

# UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS

FACULTAD DE CIENCIAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



**TESIS**

**LA INFLUENCIA DE LA CRISIS SANITARIA POR COVID 19 EN LA EVASIÓN  
TRIBUTARIA EN COMERCIANTES DEL MERCADO CENTRAL DE ILAVE, 2023**

**PRESENTADA POR:**

**MIRIAN SOYA CHAVEZ ZAPANA**

**PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:**

**CONTADOR PÚBLICO**

**PUNO - PERÚ**

**2024**



Repositorio Institucional ALCIRA by Universidad Privada San Carlos is licensed under a [Creative Commons Reconocimiento-NoComercial 4.0 Internacional License](https://creativecommons.org/licenses/by-nc/4.0/)



14.16%

SIMILARITY OVERALL

15.76%

POTENTIALLY AI

SCANNED ON: 2 MAY 2024, 1:11 PM

### Similarity report

Your text is highlighted according to the matched content in the results above.

● IDENTICAL  
2.67%

● CHANGED TEXT  
11.48%

### AI Detector Results

Highlighted sentences with the lowest perplexity, most likely generated by AI.

● LIKELY AI  
13.59%

● HIGHLY LIKELY AI  
2.17%

## Report #21020479

MIRIAN SOYA CHAVEZ ZAPANA LA INFLUENCIA DE LA CRISIS SANITARIA POR COVID 19 EN LA EVASIÓN TRIBUTARIA EN COMERCIANTES DEL MERCADO CENTRAL DE ILAVE, 2023 RESUMEN El presente trabajo de investigación denominado:

“La influencia de la crisis sanitaria por COVID 19 en la evasión tributaria en comerciantes del Mercado Central de Ilave 2023”, tuvo como problema de investigación conocer ¿Cuál es la influencia de la crisis sanitaria por COVID 19 en la evasión tributaria en comerciantes del Mercado Central de Ilave 2023? Cuyo objetivo fue determinar la influencia de la crisis sanitaria por COVID 19 en la evasión tributaria en comerciantes del Mercado Central del distrito de Ilave 2023. El método estadístico fue correlacional que es un estudio que tiene su finalidad en evaluar la interacción que hay entre dos o más definiciones. Para la asociación entre variables, se empleó el coeficiente de correlación de Pearson, la cual es una medida de dependencia lineal entre dos variables aleatorias cuantitativas. El tipo de investigación fue no experimental porque no se manipuló ninguna de las variables, además es transversal, porque los datos se recogerán solo una vez para el trabajo de investigación, luego se establecerá el nivel de asociación entre las variables crisis sanitaria por COVID 19 y la evasión tributaria en comerciantes. Los resultados evidenciaron que la crisis sanitaria por COVID-19 ha tenido un impacto significativo en la economía de los

Yudy Roxana ALANIA LAQUI

Oficina de Repositorio Institucional

**UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS**  
**FACULTAD DE CIENCIAS**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**  
**TESIS**

**LA INFLUENCIA DE LA CRISIS SANITARIA POR COVID-19 EN LA EVASIÓN  
TRIBUTARIA EN COMERCIANTES DEL MERCADO CENTRAL DE ILAVE,  
2023.**

**PRESENTADA POR:**

**MIRIAN SOYA CHAVEZ ZAPANA**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**

**CONTADOR PÚBLICO**

APROBADA POR EL SIGUIENTE JURADO:

PRESIDENTE

:

  
M.Sc. MARLENE CUSI MONTESINOS

PRIMER MIEMBRO

:

  
M.Sc. JOSÉ ELADIO NUÑEZ QUIROGA

SEGUNDO MIEMBRO

:

  
Mg. CELIA VERENISSEE ORTIZ DE ORUE ROJAS

ASESOR DE TESIS

:

  
Mtra. ZORAIDA YUPANQUI VIZCARRA

Área: Ciencias Económicas, Negocios

Sub Área: Contabilidad y Finanzas

Líneas de Investigación: Negocios, Administración

Puno, 15 de mayo del 2024.

## DEDICATORIA

### A Dios

Por haberme permitido llegar hasta este punto y haberme

Dado salud y vida para lograr mis objetivos, además de su

Infinita bondad y amor.

A mi esposo Elisban, por darme el apoyo moral y darme ese aliento para lograr mis objetivos de ser una profesional de éxito, a mis hijos: Guibenz, Zenaida y Neizan, por ser mi motivación para superarme, a la vez inculcarles a mis niños que no existe ninguna barrera para superarse en lo profesional, pero más que nada, por su amor incondicional.

A mis padres, quienes me han brindado amor, guía y sacrificio para que pudiera perseguir mis sueños académicos. Su constante aliento y confianza en mí me han impulsado a superar todos los obstáculos.

A mi hermano Victor Alex, por darme sus palabras de aliento antes de partir al lado de nuestro padre celestial.

MIRIAN SOYA

## AGRADECIMIENTOS

- A la Universidad Privada San Carlos de la ciudad de Puno, por darme la oportunidad de cursar mis estudios superiores durante los cinco años que ha durado mi formación profesional en la Facultad de Ciencias y en la Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas.
- A la Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas para todos mis docentes que fueron los profesionales que inculcaron en mí, saberes propios de la carrera acompañada de valores ético morales que me permite ser una profesional de éxito al servicio de la sociedad.
- A mi asesora de tesis, Mg. Zoraida CACSIRE GRIMALDOS, quien con su amplia experiencia ha permitido dosificar la presente investigación con temas relevantes que harán que se vuelva interesante en favor de la comunidad científica.
- Así mismo, agradezco mi gratitud infinita al MVZ Cesar CURASI PALOMINO por su exigencia a diario, y a todas las personas que me brindaron su tiempo y colaboración en la implementación de la presente investigación el cual me conducirá a la obtención del título profesional de Contador Público.

**MIRIAN SOYA**

## ÍNDICE GENERAL

	Pág.
DEDICATORIA	1
AGRADECIMIENTOS	2
ÍNDICE GENERAL	3
ÍNDICE DE TABLAS	6
ÍNDICE DE FIGURA	7
ÍNDICE DE ANEXOS	8
RESUMEN	9
ABSTRACT	10
INTRODUCCIÓN	11

### CAPÍTULO I

#### PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA, ANTECEDENTES Y OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

<b>1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA</b>	<b>13</b>
1.1.1. PROBLEMA GENERAL	14
1.1.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS	14
<b>1.2. ANTECEDENTES</b>	<b>15</b>
1.2.1. ANTECEDENTES INTERNACIONALES	15
1.2.2. ANTECEDENTES NACIONALES	15
1.2.3. ANTECEDENTES REGIONALES	17
<b>1.3 OBJETIVOS DEL ESTUDIO</b>	<b>18</b>
1.3.1 OBJETIVO GENERAL	18
1.3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS	18

### CAPÍTULO II

#### MARCO TEÓRICO, CONCEPTUAL E HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

<b>2.1. MARCO TEÓRICO</b>	<b>19</b>
2.1.1. COVID – 19	19

2.1.2. SISTEMA SANITARIO	20
2.1.3 SOPORTE INSTITUCIONAL	21
2.1.4 PREVENCIÓN	23
2.1.5. EVASIÓN TRIBUTARIA	25
2.1.6 CAUSAS DE LA EVASIÓN TRIBUTARIA	25
2.1.7 CONSECUENCIAS DE LA EVASIÓN TRIBUTARIA	26
2.1.8 LA LEY PENAL TRIBUTARIA	27
2.1.9 DIMENSIONES DE LA EVASIÓN TRIBUTARIA	28
<b>2.2. MARCO CONCEPTUAL</b>	<b>30</b>
<b>2.3. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN</b>	<b>32</b>
2.3.1. HIPÓTESIS GENERAL	32
2.3.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICA	32
<b>CAPÍTULO III</b>	
<b>METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN</b>	
<b>3.1. ZONA DE ESTUDIO</b>	<b>33</b>
<b>3.2. TAMAÑO DE MUESTRA</b>	<b>33</b>
3.2.1. POBLACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	33
3.2.2. MUESTRA DE LA INVESTIGACIÓN	34
<b>3.3. MÉTODOS Y TÉCNICAS</b>	<b>35</b>
3.3.1. METODOLOGÍA	35
3.3.2. PROCEDIMIENTO	35
3.3.3. TÉCNICAS DE ANÁLISIS	36
<b>3.4. IDENTIFICACIÓN DE LAS VARIABLES</b>	<b>37</b>
3.4.1. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES	37
<b>3.5. MÉTODO O DISEÑO ESTADÍSTICO</b>	<b>38</b>
3.5.1. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS	38

## CAPÍTULO IV

### EXPOSICIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

<b>4.1. EXPOSICIÓN DE RESULTADOS VARIABLE EVASIÓN TRIBUTARIA</b>	<b>39</b>
<b>4.2. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS</b>	<b>43</b>
4.2.1. Prueba de hipótesis específica 1	43
4.2.2. Prueba de hipótesis específica 2	44
4.2.3. Prueba de hipótesis específica 3	44
<b>DISCUSIÓN</b>	<b>46</b>
<b>CONCLUSIONES</b>	<b>50</b>
<b>RECOMENDACIONES</b>	<b>52</b>
<b>BIBLIOGRAFÍA</b>	<b>53</b>
<b>ANEXOS</b>	<b>60</b>



