

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

n = Tamaño de la muestra

Z= Nivel de confianza

p = Probabilidad de éxito.

q = Probabilidad de fracaso

E = Máximo error permisible: 5%

N = Tamaño de la población

Reemplazando:

$$n = \frac{1.96^2 * 0.5 * 0.5 * 30}{0.05^2 (30-1) + 1.96^2 * 0.5 * 0.5}$$

n=28

En consecuencia, la muestra fue de 28 auditores de la SUNAT

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

Se utilizó la técnica de la encuesta, coincidiendo con Sandhusen (2002) enfatiza que la encuesta servirá para recabar datos con preguntas de acuerdo a los indicadores (p.229).

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

Se maneja como instrumento el cuestionario estructurado para la recolección de datos, en ese contexto Yuni y Urbano (2014) señalan que el cuestionario es un instrumento de medición de acuerdo a las variables objeto de estudio. (p.65)

### **2.2.5 Técnicas de procesamiento, análisis e interpretación de datos**

Habiéndose aplicado el instrumento y recojo de los datos, se procedió a la elaboración de una base de datos, con sus respectivas tablas dinámicas, aplicando el programa Microsoft Excel versión 2019, procesando los datos con el uso del programa SPSS V 25, presentado los resultados en tablas y figuras con su interpretación respectiva.

### III.-Resultados.

Se exponen las tablas y figuras de acuerdo a los resultados encontrados, según detalles:  
Tabla 1.

Informalidad tributaria (Preguntas)

Preguntas	1		2		3		4		5	
Alternativas	f(x)	(%)	f(0)	%	f(0)	%	f(0)	%	f(0)	%
Muy buena	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%
Buena	1	4%	0	0%	5	18%	6	21%	1	4%
Regular	5	18%	3	11%	5	18%	8	29%	5	18%
Malo	12	43%	15	54%	13	46%	8	29%	12	43%
Muy malo	10	36%	10	36%	5	18%	6	21%	10	36%
<b>Total</b>	<b>28</b>	<b>100%</b>	<b>28</b>	<b>100%</b>	<b>28</b>	<b>100%</b>	<b>28</b>	<b>100%</b>	<b>28</b>	<b>100%</b>

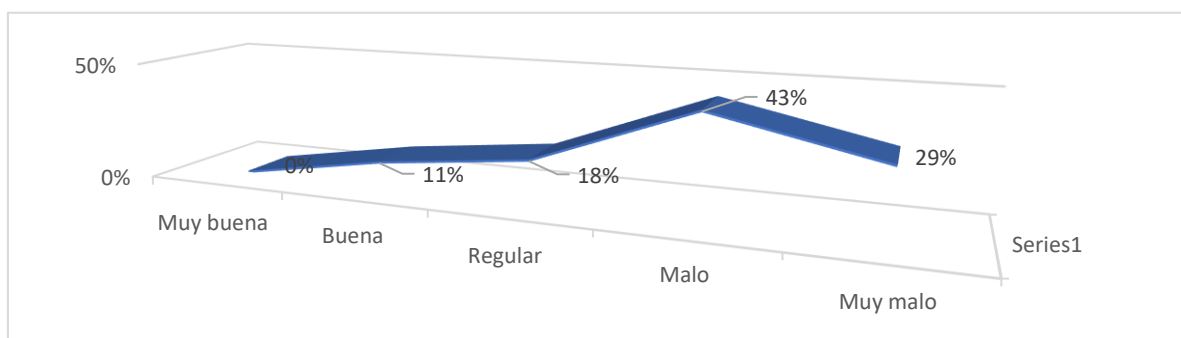
Tabla 2

Informalidad tributaria (Consolidado)

Alternativas	f(x)	(%)
Muy buena	0	0%
Buena	3	11%
Regular	5	18%
Malo	12	43%
Muy malo	8	29%
<b>Total</b>	<b>28</b>	<b>100%</b>

Figura 3

Informalidad tributaria



Para el caso de la informalidad tributaria destaca un 43% declarando es mala, así mismo un 29% refiere es muy mala, señalando un 18% es regular y solo un 11% revela es buena, lo que refleja la falta de conocimiento en tributación en los contribuyentes, adoleciendo de orientación y difusión tributaria necesaria para evitar y prevenir las infracciones y sanciones en las empresas de la provincia de Ica.