## ÍNDICE DE TABLAS

	<b>Pág.</b>
<b>Tabla 01:</b> Asociación de Comerciantes del Mercado Central de llave	34
<b>Tabla 02:</b> Operacionalización de variables de estudio	37
<b>Tabla 03:</b> Frecuencia y porcentaje de la variable crisis sanitaria por COVID-19	39
<b>Tabla 04:</b> Frecuencia y porcentaje de las dimensiones variable COVID 19, sistema sanitario, soporte institucional y prevención del COVID 19	40
<b>Tabla 05:</b> Frecuencia y porcentaje de la variable evasión tributaria	41
<b>Tabla 06:</b> Frecuencia y porcentaje de las dimensiones de la evasión tributaria	42
<b>Tabla 07:</b> Correlación de la hipótesis específica 1	43
<b>Tabla 08:</b> Correlación de la hipótesis específica 2	44
<b>Tabla 09:</b> Correlación de la hipótesis específica 3	45

## ÍNDICE DE FIGURA

	Pág.
<b>Figura 01:</b> Porcentajes distribuidos según la primera variable	39
<b>Figura 02:</b> Porcentajes distribuidos según las dimensiones de la primera variable	40
<b>Figura 03:</b> Porcentajes distribuidos respecto a la segunda variable	41
<b>Figura 04:</b> Porcentajes distribuidos según las dimensiones de la segunda variable	42

## ÍNDICE DE ANEXOS

	<b>Pág.</b>
<b>Anexo 01:</b> Matriz de consistencia	63
<b>Anexo 02:</b> Cuestionario para medir la percepción de la crisis sanitaria por COVID 19	65
<b>Anexo 03:</b> Cuestionario para medir la evasión tributaria	67
<b>Anexo 04:</b> Padrón del mercado central	69
<b>Anexo 05:</b> Base de datos spss versión 26	70
<b>Anexo 06:</b> Fotos a los encuestados	74
<b>Anexo 07:</b> Validación de instrumentos	75

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación denominado: “La influencia de la crisis sanitaria por COVID 19 en la evasión tributaria en comerciantes del Mercado Central de Ilave 2023”, tuvo como problema de investigación conocer ¿Cuál es la influencia de la crisis sanitaria por COVID 19 en la evasión tributaria en comerciantes del Mercado Central de Ilave 2023? Cuyo objetivo fue determinar la influencia de la crisis sanitaria por COVID 19 en la evasión tributaria en comerciantes del Mercado Central del distrito de Ilave 2023. El método estadístico fue correlacional que es un estudio que tiene su finalidad en evaluar la interacción que hay entre dos o más definiciones. Para la asociación entre variables, se empleó el coeficiente de correlación de Pearson, la cual es una medida de dependencia lineal entre dos variables aleatorias cuantitativas. El tipo de investigación fue no experimental porque no se manipuló ninguna de las variables, además es transversal, porque los datos se recogerán solo una vez para el trabajo de investigación, luego se establecerá el nivel de asociación entre las variables crisis sanitaria por COVID 19 y la evasión tributaria en comerciantes. Los resultados evidenciaron que la crisis sanitaria por COVID-19 ha tenido un impacto significativo en la economía de los comerciantes del Mercado Central de Ilave, ya que la disminución de la actividad comercial, las restricciones de movilidad y las medidas de distanciamiento social han afectado negativamente sus ingresos y ganancias.

**Palabras clave:** Comerciantes, Correlación, COVID 19, Evasión tributaria, Regresión.

## ABSTRACT

The present research work called: "The influence of the health crisis due to COVID 19 on tax evasion in merchants of the Central Market of Ilave 2023", had as a research problem to know what is the influence of the health crisis due to COVID 19 on tax evasion in merchants of the Central Market of Ilave 2023? The objective of which was to determine the influence of the health crisis caused by COVID 19 on tax evasion in merchants of the Central Market of the district of Ilave 2023. The statistical method was correlational, which is a study whose purpose is to evaluate the interaction that exists between two or more definitions. For the association between variables, the Pearson correlation coefficient was used, which is a measure of linear dependence between two quantitative random variables. The type of research was non-experimental because none of the variables were manipulated, it is also cross-sectional, because the data will be collected only once for the research work, then the level of association between the variables health crisis due to COVID 19 and tax evasion in merchants. The results showed that the health crisis caused by COVID-19 has had a significant impact on the economy of the merchants of the Central Market of Ilave, since the decrease in commercial activity, mobility restrictions and social distancing measures have negatively affected your income and earnings.

**Keywords:** Merchants, Correlation, COVID 19, Tax evasion, Regression.

## INTRODUCCIÓN

La pandemia de COVID-19 ha tenido un impacto significativo en todos los aspectos de la vida moderna, incluido el ámbito económico y financiero. Las medidas de confinamiento, las restricciones de movilidad y las interrupciones en las actividades comerciales han generado desafíos económicos y financieros sin precedentes para los gobiernos y las empresas en todo el mundo. A medida que los países han implementado políticas y medidas para contener la propagación del virus y brindar asistencia a los afectados, también han surgido preocupaciones sobre la evasión tributaria y la pérdida de ingresos fiscales. La evasión tributaria es una práctica que implica eludir o evitar el pago de impuestos de manera ilegal o fraudulenta, que afecta negativamente a los sistemas fiscales y a la capacidad de los gobiernos para recaudar los fondos necesarios para financiar servicios públicos y programas de bienestar, en el contexto de la crisis sanitaria por COVID-19, surge la interrogante sobre cómo esta situación excepcional ha influido en la evasión tributaria.

Esta investigación tiene como objetivo analizar la influencia de la crisis sanitaria por COVID-19 en la evasión tributaria y examinar los factores que podrían haber contribuido a un aumento o disminución en los comportamientos de evasión fiscal. Se explorarán tanto las implicaciones económicas como las causas subyacentes que podrían haber llevado a cambios en la evasión tributaria durante este periodo. Al comprender mejor la relación entre la crisis sanitaria por COVID-19 y la evasión tributaria, se espera que esta investigación proporcione información valiosa para los responsables de la formulación de políticas, los encargados de hacer cumplir la ley y los profesionales del ámbito fiscal. Además, puede contribuir a la implementación de estrategias más efectivas para abordar la evasión tributaria en situaciones de crisis y ayudar a mitigar los efectos negativos en la recaudación de ingresos fiscales. Como objetivos específicos se tuvieron los siguientes: Determinar de qué manera la crisis sanitaria por COVID-19 se relaciona con la fiscalización tributaria de comerciantes del Mercado Central de Ilave 2023; Determinar de

qué manera la crisis sanitaria por COVID 19 se relaciona con la recaudación tributaria, en los comerciantes del Mercado Central de Ilave 2023; Determinar de qué manera la crisis sanitaria por COVID 19 se relaciona con el incumplimiento tributario, en los comerciantes del Mercado Central de Ilave 2023.

## **CAPÍTULO I**

### **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA, ANTECEDENTES Y OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

La crisis global generada por la enfermedad COVID-19 ha ampliado las dificultades económicas, políticas y sociales que afectan a los países. En Europa, la pandemia afectó el desempeño de los ingresos tributarios, pues la realización de ingresos fiscales sólo alcanzó el 89,3% del objetivo del Presupuesto Estatal para el 2020, experimentando una contracción del 19,7% respecto al año 2019; por tanto, la política fiscal de países como Indonesia durante la pandemia de COVID-19 se centraron en ayudar o asistir a las partes afectadas por la crisis económica para prevenir el desempleo, estabilizar la inversión, mantener el flujo de caja en el sector empresarial y público entre otros .

En latinoamérica, muchas empresas permanecieron cerradas a causa del bloqueo y no tenían fuente de ingresos, pero de todos modos debían cumplir con sus obligaciones tributarias con el Estado, lo cual, se evidenció en una mayor evasión fiscal. En México, la recaudación tributaria ha sido históricamente baja, por ello, se llevó a cabo la reforma fiscal neutral que consiste en bajar las tasas impositivas de los impuestos directos y compensar el efecto incrementando las tasas al consumo o recurrir a los impuestos sobre la propiedad (Ramírez, 2020).

En Perú, el Gobierno ha introducido una serie de medidas tributarias con el propósito de brindar alivio a los contribuyentes, ya que desde el inicio de la crisis económica generada por la pandemia, estos se han visto afectados financieramente. Según el Ministerio de Economía y Finanzas, estas medidas tributarias representan el 2,3% del Producto Interno



Bruto (PBI). Cabe resaltar que, durante el período de enero a julio del 2020, los ingresos tributarios experimentaron una reducción del 21,2% en comparación con el año 2019; no obstante, a partir de julio, se ha observado un nivel de recuperación, que se atribuye a la regularización de las obligaciones, afluentes postergadas y al renacimiento de algunos sectores económicos (Campos, 2021).

En Ilave, como resultado de las restricciones de salud impuestas por el gobierno a las pequeñas, micro y medianas empresas, las actividades económicas de las empresas fueron suspendidas temporal o permanentemente, la producción y la disminución de la empresa, un aumento en el desempleo y un aumento en la economía. En términos generales, los efectos económicos generados por el COVID-19, como se mencionó anteriormente, han llevado a un aumento en la evasión tributaria. Para evitar que esto suceda, es esencial que tanto el contribuyente como los trabajadores adopten una aproximación mediante la cual reconocen la tributación como un mecanismo que les permite enfrentar los efectos económicos recesivos y, en consecuencia, fomentar la responsabilidad y conciencia del participante tributario junto con la contribución voluntaria y cumplimiento oportuno de sus obligaciones.

#### **1.1.1. PROBLEMA GENERAL**

- ¿De qué manera la crisis sanitaria por COVID-19 influye en la evasión tributaria en comerciantes del Mercado Central de Ilave, 2023?

#### **1.1.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS**

- ¿De qué manera la crisis sanitaria por COVID -19 se relaciona con la fiscalización tributaria de comerciantes del Mercado Central de Ilave 2023?
- ¿De qué manera la crisis sanitaria por COVID -19 se relaciona con la recaudación tributaria en los comerciantes del Mercado Central de Ilave 2023?
- ¿De qué manera la crisis sanitaria por COVID 19 se relaciona con el incumplimiento tributario en los comerciantes del Mercado Central de Ilave 2023?

## **1.2. ANTECEDENTES**

### **1.2.1. ANTECEDENTES INTERNACIONALES**

Mejía et al. (2019) en su trabajo cuyo método fue correlacional, de enfoque cuantitativo y diseño no experimental, tuvo como objetivo determinar la relación existente entre la percepción de los contribuyentes sobre la política tributaria y la evasión fiscal en el Ecuador. Cuyo resultado fue que el gasto fiscal real respecto al PIB real (tamaño del estado en la economía) en términos promedio representó tan solo el 20,71%; mientras el ingreso fiscal el 18,28%, evidenciando un déficit fiscal estructural del 2,43% del PIB real para el lapso 2000-2018, por lo que se hace necesario mejorar la eficiencia de la recaudación para eliminar el déficit público.

Figuroa et al. (2020) la metodología empleada fue de tipo aplicada, contando con un enfoque cuantitativo y diseño no experimental, la muestra estuvo conformada por 25 estudiantes de contaduría a quienes se les aplicó la técnica de la encuesta teniendo como instrumento al cuestionario como herramienta de recolección de datos. Tuvo como objetivo crear espacios de atención permanente donde estudiantes y docentes, previamente capacitados por el Servicio de Rentas Internas ofrezcan orientación básica en materia fiscal a personas naturales sin ningún costo. Los resultados observados demostraron que el confinamiento de la población permitió realizar capacitación virtual para difundir las normativas y reglamentos tributarios y evitar pago de multas e intereses.

### **1.2.2. ANTECEDENTES NACIONALES**

Cruz (2019) el método empleado fue de tipo aplicada, contando con un enfoque cuantitativo y diseño no experimental tuvo como objetivo determinar la relación de la cultura tributaria en la evasión tributaria de los comerciantes minoristas de ropa del mercado San José Base I –Juliaca 2019. En los resultados se observa que existe una relación altamente significativa de la cultura tributaria y evasión tributaria, con un mayor aporte a través de la conciencia tributaria, difusión y orientación tributaria y con aportes no significativos del valor.

Zelaya (2020) empleó la metodología aplicada, con enfoque cuantitativo y diseño no experimental y correlacional. Tuvo como objetivo determinar la incidencia de la cultura tributaria con la evasión tributaria en la asociación de comerciantes propietarios de Las Malvinas, en Lima 2018. Se observó en los resultados que la falta de cultura tributaria contribuye e impacta a la evasión tributaria de estos comerciantes.

López y Vega (2019) emplearon el método descriptivo-correlacional, tuvo como objetivo describir las principales causas que conllevan a las empresas peruanas hacia la evasión tributaria. Observándose en los resultados que las causas más saltantes del estudio de este trabajo son; la falta de cultura tributaria por parte del contribuyente, la falta de conciencia tributaria, las elevadas tasas tributarias de la SUNAT, las exoneraciones y beneficios tributarios que reciben algunas empresas transnacionales y algunos sectores del país como es caso de la selva peruana.

Francia (2018) empleó el método correlacional, tuvo como objetivo determinar el efecto de la Evasión Tributaria en la Rentabilidad de los Restaurantes del Distrito de Salaverry, Trujillo año 2017. Como resultados se observó que la evasión tributaria afecta negativamente en la rentabilidad, es decir, que cuanto más alto es el nivel de evasión tributaria en los empresarios; menor va a hacer en su rentabilidad.

Nolasco (2021), en su investigación de tipo aplicada, de nivel correlacional, tuvo como objetivo determinar la influencia del comercio electrónico en la evasión tributaria en tiempos de COVID – 19, en empresas electrónicas, Huanta - Ayacucho, 2020. Como resultado se observó que el comercio electrónico influye en la evasión tributaria en tiempos de COVID – 19, en empresas electrónicas, Huanta - Ayacucho, 2020, dado que el comercio electrónico es un tipo de comercialización donde la evasión fiscal, no es fácil para las autoridades fiscales detectar, por lo que en la mayoría de los casos es imposible determinar la ubicación exacta de la actividad.

Pacuri (2021) empleó una metodología básica, no experimental, descriptiva – correlacional, teniendo una muestra de 335 Micro y Pequeñas Empresas (MYPES). Tuvo como objetivo analizar y establecer la relación entre la Política Tributaria y la Evasión de

Impuestos en las MYPES dedicadas a la impresión gráfica en el Cercado de Lima durante el año 2020. En los resultados se encontró una relación significativa y positiva equivalente a 0,754 y una significancia de 0,000 entre la Política Tributaria y la Evasión de Impuestos en el contexto de la pandemia COVID-19; por tanto, se determinó la relación entre las variables.

### **1.2.3. ANTECEDENTES REGIONALES**

Condori (2019) empleó una metodología analítica, descriptivo y deductivo. Tuvo como objetivo analizar la influencia de la cultura tributaria en la evasión del impuesto a la renta de cuarta categoría de los profesionales abogados y odontólogos de la ciudad de Ilaya en el periodo 2017. Los resultados evidenciaron que el 67% no tiene una definición correcta sobre la cultura tributaria, por lo cual se demuestra que carecen de educación tributaria y conciencia tributaria, y un 68% de los encuestados revelaron que no cumplen en el pago del impuesto debido al desconocimiento de la normatividad tributaria y sus obligaciones, por lo tanto, se infiere que la falta de conciencia en la cultura tributaria influye en la recaudación del impuesto a la renta en la ciudad de Ilaya y el desconocimiento de las normas tributarias es la principal causa que genera la evasión tributaria por parte de los profesionales independientes.

Canahua (2021) empleó una metodología cuantitativa, no experimental y deductiva, con una muestra de 367 contribuyentes. Tuvo como objetivo analizar la evasión tributaria y su incidencia en la recaudación del impuesto predial y plantear estrategias para incrementar la recaudación del mencionado impuesto. Concluyó que, para la cantidad de 7975 viviendas, en el año 2017 un total de 2141 contribuyentes que pagaron el impuesto predial, representando el 27% del total y la diferencia de ambos, 73% (5834 personas), fueron contribuyentes evasores, quienes generaron una pérdida de S/ 136,909.90; y en el año 2018 se tuvo solamente 1564 contribuyentes que pagaron su impuesto predial (20%), mientras que el 80% restante, 6411 son contribuyentes evasores, generaron una pérdida de S/ 195,141.19. Se observa que en el año 2018 hubo mayores pérdidas en el monto de

la posible recaudación, estos resultados reflejaron la falta de cultura tributaria en los contribuyentes de la Municipalidad Provincial de Chucuito – Juli.

### **1.3 OBJETIVOS DEL ESTUDIO**

#### **1.3.1 OBJETIVO GENERAL**

- Determinar la influencia de la crisis sanitaria por COVID 19 en la evasión tributaria en comerciantes del Mercado Central de Ilave 2023.

#### **1.3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- Determinar de qué manera la crisis sanitaria por COVID-19 se relaciona con la fiscalización tributaria de comerciantes del Mercado Central de Ilave 2023.
- Determinar de qué manera la crisis sanitaria por COVID 19 se relaciona con la recaudación tributaria, en los comerciantes del Mercado Central de Ilave 2023.
- Determinar de qué manera la crisis sanitaria por COVID 19 se relaciona con el incumpliendo tributario, en los comerciantes del Mercado Central de Ilave 2023.

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO, CONCEPTUAL E HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

#### 2.1. MARCO TEÓRICO

##### 2.1.1. COVID – 19

Según Smith (2022) el coronavirus es un tipo de virus que puede causar enfermedades respiratorias en humanos y animales, el nombre "coronavirus" proviene del hecho de que los virus de esta familia tienen una apariencia distintiva en forma de corona bajo el microscopio.

El brote de coronavirus más reciente, conocido como COVID-19, se detectó por primera vez en la ciudad de Wuhan, China, en diciembre de 2019. El virus se propaga a través de gotículas respiratorias que se emiten cuando una persona infectada tose, estornuda o habla. También puede propagarse a través del contacto con superficies contaminadas y luego tocarse la boca, la nariz o los ojos.

Los síntomas del COVID-19 pueden variar desde leves hasta graves e incluyen fiebre, tos, dificultad para respirar, fatiga, dolor de cabeza y dolor muscular. En algunos casos, la enfermedad puede ser fatal, especialmente para personas mayores y aquellas con afecciones médicas preexistentes. (Johnson & Smith, 2022)

Desde su detección inicial, el COVID-19 se ha propagado rápidamente por todo el mundo, convirtiéndose en una pandemia global, los gobiernos y organizaciones internacionales han tomado medidas para contener la propagación del virus, como el cierre de fronteras, la restricción de viajes y la promoción del distanciamiento social. También se han implementado programas de apoyo económico y social para ayudar a las personas y empresas afectadas por la crisis. Para Williams (2020) se han desarrollado

varias vacunas contra el COVID-19 y se están distribuyendo en todo el mundo para combatir la enfermedad. Además, se han implementado medidas de prevención como el uso de mascarillas, el lavado de manos y el distanciamiento social para reducir la propagación del virus.