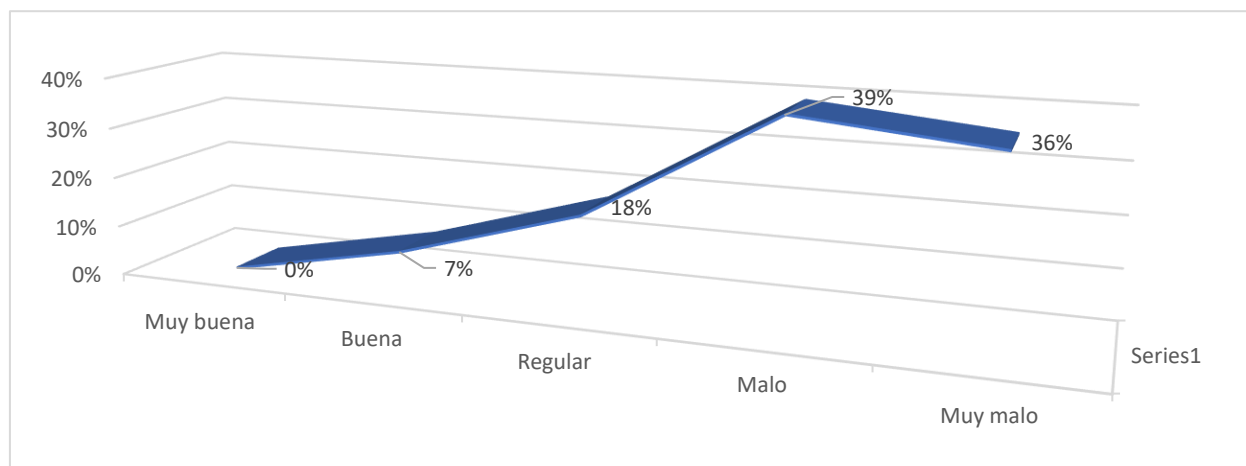
Tabla 3  
Cultura tributaria (Preguntas)

Preguntas	6	7	8	9	10	11	12					
Alternativas	f(x)	(%)	f(0)	%	f(0)	%	f(0)	%	f(0)	%	f(0)	%
Muy buena	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%
Buena	1	4%	2	7%	4	14%	0	0%	1	4%	3	11%
Regular	4	14%	5	18%	5	18%	4	14%	6	21%	5	18%
Malo	13	46%	11	39%	11	39%	11	39%	12	43%	11	39%
Muy malo	10	36%	10	36%	8	29%	13	46%	9	32%	9	32%
<b>Total</b>	28	100%	28	100%	28	100%	28	100%	28	100%	28	100%

Tabla 4  
Cultura tributaria (Consolidado)

Alternativas	f(x)	(%)
Muy buena	0	0%
Buena	2	7%
Regular	5	18%
Malo	11	39%
Muy malo	10	36%
<b>Total</b>	28	100%

Figura 4  
Cultura tributaria



En cuanto a la cultura tributaria se observa en la figura 4 destaca un 39% considerando es mala, también un 36% indica que es muy mala, un 18% revela es regular y solo un 7% expresa es buena, evidenciando que los contribuyentes no cuentan con una adecuada educación financiera, para el buen manejo de las normas y leyes, teniendo presente que el estado no coadyuva a las empresas con beneficios tributarios, y un adecuado control.

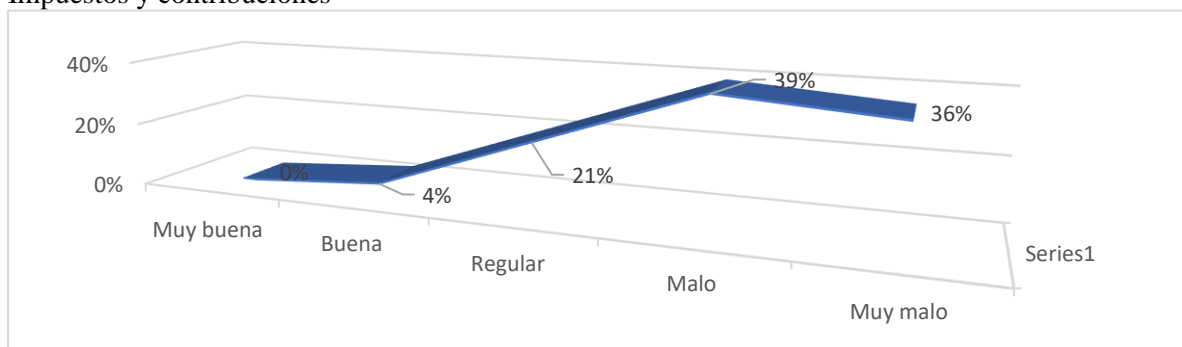
Tabla 5  
Impuestos y contribuciones (Preguntas)

Preguntas	13	14	15	16	17	18						
Alternativas	f(x)	(%)	f(0)	%	f(0)	%	f(0)	%	f(0)	%	f(0)	%
Muy buena	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%
Buena	4	14%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%
Regular	6	21%	7	25%	7	25%	5	18%	6	21%	7	25%
Malo	10	36%	13	46%	10	36%	13	46%	10	36%	9	32%
Muy malo	8	29%	8	29%	11	39%	10	36%	12	43%	12	43%
<b>Total</b>	28	100%	28	100%	28	100%	28	100%	28	100%	28	100%