La pandemia del COVID-19 ha tenido un impacto significativo en todo el mundo, tanto en términos de salud como en la economía y la sociedad en general, desde que se detectó el primer caso en Wuhan, China, a finales de 2019, el virus se ha propagado rápidamente por todo el mundo, convirtiéndose en una pandemia global en marzo de 2020. Ante la crisis sanitaria por COVID-19, los gobiernos y organizaciones internacionales han tomado medidas para contener la propagación del virus, como el cierre de fronteras, la restricción de viajes y la promoción del distanciamiento social. También se han implementado programas de apoyo económico y social para ayudar a las personas y empresas afectadas por la crisis.

### **2.1.2. SISTEMA SANITARIO**

En el Perú, se han implementado varias medidas para frenar la propagación del COVID-19. Algunas de las principales medidas son:

Estado de emergencia: Se ha declarado el estado de emergencia nacional varias veces desde marzo de 2020, lo que ha permitido al gobierno implementar medidas de distanciamiento social, como el cierre de negocios no esenciales, la limitación de los desplazamientos y la suspensión de eventos públicos.

Uso de mascarillas: Es obligatorio el uso de mascarillas en lugares públicos y en el transporte público.

Pruebas y rastreo de contactos: Se ha aumentado la capacidad de pruebas para COVID-19 y se ha implementado un programa de rastreo de contactos para identificar y aislar a las personas infectadas y a sus contactos cercanos.

Cuarentena focalizada: se ha implementado una cuarentena focalizada en áreas de alta tasa de infección para frenar la propagación del virus en estas áreas.



Vacunación: se ha establecido un programa nacional de vacunación contra COVID-19 para proteger a la población en riesgo, que incluye al personal de salud, adultos mayores y personas con afecciones preexistentes.

Campañas de concientización: Se promocionaron campañas para lograr la concientización de la población sobre las medidas de prevención, como el lavado de manos, uso de mascarillas y el distanciamiento social.

Si bien tales son condiciones efectivas para reducir la propagación del COVID-19 en el Perú, el país todavía enfrenta importantes desafíos en la lucha continua contra la pandemia. Durante la pandemia de covid-19, se emitieron estados de emergencia nacional varias veces desde marzo de 2020. Permitiendo a las autoridades gubernamentales imponer medidas de distanciamiento social que incluyen la clausura de negocios no esenciales, restricciones de viaje y suspensión de reuniones públicas.

### **2.1.3 SOPORTE INSTITUCIONAL**

Según Gómez et al (2017) El apoyo institucional en la pandemia de COVID-19 se refiere a medidas y acciones implementadas por instituciones gubernamentales, organizaciones no gubernamentales y empresas destinadas a abordar los desafíos y necesidades que surgen de la pandemia. Dichas medidas pueden abarcar políticas y programas de ayuda financiera implementados para personas o empresas afectadas por esta pandemia, como accesibilidad a préstamos, disponibilidad de subvenciones y programas de asistencia alimentaria. También pueden incluir esfuerzos para proteger la salud pública mediante la implementación de protocolos de seguridad, campañas de concientización y programas de vacunación.

En la lucha contra la pandemia, el apoyo institucional también puede implicar la búsqueda de nuevas tecnologías y soluciones innovadoras. Por ejemplo, mediante el desarrollo de aplicaciones de seguimiento de contactos o mejorando la telemedicina y las instalaciones de trabajo remoto. Por lo tanto, el apoyo institucional es crucial para brindar un enfoque eficaz para abordar una pandemia y al mismo tiempo mitigar sus efectos sanitarios, económicos y sociales. (García & López, 2021).



Respecto a las leyes que respalda el apoyo institucional brindado a las empresas perjudicadas por la crisis sanitaria, se da a conocer el Decreto Legislativo N°1455 que estableció el programa "Reactiva Perú" con el propósito de impulsar la financiación para restablecer los fondos de capital de trabajo de las empresas que enfrentan obligaciones con sus empleados y proveedores, de esta manera se logra garantizar la continuidad de las empresas. Cabe destacar que, el apoyo económico fue de hasta S/. 30 000 000 000 (El Peruano, 2020).

#### **Normatividad para el funcionamiento de mercados:**

**-DECRETO SUPREMO N° 007-98-SA :** en su TÍTULO VI DE LA COMERCIALIZACION, ELABORACION Y EXPENDIO DE ALIMENTOS Y BEBIDAS; CAPÍTULO I:De la comercialización Artículo 78. "Establecimientos de comercialización; se consideran establecimientos de comercialización de alimentos y bebidas los locales dedicados al fraccionamiento y envasado de alimentos y bebidas, mercados de abasto, autoservicios, ferias, centros de acopio y distribución y bodegas". ([http://www.digesa.minsa.gob.pe/Codex/D.S.007\\_98\\_SA.pdf](http://www.digesa.minsa.gob.pe/Codex/D.S.007_98_SA.pdf)).

**Resolución Ministerial N° 282 – 2003 – SA / DM; REGLAMENTO SANITARIO DE FUNCIONAMIENTO DE MERCADOS DE ABASTO Y FERIAS** (El Peruano, 2003); tenemos las siguientes definiciones para los fines de la aplicación del presente reglamento se considera:

**-Calidad Sanitaria:** Conjunto de requisitos microbiológicos, fisicoquímicos y organolépticos que debe reunir un alimento para ser considerado como apto para el consumo humano.

**-Desinfección:** La reducción del número de microorganismos presentes en el ambiente, por medio de agentes químicos y métodos físicos, a un nivel que no comprometa la inocuidad del alimento.

**-Mercado de Abasto:** Entiéndase a un local cerrado en cuyo interior se encuentran constituidos o distribuidos puestos individuales, en secciones definidas, dedicados a la

comercialización de alimentos y bebidas, productos alimenticios y otros tradicionales no alimenticios.

**-Puesto de Comercialización:** Denomínase a los espacios interiores delimitados, con estructura física adecuada para la comercialización de alimentos y productos autorizados. Los puestos de comercialización deben estar dispuestos en bloques, ordenados en secciones y registrados en el padrón de comerciantes.

**-Vigilancia Sanitaria:** Conjunto de actividades de observación y evaluación que realiza la Autoridad de Salud Municipal competente sobre las condiciones sanitarias de los alimentos y bebidas en protección de la salud.

#### 2.1.4 PREVENCIÓN

El COVID-19 se transmite principalmente de persona a persona a través de gotículas respiratorias que se emiten cuando una persona infectada tose, estornuda o habla. Estas gotículas pueden ser inhaladas por personas cercanas o pueden caer sobre superficies cercanas y luego ser tocadas por otras personas.

Martínez & Fernández (2020) sostiene que la transmisión de persona a persona, también se ha demostrado que el virus puede sobrevivir en ciertas superficies durante períodos de tiempo, lo que aumenta el riesgo de transmisión. La duración de la supervivencia del virus en diferentes superficies varía según el tipo de superficie y las condiciones ambientales, pero se ha demostrado que puede durar desde unas pocas horas hasta varios días.

Otras formas de transmisión de COVID-19 incluyen:

Transmisión aérea: se ha demostrado que el virus puede propagarse por el aire en ciertas circunstancias, especialmente en ambientes cerrados y mal ventilados.

Contacto cercano: el virus puede transmitirse por contacto cercano con una persona infectada, como abrazos, apretones de manos, besos y contacto físico cercano.

Transmisión fecal-oral: se ha demostrado que el virus puede encontrarse en muestras de heces de pacientes infectados, lo que sugiere que también podría transmitirse a través del contacto con materia fecal contaminada.

Es importante tener en cuenta que la mayoría de las personas infectadas con COVID-19 experimentan síntomas leves o ningún síntoma en absoluto, lo que significa que pueden propagar el virus sin saberlo. Por esta razón, es importante seguir las medidas de prevención, como el uso de mascarillas, el lavado frecuente de manos y el distanciamiento social, incluso si no se presentan síntomas.

El COVID-19 ha tenido un gran impacto en la rutina diaria de las personas en todo el mundo, incluyendo en Perú. Algunos de los cambios más significativos que ha producido son:

**Cierre de negocios no esenciales:** Los negocios no esenciales, como bares, restaurantes, gimnasios y tiendas minoristas, han tenido que cerrar o reducir su capacidad para cumplir con las medidas de distanciamiento social.

**Educación a distancia:** Las escuelas y universidades han tenido que adaptarse a la educación a distancia, utilizando tecnologías de videoconferencia y plataformas en línea para impartir clases.

**Mayor higiene personal:** La importancia del lavado frecuente de manos y la higiene personal en general se ha destacado como una forma importante de prevenir la propagación del virus.

**Restricciones de viaje:** Las restricciones de viaje han afectado a la industria del turismo y han limitado la capacidad de las personas para viajar.

**Trabajo remoto:** Muchas empresas han adoptado el trabajo remoto como medida de distanciamiento social, lo que ha llevado a una gran cantidad de personas a trabajar desde sus hogares.

**Uso de mascarillas:** El uso de mascarillas se ha vuelto obligatorio en lugares públicos, lo que ha cambiado la forma en que las personas interactúan y se comunican entre sí.

Para Adams (2021) estos cambios han afectado significativamente la vida diaria de las personas en el Perú y en todo el mundo, y es probable que algunos de ellos continúen incluso después de que la pandemia termine.

### 2.1.5. EVASIÓN TRIBUTARIA

López (2017) la evasión tributaria es una práctica ilegal en la que los individuos o empresas no declaran todos sus ingresos o activos para evitar pagar los impuestos correspondientes, esto significa que no están cumpliendo con sus obligaciones fiscales y están privando al Estado de los recursos necesarios para financiar los servicios públicos y la infraestructura. La evasión tributaria puede tomar muchas formas, incluyendo la ocultación de ingresos, la sub declaración de activos o la falsificación de registros contables, en algunos casos, los evasores de impuestos también pueden recurrir a la transferencia de activos a cuentas en el extranjero para evitar el pago de impuestos.

La evasión de impuestos es un acto ilegal con serias implicaciones legales. Los gobiernos de todo el mundo han implementado diversas medidas para prevenir y detectar este comportamiento, como auditorías y sanciones tanto financieras como penales. Además, se han establecido acuerdos internacionales para intercambiar información y abordar la evasión fiscal que cruza fronteras. Es fundamental que tanto ciudadanos como empresas cumplan con sus responsabilidades fiscales para asegurar la estabilidad financiera del Estado y promover el bienestar general de la sociedad.

### 2.1.6 CAUSAS DE LA EVASIÓN TRIBUTARIA

Para Martínez (2018) la evasión de impuestos es considerado un problema común en muchos países y generado por diversas causas, que varían según el contexto económico, político y social del país. Algunas de las causas más comunes son las siguientes:

**Corrupción:** La corrupción puede conducir a la evasión de impuestos, ya que algunas entidades y personas pueden recurrir al soborno para eludir sus obligaciones tributarias. Esto suele ser resultado de la falta de transparencia en la gestión tributaria y la ausencia de consecuencias contundentes para aquellos que evaden impuestos.

**Dificultad en cumplir con las obligaciones tributarias:** El sistema tributario puede resultar complejo y poco claro, lo que puede propiciar errores involuntarios o incluso evasión deliberada. Tanto empresas como individuos pueden enfrentar dificultades para comprender las leyes fiscales y cumplir con sus obligaciones tributarias.

**Economía informal:** caracterizada por operaciones comerciales fuera de la legalidad, puede fomentar la evasión fiscal, dado que resulta complicado para las autoridades tributarias rastrear y verificar los ingresos y los impuestos correspondientes.

**Falta de cultura tributaria:** La falta de comprensión de las obligaciones fiscales y la carencia de una cultura de cumplimiento tributario son problemas frecuentes tanto para individuos como para empresas. La falta de educación sobre el sistema tributario y la percepción de que el cumplimiento fiscal no es relevante o carece de beneficios para la sociedad pueden ser factores que contribuyen a la evasión de impuestos.

**Políticas tributarias inadecuadas:** Políticas tributarias inadecuadas, como tasas impositivas excesivas o estructuras complicadas, pueden desmotivar el cumplimiento de las obligaciones fiscales y fomentar la evasión de impuestos.

Es crucial resaltar que la evasión fiscal ocasiona repercusiones negativas tanto para el Estado como para la sociedad. Disminuyendo la capacidad del Estado para ofrecer servicios y beneficios a la población, además de generar desigualdades en la distribución del presupuesto anual. Por ende, es fundamental implementar políticas y medidas efectivas para combatir la evasión fiscal y promover el cumplimiento de las obligaciones tributarias. (Smith, 2019)

### 2.1.7 CONSECUENCIAS DE LA EVASIÓN TRIBUTARIA

Según Smith (2019) la evasión tributaria presenta graves consecuencias tanto para el estado, como para la sociedad. A continuación, se dan a conocer algunas de las consecuencias más destacadas:

**Competencia desleal:** la evasión tributaria permite que las empresas que evaden impuestos ofrezcan productos y servicios a menor precio que las empresas que cumplen con todas las obligaciones tributarias, lo que en consecuencia produce una competencia desleal en el mercado.

**Debilitamiento del Estado de derecho:** La evasión tributaria también puede reducir la confianza en el Estado de derecho, dado que implica el incumplimiento de las leyes

fiscales y puede causar la desconfianza de los ciudadanos en la capacidad del gobierno para hacer cumplir la ley.

**Desigualdad:** la evasión tributaria también puede aumentar la desigualdad en la sociedad, ya que aquellos que evaden impuestos son beneficiarios de una ventaja financiera injusta sobre aquellos que cumplen con sus obligaciones tributarias.

**Pérdida de ingresos fiscales:** La evasión tributaria disminuye la cantidad de ingresos fiscales que los gobiernos pueden obtener, lo que a su vez limita su capacidad para financiar servicios y programas esenciales, como salud, educación y seguridad.

### **2.1.8 LA LEY PENAL TRIBUTARIA**

La legislación penal tributaria en Perú consiste en un conjunto de disposiciones legales que definen los delitos y las penalizaciones penales asociadas con el incumplimiento de las obligaciones fiscales. Su propósito principal es combatir la evasión de impuestos y asegurar que los contribuyentes cumplan con sus responsabilidades fiscales. Esta ley establece que la evasión fiscal es un delito penal y especifica sanciones que pueden incluir multas y penas de prisión para aquellos que la practican. Además, introduce la figura de la delación compensada, la cual permite a los informantes recibir una reducción en la sanción que se les impondría si se comprueba su participación en delitos fiscales. (Smith, 2019, p.89)

En Perú, la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT) es la institución responsable de supervisar el cumplimiento de las obligaciones fiscales y de hacer cumplir la Ley Penal Tributaria. La SUNAT cuenta con la autoridad para llevar a cabo investigaciones, inspecciones y auditorías a los contribuyentes con el fin de determinar si han cumplido con sus responsabilidades fiscales y, en caso contrario, imponer las sanciones correspondientes. Para la efectiva aplicación de esta ley, es fundamental contar con la colaboración y el compromiso tanto de los contribuyentes como de las autoridades encargadas de hacerla cumplir.

### **2.1.9 DIMENSIONES DE LA EVASIÓN TRIBUTARIA**

#### **2.1.9.1 Fiscalización Tributaria**



Para Lopez (2017) La fiscalización tributaria es el procedimiento mediante el cual la autoridad fiscal verifica si los contribuyentes están cumpliendo con sus obligaciones tributarias. En el contexto de la pandemia de COVID-19, la fiscalización tributaria ha adquirido una importancia aún mayor, dado que muchas empresas y personas han enfrentado dificultades económicas que podrían haber afectado su capacidad para cumplir con sus responsabilidades fiscales.

La fiscalización tributaria, descrita como "el proceso mediante el cual la autoridad tributaria verifica el cumplimiento de las obligaciones tributarias por parte de los contribuyentes" (Martínez, 2020, p. 45), es crucial en la gestión fiscal de cualquier nación. En este sentido, la pandemia de COVID-19 ha creado un entorno económico desafiante que ha resaltado la importancia de la fiscalización tributaria.

Durante la crisis sanitaria de la COVID-19, numerosas empresas y particulares han enfrentado desafíos económicos considerables, lo que podría haber afectado su capacidad para cumplir con sus responsabilidades tributarias. Según López (2021), las circunstancias excepcionales derivadas de la pandemia han llevado a las autoridades tributarias a ajustar sus enfoques de fiscalización para hacer frente a las nuevas realidades económicas y asegurar la equidad y la sostenibilidad del sistema tributario.

En este contexto, la fiscalización tributaria se ha vuelto aún más relevante para garantizar que las contribuciones fiscales necesarias para el funcionamiento de los servicios públicos y el respaldo económico se distribuyan de manera justa y eficiente. Las autoridades tributarias han reconocido la importancia de adoptar enfoques flexibles y encontrar soluciones adaptadas a las circunstancias excepcionales que ha provocado la pandemia.(González et al., 2020). La entidad encargada de la fiscalización y el cumplimiento de las leyes tributarias en el Perú es la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (Sunat). Algunas de las principales actividades de fiscalización que realiza la Sunat incluyen:

**Auditorías:** La Sunat desarrolla procesos de auditorías a las empresas y personas para verificar el cumplimiento de sus obligaciones tributarias y detectar cualquier posible evasión fiscal.

**Intercambio de información con otras entidades:** La Sunat cuenta con la posibilidad de intercambiar información con otras entidades gubernamentales para detectar posibles evasiones fiscales.

**Inspecciones en el lugar de trabajo:** La Sunat puede realizar verificaciones e inspecciones en el lugar de trabajo con el propósito de corroborar si las empresas están cumpliendo con sus obligaciones tributarias.

**Verificación electrónica:** La Sunat también realiza verificaciones electrónicas a través de su portal, para detectar inconsistencias en las declaraciones tributarias.

Es crucial que los contribuyentes cumplan con sus responsabilidades tributarias para evitar sanciones y multas por parte de la autoridad tributaria. Además, el cumplimiento tributario es fundamental para asegurar el financiamiento del Estado y la provisión de servicios públicos en el Perú.

#### **2.1.9.2 Recaudación tributaria**

Según García (2011) La recaudación tributaria se refiere a los ingresos fiscales que el Estado obtiene mediante los impuestos, tasas y contribuciones. Esto incluye el dinero que tanto ciudadanos como empresas pagan al gobierno por el uso de bienes y servicios públicos, así como por su contribución al financiamiento del gasto público y las inversiones estatales.