Tabla 6  
Impuestos y contribuciones (Consolidado)

Alternativas	f(x)	(%)
Muy buena	0	0%
Buena	1	4%
Regular	6	21%
Malo	11	39%
Muy malo	10	36%
<b>Total</b>	28	100%

Figura 5  
Impuestos y contribuciones



Tomando como referencia los impuestos y contribuciones un 39% refiere es malo, también un 36% de los encuestados consideran es muy malo, declarando un 21% es regular y solo un 4% expresa es buena, denotándose la falta de cumplimiento que realizan mensualmente los contribuyentes, evidenciándose la falta de sinceridad en las declaraciones de ingresos y gastos, ocasionado en la mayoría de casos cobros coactivos y contingencias tributarias.

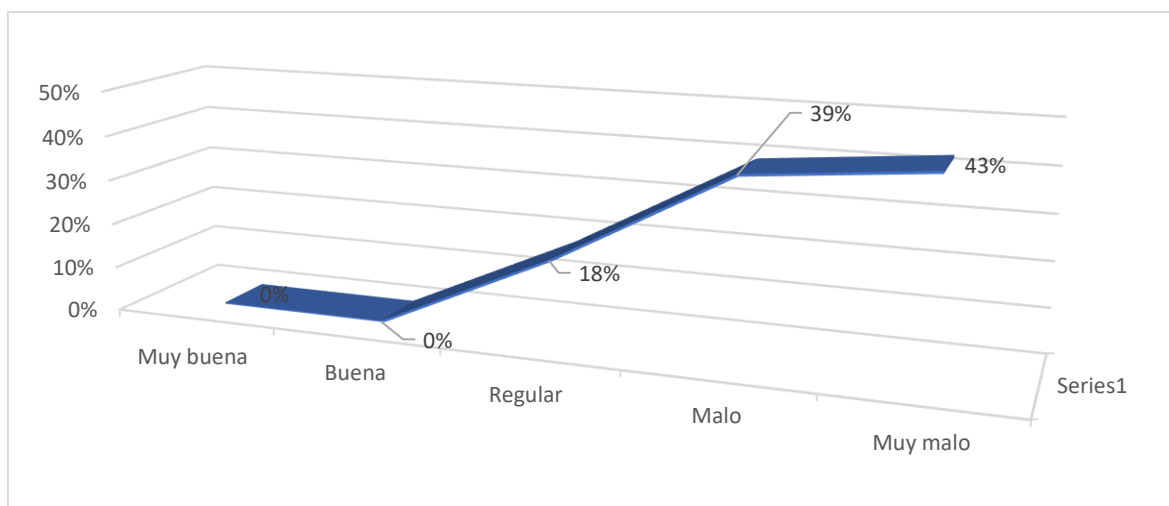
Tabla 7  
Regímenes tributarios (Preguntas)

Preguntas	19		20		21		22	
Alternativas	f(x)	(%)	f(0)	%	f(0)	%	f(0)	%
Muy buena	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%
Buena	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%
Regular	4	14%	5	18%	4	14%	6	21%
Malo	13	46%	10	36%	13	46%	9	32%
Muy malo	11	39%	13	46%	11	39%	13	46%
<b>Total</b>	28	100%	28	100%	28	100%	28	100%

Tabla 8  
Regímenes tributarios (Consolidado)

Alternativas	f(x)	(%)
Muy buena	0	0%
Buena	0	0%
Regular	5	18%
Malo	11	39%
Muy malo	12	43%
<b>Total</b>	28	100%

Figura 6  
Regímenes tributarios

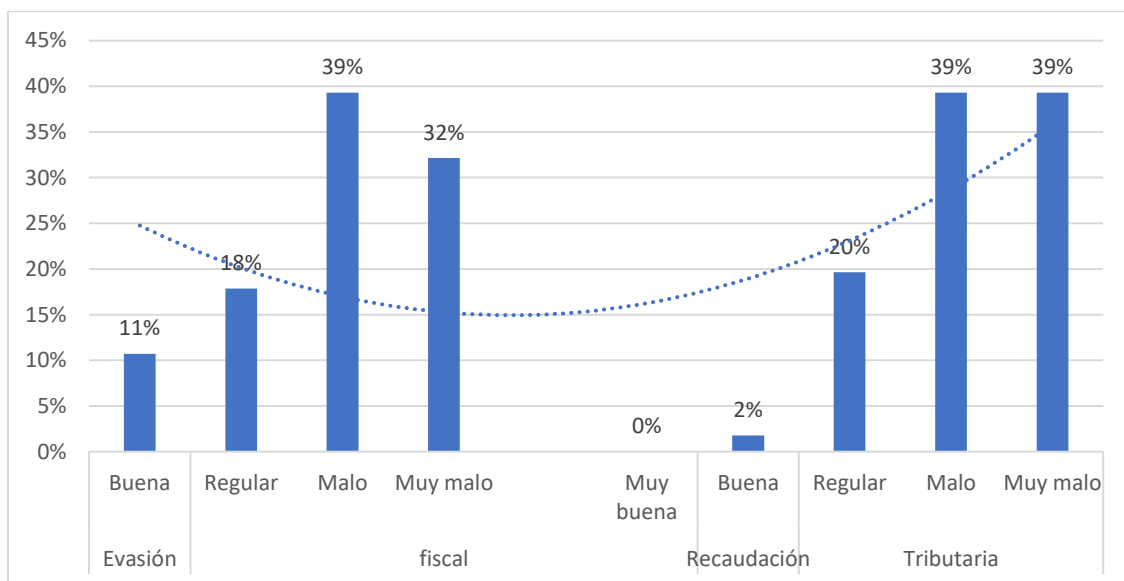


Con respecto a los regímenes tributarios un 43% de los encuestados refieren es muy mala, así mismo un 39% declaran es mala y solo un 18% señalan es regular., lo que demuestra la alta incidencia en la recaudación tributaria, probando la falta de eficacia de los regímenes tributarios.

Tabla 9  
Evasión fiscal y recaudación tributaria

Preguntas	Evasión		Recaudación	
	f(x)	(%)	f (0)	%
Muy buena	0	0%	0	0%
Buena	3	11%	0.5	2%
Regular	5	18%	5.5	20%
Malo	11	39%	11	39%
Muy malo	9	32%	11	39%
<b>Total</b>	<b>28</b>	<b>100%</b>	<b>28</b>	<b>100%</b>

Figura 7  
Evasión fiscal y recaudación tributaria.



En relación a la evasión fiscal y recaudación tributaria existe una coincidencia que demuestra lo factico de las empresas y control tributario, expresando un 39% de los encuestados que es malo e incluso muy malo en lo que respecta a recaudación, demostrando que el sistema tributario no funciona por diferentes factores endógenos como exógenos.

#### **IV. Discusión.**

El problema planteado de manera holopráxica, se realiza un análisis sintético y sistemático con una discusión apropiada.

Para el caso de la informalidad tributaria destaca un 43% declarando es mala, señalando un 18% es regular y solo un 11% revela es buena, lo que refleja la falta de conocimiento en tributación en los contribuyentes, adoleciendo de orientación y difusión tributaria necesaria para evitar y prevenir las infracciones y sanciones en las empresas de la provincia de Ica, coincidiendo con Diaz (2018) expresando que un 66% de los encuestados refieren que existen altos índices de informalidad, carencia de conciencia tributaria e incumplimiento de obligaciones tributarias , en ese sentido Peña (2019 b) revela que la informalidad se ha convertido una costumbre para evadir impuestos minimizando los ingresos al Estado. En cuanto a la cultura tributaria se observa en la figura 2 destaca un 39% considerando es mala, también un 36% indica que es muy mala, un 18% revela es regular y solo un 7% expresa es buena, evidenciando que los contribuyentes no cuentan con una adecuada educación tributaria, para el buen manejo de las normas y leyes, teniendo presente que el estado no coadyuva a las empresas con beneficios tributarios, y un adecuado control, concordando con (Diaz 2018) sostiene que los contribuyentes tienen escasa cultura tributaria, no presentan comprobantes de pago ni declaran sus ingresos en su totalidad, exponiéndose a sanciones y multas, lo que resulta en una baja tributación estatal; así mismo Arévalo y Andrade (2018) evidenció que los contribuyentes no facturan en su totalidad., motivo por la que existe poca cultura tributaria; En relacion a la evasión fiscal y recaudación tributaria existe una coincidencia que demuestra lo factico de las empresas y control tributario, expresando un 39% de los encuestados que es malo e incluso muy malo en lo que respecta a recaudación y evasión tributaria , coincidiendo con (Ramírez 2020) resalto que la evasión tributaria, es alto en un 42%, siendo este el más prevalente, mientras que en un 36% de los empresarios calificaron como un nivel inadecuado que se encuentra la variable recaudación fiscal, en ese sentido (Sierra, 2018) señala que en Colombia existe un elevada evasión tributaria generándole grandes pérdidas y oportunidades de desarrollo para el país, lo que se demuestra que la evasión fiscal y recaudación tributaria es un problema corriente a nivel global demostrando que el sistema tributario no funciona por diferentes factores endógenos como exógenos, debiendo aportar las mejores soluciones a un problema holístico...