Para Smith (2019) La recaudación tributaria es un componente fundamental de la economía de un país, ya que posibilita al gobierno financiar sus programas y proyectos, abarcando desde infraestructuras hasta servicios públicos, pasando por programas sociales, educación, salud y seguridad, entre otros. Además, la recaudación tributaria es un indicador crucial de la salud financiera de un país y su capacidad para cumplir con sus obligaciones financieras, manteniendo así la estabilidad económica. Los diferentes tipos de impuestos y tributos que contribuyen a la recaudación incluyen aquellos sobre la renta,



el consumo, la propiedad, las ganancias de capital, las herencias y donaciones, entre otros. Asimismo, el gobierno puede establecer tasas y contribuciones especiales para financiar proyectos específicos, como la construcción de infraestructuras como carreteras, puentes o aeropuertos.

## 2.2. MARCO CONCEPTUAL

**Dificultades Económicas:** Las dificultades económicas se refieren a situaciones en las que empresas, individuos o sectores enfrentan limitaciones financieras y operativas debido a diversos factores, como la reducción de ingresos, cierre de operaciones, disminución de la demanda o pérdida de empleo. Estas dificultades pueden afectar negativamente la capacidad para cumplir con las obligaciones tributarias. (Smith, 2018).

**Equidad Tributaria:** La equidad tributaria se refiere a la distribución justa y equitativa de la carga fiscal entre los contribuyentes, teniendo en cuenta sus capacidades económicas y sociales. Esto implica que aquellos con mayores recursos económicos contribuyan proporcionalmente más que aquellos con menos recursos, asegurando así un sistema tributario justo y equilibrado (López, 2021).

**Evasión tributaria:** Es una modalidad de evasión fiscal que ocurre cuando los contribuyentes no cumplen con sus obligaciones tributarias, lo que puede incluir acciones como la omisión de ingresos, la subdeclaración de ventas, la falsificación de documentos o el uso de paraísos fiscales para esconder ingresos o activos.

**Fiscalización Tributaria:** La fiscalización tributaria implica el proceso de supervisión y verificación realizado por la autoridad tributaria para garantizar el cumplimiento de las obligaciones fiscales por parte de los contribuyentes. Esto incluye la revisión y control de la información financiera y la documentación relacionada con los impuestos con el objetivo de asegurar la exactitud y legalidad de los registros tributarios. (Martínez, 2019).

**Obligaciones tributarias:** Las obligaciones tributarias representan los compromisos legales y financieros que los contribuyentes asumen hacia el Estado respecto al abono de impuestos y otros gravámenes. Estos deberes pueden comprender la presentación a tiempo de declaraciones fiscales, la correcta determinación y pago de los montos

tributarios pertinentes, además del cumplimiento de las regulaciones fiscales actuales. (García, 2011).

**Organizaciones sanitarias:** Estas instituciones tienen como principal propósito proporcionar servicios de salud a la población. Pueden ser de naturaleza pública, privada o una combinación de ambas, y ofrecen una variedad de servicios de atención médica, desde atención básica hasta tratamientos especializados.

**Pandemia de COVID-19:** La pandemia de COVID-19 se refiere a la propagación global de la enfermedad causada por el virus SARS-CoV-2, identificado por primera vez en Wuhan, China, en diciembre de 2019. Esta pandemia ha afectado a nivel mundial, causando grandes impactos en la salud pública, la economía y diversos aspectos de la vida cotidiana (Organización Mundial de la Salud, 2020).

**Recaudación:** La recaudación fiscal consiste en el proceso mediante el cual el Estado recoge impuestos y otros tributos, con la finalidad de financiar sus gastos y actividades. Es una de las principales fuentes de ingresos del Estado y resulta fundamental para preservar la estabilidad económica y financiera del país.

**SUNAT:** La SUNAT (Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria) es un organismo público responsable de la gestión tributaria y aduanera en el Perú. Establecida en 1991, su principal objetivo es la recaudación de impuestos y la lucha contra la evasión fiscal.

**Tributo:** Un tributo económico es un pago obligatorio realizado por personas y empresas al Estado, con el propósito de financiar los gastos públicos y las actividades de la administración pública. Estos tributos pueden adoptar la forma de impuestos, tasas o contribuciones especiales.

**Fiscalización;** La fiscalización consiste en revisar, verificar y evaluar la información financiera y contable de una entidad, que puede ser una empresa, una organización sin fines de lucro o una entidad gubernamental. Su objetivo es garantizar el cumplimiento de las normativas legales y los principios contables aplicables. (Calle, 2019).

## **2.3. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN**

### **2.3.1. HIPÓTESIS GENERAL**

- La crisis sanitaria por COVID-19 influye significativamente en la evasión tributaria en comerciantes del Mercado Central de Ilave, 2023.

### **2.3.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICA**

- Hipótesis Especifica 1. La crisis sanitaria por COVID-19 se relaciona significativamente con la fiscalización tributaria de comerciantes del Mercado Central de Ilave 2023.
- Hipótesis Específica 2, La crisis sanitaria por COVID 19 se relaciona significativamente con la recaudación tributaria, en los comerciantes del Mercado Central de Ilave 2023.
- Hipótesis Específica 3, La crisis sanitaria por COVID 19 influye significativamente con el incumplimiento tributario, en los comerciantes del Mercado Central de Ilave 2023.

## CAPÍTULO III

### METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

#### 3.1. ZONA DE ESTUDIO

Ilave, situada en la región de Puno, al sur de Perú, a una altura de 3,700 metros sobre el nivel del mar y es la capital de la provincia de El Collao. Aunque es una ciudad pequeña, su economía se sustenta principalmente en la agricultura y la ganadería. Ilave posee una rica historia y cultura, ubicándose cerca del lago Titicaca, uno de los lagos más altos del mundo, así como de las antiguas ruinas de Cutimbo y Tiwanaku. Sus tradiciones culturales, como la danza de los "pandilleros", celebrada durante la festividad de la Virgen de la Candelaria en febrero, son ampliamente reconocidas.

Además de su riqueza cultural, Ilave destaca por su mercado, uno de los más grandes en la región de Puno. El Mercado Central de Ilave es un importante punto de comercio de productos agrícolas como maíz, papas y quinua, además de ofrecer una variada gama de textiles y artesanías. Más que un lugar de comercio, el Mercado Central de Ilave es un espacio donde se experimenta una conexión con la vida cotidiana de la ciudad. Aquí, los vendedores no solo ofrecen alimentos y productos locales, sino que también comparten historias y conocimientos sobre la producción de sus mercancías, enriqueciendo así la experiencia de los visitantes con la cultura viva de Ilave.

#### 3.2. TAMAÑO DE MUESTRA

##### 3.2.1. POBLACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

Dada la naturaleza del estudio y la alta concentración de comerciantes en el Mercado Central, se tomó como población de estudio al Frente Único de Comerciantes de la ciudad de Ilave. Este grupo está compuesto por 32 asociaciones, con un padrón de

asociados del FUC que alcanza los 668 miembros, distribuidos en diversos rubros comerciales.

**Tabla 01:** Asociación de Comerciantes del Mercado Central de llave

N°	Organización de comerciantes	Cantidad
01	Tienda con servicio exterior del mercado central	18
02	Sección material noble exterior del mercado central	30
03	Sección de kioscos exterior del mercado central	62
04	Sección venta de cereales interior del mercado central	59
05	Sección venta de viandas interior del mercado central	28
06	Sección venta de carnes de res y flores otros	39
07	Sección viandas segundo piso exterior mercado central	15
08	Sección venta de pescados san miguel interior mercado central n°01	13
09	Sección venta de pescados, 8 de octubre interior mercado central n°02	8
10	Sección venta de pescados interior mercado central n°03	10
11	Sección venta de queso interior del mercado central	25
12	Sección venta de queso asociación milagrosa	22
13	Sección pasadizo interior del mercado central	16
14	Sección productos nativos interior del mercado central	17
15	Sección venta de pan exterior del mercado central	23
16	Sección puesto de venta de carnes n° 01 exterior del mercado central	17
17	Sección puesto de venta carnes n°02 exteriores del mercado central	23
18	Sección puesto de venta de jugos exterior del mercado central	26
19	Sección varios puestos exterior del mercado central	9
20	Asociación 29 de setiembre plataforma del mercado central	28
21	Asociación de abarrotes 20 de febrero plataforma del mercado central	22
22	Asociación nueva generación plataforma mercado	28
23	Asociación venta de cebollas plataforma del mercado central	16
24	Asociación venta de verduras señor de locumba plataforma mercado central	11
25	Asociación de frutas y verduras 11 de diciembre plataforma mercado central	11
26	Asociación 12 de diciembre verduras	6
27	Asociación venta de cereales 28 de noviembre	12
28	Asociación carnes n°03 doce de diciembre	27
29	Asociación venta de carnes n° 04 25 de diciembre	21
30	Asociación venta de artefactos	34
31	Sección venta de cereales 2 de mayo	18
32	Asociación ferreteros	20
33	Asociación venta de pan plataforma del mercado central	3
34	Asociación del mercado central	6
35	Asociación venta de carnes 11 de diciembre	4
<b>TOTAL</b>		<b>668</b>

**Fuente:** sub gerencia de comercialización de la municipalidad provincial El Collao

### 3.2.2. MUESTRA DE LA INVESTIGACIÓN

Por las características del estudio y la mayor concentración de comerciantes del Mercado Central población del Frente Único de Comerciantes de la ciudad de llave, que está conformado por 32 asociaciones (padrón de asociados del FUC), con un total de 668

empadronados, distribuidos en diferentes rubros. Fuente: Gerencia de Comercialización de la Municipalidad Provincial El Collao.