## V. Conclusiones.

- De los resultados emanados con una  $\rho=0,893$ , se expresa que existe una alta influencia significativa entre la dimensión informalidad tributaria y recaudación en los contribuyentes de la provincia de Ica.
- De los resultados alcanzados Rho de Spearman igual a  $0,987$  se enfatiza que la cultura tributaria tiene una influencia significativa alta con la recaudación de impuestos
- En cuanto a la evasión fiscal y recaudación tributaria existe una coincidencia que demuestra lo factico de las empresas y control tributario, expresando un 39% de los encuestados que es malo e incluso muy malo en lo que respecta a recaudación, de los resultados adquiridos con un nivel de significancia  $\alpha=0.05$ , obteniendo un valor de  $\rho=0,958$ , se afirma que existe una alta influencia significativa entre la evasión fiscal y la recaudación tributaria en los contribuyentes de la provincia de Ica.

## **VI. Recomendaciones.**

- Para reducir la informalidad se deben otorgar beneficios tributarios como reducir las cargas impositivas al buen pagador, así mismo disminuir los trámites burocráticos contribuyendo a la formalización de las empresas, generando un mejor control haciendo uso de los sistemas informáticos para el cumplimiento de las obligaciones tributarias.
- En lo referente a la cultura tributaria es un tema mas complejo que se debe actuar desde la niñez incluyendo en la malla curricular en los diferentes niveles como primaria, secundaria , superior asignaturas relacionadas a la tributación y sus beneficios, así mismo deben coadyubar a la adquisición de conocimientos y habilidades los medios de información televisas, radiales brindando mensajes referentes a la cultura tributaria, en ese sentido la SUNAT juega un papel relevante debiendo utilizar su área de marketing para orientar, sensibilizar a los contribuyentes utilizando todos los medios de comunicación como el internet, televisión, prensa, radio y otros para incentivar a los contribuyentes cumplan con sus tributos mensuales y los beneficios que generara la recaudación fiscal.
- En relacion a la evasión fiscal y su influencia en la recaudación tributaria , se debe demostrar eficiencia y eficacia en los regímenes tributarios, existiendo un control equitativo utilizando sistemas actualizados , promoviendo el pago de las deudas tributarias , sin exclusiones, formalización fiscal, generándose la ampliación de la base tributaria compromiso del estado, quien es responsable que los contribuyentes perciban el desarrollo social mejorando la infraestructura y servicios de salud, educación y otros.,

## VII. Referencias bibliográficas.

- Ander, E. (2011) Aprender a investigar. Nociones básicas para la investigación social. 1ª Edición. Ed. Brujas
- Andino (2012)22 Instrumentos y Técnicas para medir la Evasión. [http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4\\_uibd.nsf/BC9C16D5641154C305257C1200803EA4/\\$FILE/2012-11-22\\_itc\\_Andino\\_SRI.pdf](http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/BC9C16D5641154C305257C1200803EA4/$FILE/2012-11-22_itc_Andino_SRI.pdf)
- Arévalo y Andrade (2018)8 Evasión tributaria y su incidencia en la recaudación fiscal a los microempresarios del cantón Babahoyo, período 2016 – 2017 <https://repositorio.uteq.edu.ec/handle/43000/3674>
- Camacho (2021)21 director general de política de ingresos públicos del Ministerio de Economía y Finanzas
- Camargo, D., (2005)20. Evasión fiscal: un problema a resolver. Edición electrónica a texto completo en [www.eumed.net/libros/2005/dfch-eva/](http://www.eumed.net/libros/2005/dfch-eva/)
- Chusi (2019)10 Implicancias de la evasión tributaria en los ingresos fiscales por la venta de electrodomésticos de los comerciantes del mercado Tupac Amaru de la ciudad de Juliaca, periodos 2016-2017.
- Cruzado. (2014)26. Factores asociados a la informalidad de los comerciantes ambulantes del sector verduras en el mercado Moshoqueque de la Región Lambayeque Agosto del 2014. Chiclayo: Universidad Privada Juan Mejía Baca.
- De la Garza, (2006)28. Citado por Rodríguez Lobato Raúl. Derecho Fiscal. Segunda edición. México: Editorial Oxford University Press
- Diaz (2018)3 Evasión Tributaria y Recaudación Fiscal de los Comerciantes de la Galería Guisado Hermanos, Distrito de La Victoria – 2017 [http://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/UPLA/611/T037\\_72187846\\_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/UPLA/611/T037_72187846_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Effio (2008)27. Fundamentos de Derecho Tributario. Lima, Perú: Editorial Palestra
- Esteba (2018)1 La cultura tributaria, evasión tributaria y su influencia en la recaudación tributaria de los comerciantes del mercado Laykakota de la ciudad de Puno, período 2016 [http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/7114/Esteba\\_Tiquilloca\\_Erika.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/7114/Esteba_Tiquilloca_Erika.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Fernández (2018)24 Informalidad y su incidencia en evasión tributaria comerciantes

de abarrotes del Mercado la Perla – Chimbote

Hernández, Fernández y Baptista (2010)10 Metodología de la Investigación.3ª Ed.