El muestreo de la investigación es probabilístico y aleatorio, de acuerdo con la fórmula del cálculo de muestra se obtiene que la muestra de la investigación es la siguiente:

Dónde:

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

Donde:

n: Tamaño de muestra

Z: Nivel de confianza (95%). Valor de la distribución normal = 1.96

P: Probabilidad de éxito, o proporción esperada. Valor = 0.50

Q: Probabilidad de fracaso. Valor = 0.50. E: Error de precisión (5%)

N: Tamaño de la población (668 comerciantes del FUC)

$$n = \frac{668 \cdot 1.96^2 \cdot 0.5 \cdot 0.5}{0.05^2(668-1) + 1.96 \cdot 0.5 \cdot 0.5}$$

$$n = 245$$

### 3.3. MÉTODOS Y TÉCNICAS

#### 3.3.1. METODOLOGÍA

El diseño fue no experimental, el tipo de investigación cuantitativa y el nivel correlacional, en la investigación se empleará como técnica de recolección de datos.

#### 3.3.2. PROCEDIMIENTO

**Definición de Objetivos:** Se establecieron los objetivos específicos del estudio, que incluyeron analizar la política tributaria, evaluar el nivel de evasión de impuestos en un centro de abastos y examinar cómo la pandemia de COVID-19 impactó en esta relación.

**Revisión Bibliográfica:** Se llevó a cabo una exhaustiva revisión de la literatura relacionada con la política tributaria, la evasión de impuestos y los efectos económicos de la pandemia de COVID-19 en el contexto empresarial y tributario.



**Selección de la Muestra:** Se aplicó la técnica de recolección de datos para seleccionar comerciantes que estuvieran dispuestos a participar en el estudio, considerando su accesibilidad y disponibilidad.

**Diseño de Instrumentos:** Se diseñó un cuestionario estructurado que incluyó ítems relacionados con la política tributaria, las dificultades económicas experimentadas y la percepción sobre la evasión de impuestos. Además, se incorporaron preguntas específicas sobre el impacto de la pandemia de COVID-19 en las operaciones y cumplimiento tributario.

**Recopilación de Datos:** Se administró el cuestionario a los propietarios o representantes, obteniendo respuestas sobre su situación tributaria, dificultades económicas y experiencias durante la pandemia.

**Análisis de Datos:** Los datos recopilados se procesaron y analizaron utilizando herramientas estadísticas descriptivas e inferenciales. Se empleó el software IBM SPSS v26 para realizar análisis de correlación entre la política tributaria y el nivel de evasión de impuestos, considerando los datos no distribuidos normalmente.

**Interpretación de Resultados:** Los resultados obtenidos se interpretaron en relación con los objetivos de investigación y la literatura revisada. Se examinó la relación entre la política tributaria y la evasión de impuestos, considerando los efectos de la pandemia de COVID-19 en esta relación.

**Conclusiones y Discusión:** Se resumieron las conclusiones del estudio, destacando los hallazgos clave y sus implicaciones. Se compararon los resultados con investigaciones previas y se discutió la relevancia de los resultados en el contexto actual.

**Elaboración del Informe:** Se redactó un informe final que incluyó la introducción, objetivos, marco teórico, metodología, resultados, conclusiones y referencias, se aseguró que el informe siguiera las pautas de formato y estilo establecidas.

### 3.3.3. TÉCNICAS DE ANÁLISIS

En la investigación se empleará como técnica de recolección de datos a la encuesta que viene a ser un “procedimiento que se realiza la técnica de la encuesta por muestreo en el

cual se aplica un instrumento de recolección de datos formado por un conjunto de cuestiones o reactivos cuyo objetivo es recabar información actual en una muestra determinada” (Sánchez et al., 2018, p.59).

### 3.4. IDENTIFICACIÓN DE LAS VARIABLES

Variable general: Covid -19

Variable específica: Evasión tributaria

#### 3.4.1. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

**Tabla 02:** Operacionalización de variables de estudio

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALAS
COVID 19	Sistema sanitario	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Capacidad de respuesta</li> <li>• Recursos Humanos</li> <li>• Infraestructura</li> <li>• Suministro de oxígeno y equipos biométricos</li> </ul>	<b>Escala de medición:</b> Likert <b>Nivel/ Rango</b> Bajo (15-34)
	institucional	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Alianzas sector privado</li> <li>• Capacitación</li> </ul>	Medio (35-54) Alto (55-75)
	Prevencción COVID 19	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Equipos de protección</li> <li>• Plan de prevención</li> </ul>	ver anexo 2
	Ausencia de fiscalización tributaria	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Presencia de la SUNAT</li> <li>• Responsabilidad de la SUNAT</li> <li>• Fiscalización tributaria</li> </ul>	<b>Escala de medición:</b> Likert <b>Nivel/Rango:</b>
	Evasión tributaria	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Importancia del pago de impuesto</li> </ul>	Bajo (18-41) Medio (42-65)
	Recaudación tributaria	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Gestión de tributos recaudados</li> <li>• Sanciones tributarias</li> </ul>	Alto (66-90) ver anexo 3



- Incumplimiento tributario
- Formalización de autorización de licencias
  - Compromiso de pago de impuestos
  - Entrega de comprobantes de pago
  - Información sobre procedimientos tributarios
  - Cumplimiento de tributos

---

**Fuente:** Elaboración propia

### **3.5. MÉTODO O DISEÑO ESTADÍSTICO**

#### **3.5.1. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS**

El método utilizado en este estudio involucró un diseño correlacional con análisis descriptivos y el coeficiente de correlación de Spearman, estas técnicas permitieron examinar la relación entre la política tributaria y la evasión de impuestos durante el año 2023, en el contexto de la pandemia de COVID-19. Se empleó la técnica de la encuesta, teniendo al instrumento del cuestionario como medio de recolección de datos.

## CAPÍTULO IV

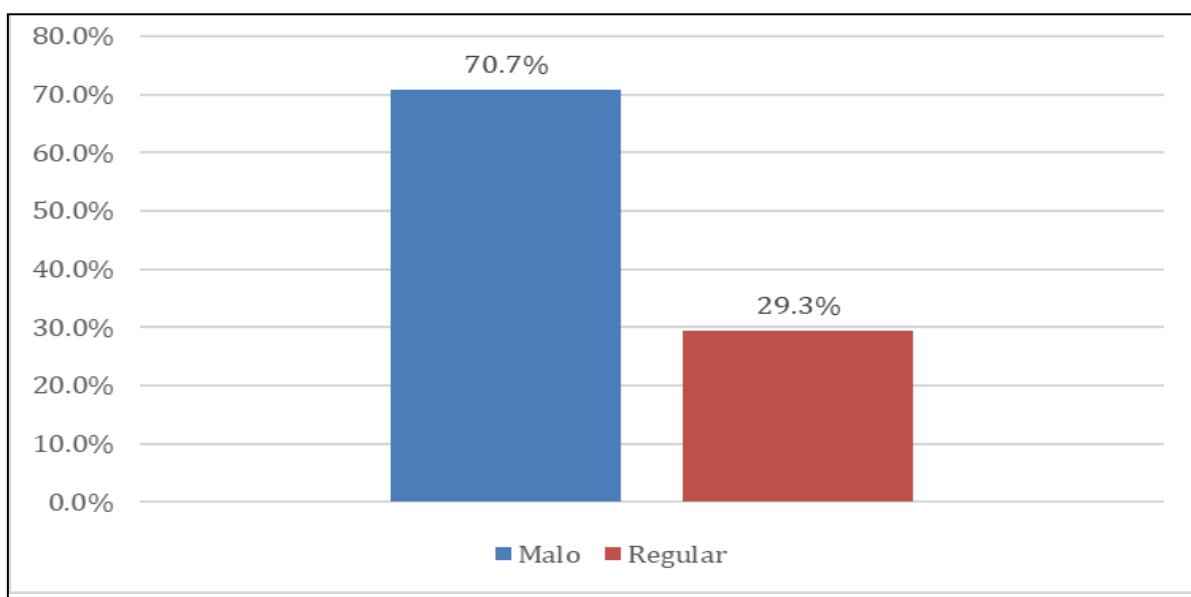
### EXPOSICIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