Hurtado, J. (2010) Metodología de la Investigación. Guía para la comprensión holística de la ciencia. 4ta Ed. Edit. Quirón

Kerlinger, (1979)15. Enfoque conceptual de la investigación del comportamiento. México, D. E: Nueva Editorial interamericana.

La Red Latinoamericana por Justicia Económica y Social (LATINDADD, 2021)

Justicia Fiscal y la federación sindical mundial <https://www.latindadd.org/2021/11/16/fraude-fiscal-perdidas-por-us-483-mil-millones-cada-ano/#:~:text=Este%20ejemplo%20de%20la%20evasi%C3%B3n,en%202020%20y%2020215.>

López (2019)2 La evasión y elusión causales de la falta de recaudación del gobierno municipal de breña, 2012 – 2015 <http://repositorio.unfv.edu.pe/bitstream/handle/UNFV/3185/L%20C3%93PEZ%20NAVARRO%20LINDBERGH%20%20MAESTR%C3%8DA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Llanos, G. A. (2019)5. La evasión tributaria y su influencia en la recaudación tributaria de los comerciantes de ropa deportiva ubicados en los alrededores de Gamarra del año, 2018 (Tesis de licenciatura). Repositorio de la Universidad Privada del Norte. <http://hdl.handle.net/11537/23593>

Padua, J., Ahman, I., Apezechea, y Borsotti, C. (2018) Técnicas de investigación aplicadas a las ciencias sociales. 1ª Edición electrónica. Ed. fondo de cultura económica

Párraga (2017)9 Análisis de la evasión tributaria en Ecuador a través de compras a empresas fantasmas; procesos de control para su detección. <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/11622/1/TTUACE-2017-CA-CD00151.pdf>

Peña (2019)12 Evasión de impuestos del régimen tributario del nuevo RUS en las micro y pequeñas empresas del Perú: caso asociación de comerciantes del mercado ferial de Chíncha Alta. 2017.

Ramírez (2020)4 La evasión tributaria y su influencia en la recaudación fiscal de las empresas del régimen general del distrito de Tarapoto, año 2018 <http://repositorio.unsm.edu.pe/handle/11458/3650?show=full>

Ramírez y Mauriola (2019)6 La evasión tributaria y su influencia en la

recaudación fiscal de las empresas del régimen general del distrito de Tarapoto,  
año 2018

Rosa (2015)25. Factores asociados a la informalidad de los comerciantes ambulantes  
en el mercado región Lambayeque 2015. Chiclayo: Universidad Privada Juan  
Mejía Baca.

Ríos, G. (2005). Investigación científica. Editorial Nuevo Mundo.

Rivas y Quimiz (2017)7 Análisis de la evasión tributaria en el período 2010 -2014 y  
diseño de una propuesta de capacitación tributaria para comerciantes del sector  
la bahía en la ciudad de Guayaquil  
<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/20063/1/ULTIMA%20TESIS%20FINAL%20RIVAS%20QUIMIZ%20%2830%20MAYO%202017%29.pdf>

Sandhusen R (2002) Mercadotecnia. 1a ed. México: Editorial Continental,

Sandmo, A. (2004)18. La teoría de la evasión fiscal: Una visión retrospectiva. Papel

Serrano, M. (2012)19-23. La lucha contra el fraude a través de la recaudación  
tributaria. Madrid, España: Editorial Centro de Estudios Financieros

Sierra (2018)11 Evasión de impuestos nacionales en Colombia: revisión documental

Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (2021)29  
SUNAT

Tamayo (2008)16 El proceso de la investigación científica, México: Limusa

Yuni, J., y Urbano, C. (2014) Técnicas para investigar: Recursos metodológicos para  
la preparación de proyectos de investigación. Editorial Brujas

## VIII. Anexos.

### Anexo 1

### ENCUESTA

Buenos días soy estudiante de la Escuela de Pos Grado Maestría Economía mención Finanzas, , cuestionario conducente a los auditores de la SUNAT de la provincia de Ica, el propósito es recopilar información relevante para la investigación:

#### I. INFORMACIÓN ESPECÍFICA:

Las siguientes preguntas tienen cinco posibles respuestas de las cuales Ud. responderá lo que crea conveniente marcando con un aspa (x):

PREGUNTAS	MUY BUENO	BUENO	REGULAR	MALO	MUY MALO
1. ¿Cómo califica usted la educación tributaria de los contribuyentes en la Provincia de Ica?					
2. ¿Cómo califica usted al conocimiento de normas y leyes tributarias de parte en las empresas de la Provincia de Ica?					
3. ¿Cómo califica usted la reciprocidad del estado en cuanto a los beneficios tributarios con las empresas en la Provincia de Ica?					
4. ¿Cómo califica usted la SUNAT para contribuir con la formalización en las empresas de la Provincia de Ica?					
5. ¿Cómo califica usted al control o falta de ella a las empresas de la Provincia de Ica?					
6. ¿Cómo califica el conocimiento de la tributación de las empresas en la provincia de Ica?					
7. ¿Cómo califica las declaraciones de tributos mensuales de los contribuyentes en función a sus operaciones reales en la provincia de					

Ica?					
8.. ¿Cómo califica la orientación y difusión tributaria que recibe los contribuyentes de parte de la SUNAT (área de orientación, televisivo, radial, digital, prensa y otros) en la provincia de Ica?					
9. ¿Cómo considera el conocimiento tributario de los contribuyentes desde la etapa inicial de su existencia?					
10. ¿Cómo califica la cultura tributaria de los contribuyentes?					
11.. ¿Cómo califica la información tributaria brindada por la SUNAT para evitar y/o prevenir las infracciones y sanciones de los contribuyentes en la Provincia de Ica?					
12. ¿Cómo califica usted al cierre de locales por no entregar comprobantes de pago en los contribuyentes de la Provincia de Ica?					
13. ¿Cómo califica usted el cumplimiento de los pagos que realiza mensualmente los contribuyentes a la SUNAT en la Provincia de Ica?					
14. ¿Cómo considera llegar a los cobros coactivos de parte de la administración tributaria a los contribuyentes en la Provincia de Ica?					
15. ¿Cómo califica usted las contingencias tributarias de los contribuyentes en la Provincia de Ica?					
16 ¿Cómo califica usted las declaraciones de ingresos y gastos de los contribuyentes en la Provincia de Ica?					
17. ¿Cómo califica usted los resultados para los contribuyentes después de las fiscalizaciones efectuadas de parte de					

SUNAT en la Provincia de Ica?					
18. ¿Cuál ha sido el resultado de los fedatarios en la fiscalización a los contribuyentes sobre comprobantes de pago en la Provincia de Ica?					
19. ¿Cómo considera usted las multas aplicado por SUNAT de acuerdo a los regímenes tributarios?					
20. ¿Cómo considera usted la evasión que realizan los contribuyentes del Nuevo Régimen Simplificado y su incidencia en la recaudación tributaria?					
21. ¿Cómo considera usted la evasión que realizan los contribuyentes del Régimen Especial y su incidencia en la recaudación tributaria?					
22. ¿Cómo considera usted la evasión que realizan los contribuyentes del Régimen General y su incidencia en la recaudación tributaria?					

Gracias por su colaboración.

Tabla 10

Escala valorativa

Alternativas	Escala valorativa
Muy bueno	5
Bueno	4
Regular	3
Malo	2
Muy Malo	1

**MATRIZ DE CONSISTENCIA**

Título: “Caracterización de la evasión fiscal y recaudación tributaria en una provincia de Perú en tiempo de COVID 19”

<b>PROBLEMA</b>	<b>OBJETIVO</b>	<b>HIPÓTESIS</b>	<b>VARIABLES</b>	<b>DIMENSIONES</b>	<b>INSTRUMENTO</b>
<p><b>PROBLEMA GENERAL:</b></p> <p>¿En qué medida influye la evasión fiscal en la recaudación tributaria en la provincia de Ica,2021?</p> <p><b>PROBLEMAS ESPECÍFICOS</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ¿De qué manera influye la informalidad en la recaudación tributaria en la provincia de Ica,2021?</li> <li>• ¿Cómo influye la cultura tributaria en la recaudación tributaria en la provincia de Ica,2021?</li> </ul>	<p><b>OBJETIVO GENERAL</b></p> <p>Determinar la influencia de la evasión fiscal en la recaudación tributaria en la provincia de Ica, 2021.</p> <p><b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b></p> <p>Determinar la informalidad y su influencia con la recaudación tributaria en la provincia de Ica,2021.</p> <p>Determinar la influencia de la cultura financiera en la recaudación tributaria en la provincia de Ica,2021.</p>	<p><b>HIPÓTESIS GENERAL</b></p> <p>Existe una influencia significativa en la evasión fiscal y recaudación tributaria en la provincia de Ica,2021</p> <p><b>HIPÓTESIS ESPECÍFICAS</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Existe una influencia significativa en la informalidad y recaudación tributaria en la provincia de Ica,2021</li> <li>• Existe una influencia significativa con la cultura tributaria y recaudación tributaria en la provincia de Ica,2021</li> </ul>	<p><b>Variable Independiente</b></p> <p>Evasión fiscal</p> <p><b>Variable Independiente</b></p> <p>Recaudación Tributaria.</p>	<p>Informalidad</p> <p>Cultura tributaria</p> <p>Captación de tributos</p> <p>Obligaciones tributarias</p>	<p>Cuestionario</p>

### **Anexo 3.**

#### **Contrastación de Hipótesis:**

##### **Contrastación de Hipótesis General:**

$H_0$  No hay influencia significativa entre la informalidad tributaria y recaudación tributaria en la provincia de Ica, 2021

$H_1$  Hay relación significativa entre la evasión fiscal y recaudación tributaria en la provincia de Ica, 2021

Donde:

$H_0: \rho_s \leq 0$

$H_1: \rho_s > 0$

Se esgrime la prueba del coeficiente de correlación de rangos por Spearman debido que se va a medir el grado de influencia entre las variables de estudio tienen un nivel de medición Ordinal y no muestran una distribución normal.

##### **Determinación del nivel de significancia:**

De acuerdo a los resultados hallados, a un nivel de confianza del ,95% y margen de error del 5%, se efectúa la prueba de hipótesis, según formula:

$$\text{(Alfa) } \alpha = 5\% = 0.05$$

$$t = \frac{r\sqrt{n-2}}{\sqrt{1-r^2}}$$

##### **Valor de prueba**

Después de probar la normalidad de las dos variables, los puntajes diferían de una distribución normal, en cuyo caso se aplicó la prueba del coeficiente de correlación de Spearman y la correlación no paramétrica

### Cálculo del estadístico:

Tabla 11

Correlación entre la evasión fiscal y la recaudación tributaria

Rho de Spearman	Evasión fiscal	Coefficiente de correlación	1.000	,958**
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	28	28
Rho de Spearman	Recaudación tributaria	Coefficiente de correlación	,958**	1.000
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	28	28

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

De los resultados obtenidos en la tabla 11 vemos que el Rho de Spearman entre la evasión fiscal y la recaudación tributaria es de  $\rho=0,958$  esta valoración señala existe una alta influencia entre las variables, asistiendo un nivel de significancia real menor que el nivel de significancia teórico  $p=0$ , ( $p<0.05$ ); en ese sentido se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna  $H_1: \rho_s>0$ . Concluyendo que la evasión fiscal influye significativamente en la recaudación tributaria de los contribuyentes de la provincia de Ica.

#### **Comprobación de hipótesis específicas**

##### Hipótesis específica 1

$H_1$ : Hay una influencia significativa en la informalidad y recaudación tributaria en la provincia de Ica, 2021

$H_0$ : No hay influencia significativa en la informalidad y recaudación tributaria en la provincia de Ica, 2021

Calculo estadístico:

Tabla 12

Correlación entre la informalidad y recaudación tributaria

Rho de Spearman	Informalidad	Coefficiente de correlación	1.000	,893**
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	28	28
	Recaudación tributaria	Coefficiente de correlación	,893**	1.000
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	28	28

\*\* La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

De los resultados obtenidos en la tabla 12 se observa que el Rho de Spearman entre la dimensión informalidad y recaudación tributaria es de  $\rho=0,893$  lo que indica que existe una influencia significativa entre las variables; con un nivel de significancia real menor que el nivel de significancia teórico  $p=0$  ( $p<0.05$ ); por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y afirmamos que existe influencia significativa entre la dimensión informalidad y recaudación tributaria.

### Hipótesis específica 2

H<sub>1</sub>: Hay una influencia significativa con la cultura tributaria y recaudación tributaria en la provincia de Ica, 2021.

H<sub>0</sub>: No hay una influencia significativa con la cultura tributaria y recaudación tributaria en la provincia de Ica, 2021

Calculo estadístico:

Tabla 13

Correlación entre la cultura tributaria y recaudación tributaria

Rho de Spearman	Cultura	Coefficiente de correlación	1.000	,987**
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	28	28
	Recaudación tributaria	Coefficiente de correlación	,987**	1.000
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	28	28

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

De acuerdo a los resultados obtenidos como se observa en la tabla 13 el Rho de Spearman entre la dimensión cultura tributaria y recaudación tributaria es de  $\rho=0,937$  mostrando una alta influencia significativa entre las variables con un nivel de significancia  $\alpha=0.05$ , en consecuencia, se rechaza la hipótesis nula aceptando la hipótesis alterna.