#### 4.1. EXPOSICIÓN DE RESULTADOS VARIABLE EVASIÓN TRIBUTARIA

**Tabla 03:** Frecuencia y porcentaje de la variable crisis sanitaria por COVID-19

	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	173	70.7
Medio	72	29.3

**Fuente:** Elaboración propia



**Figura 01:** Porcentajes distribuidos según la primera variable

**Fuente:** Elaboración propia

#### Interpretación:

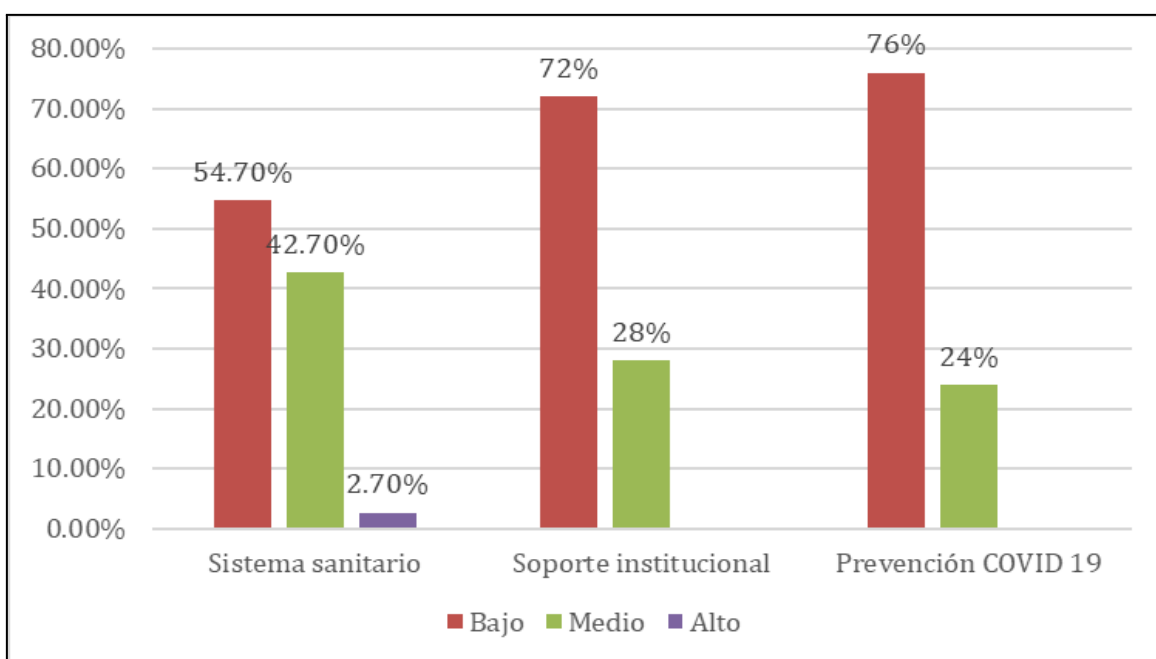
La tabla 3 y figura 1 muestran que, la crisis sanitaria reflejó un nivel bajo según lo emitido por el 70.7% de encuestados; por otra parte, el 29.3% percibió un nivel medio. De tal

manera, se infiere que la mayoría de los comerciantes del mercado central de llave detallan una crisis sanitaria por COVID-19 deficiente.

**Tabla 04:** Frecuencia y porcentaje de las dimensiones variable COVID 19, sistema sanitario, soporte institucional y prevención del COVID 19

Niveles	Sistema sanitario		Soporte institucional		Prevención COVID 19	
	f	%	f	%	f	%
Bajo	134	54.7	176	72.0	186	76.0
Medio	105	42.7	69	28.0	59	24.0
Alto	7	2.7	-	-	-	-
Total	245	100.0	245	100.0	245	100.0

Fuente: Elaboración propia



**Figura 02:** Porcentajes distribuidos según las dimensiones de la primera variable

Fuente: Elaboración propia

**Interpretación:**

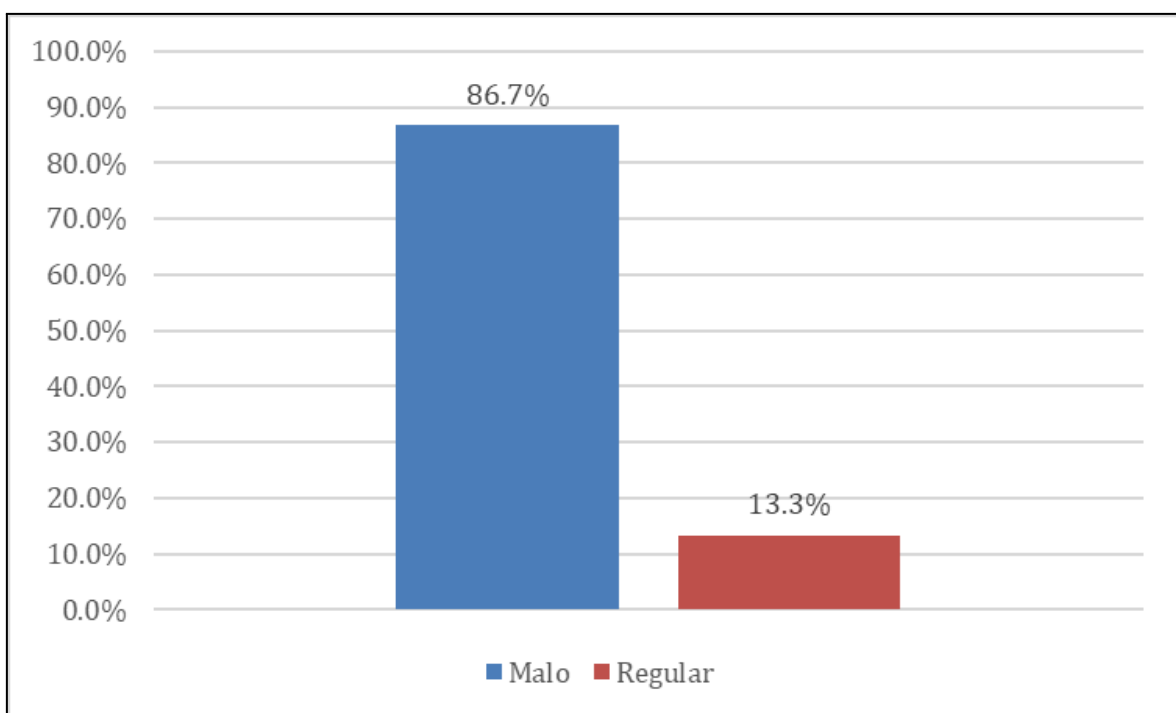
La tabla 4 y figura 2 se muestra que las dimensiones de la variable COVID 19, sistema sanitario, soporte institucional y prevención del COVID 19 tuvieron un nivel bajo con un 54.7%, 72.2% y 76% respectivamente; por otro lado, el 42.7%, 28% y 24% consideró que

las tres dimensiones tienen un nivel medio y finalmente la primera dimensión detalló un nivel alto con un 2.7%. Por lo tanto, dichos hallazgos indican que la mayoría de los comerciantes consideran deficientes dichas dimensiones.

**Tabla 05:** Frecuencia y porcentaje de la variable evasión tributaria

	N	%
Bajo	212	86.7
Medio	33	13.3

**Fuente:** Elaboración propia



**Figura 03:** Porcentajes distribuidos respecto a la segunda variable

**Fuente:** Elaboración propia

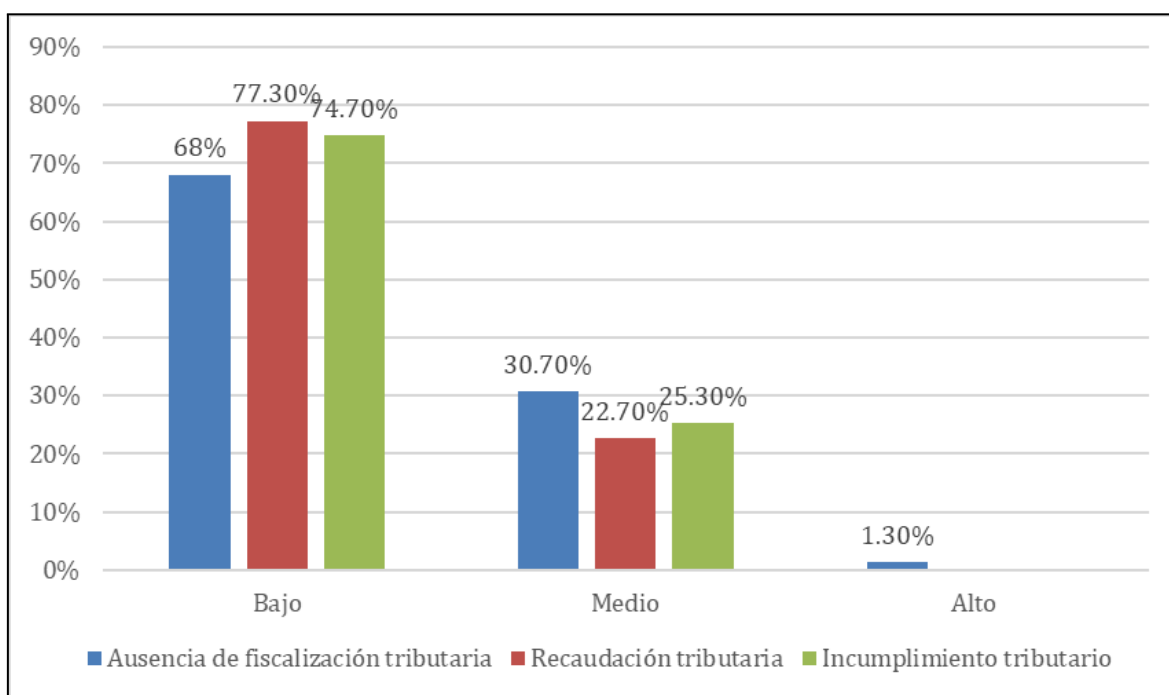
**Interpretación:**

La tabla 5 y figura 3 muestran que, la evasión tributaria reflejó un nivel bajo según lo emitido por el 86.7% de comerciantes; por otra parte, el 13.3% percibió un nivel medio. De tal manera, se infiere que la mayoría de los negociantes del mercado central de Ilave consideran la evasión tributaria deficiente.

**Tabla 06:** Frecuencia y porcentaje de las dimensiones de la evasión tributaria

Niveles	Ausencia de fiscalización tributaria		Recaudación tributaria		Incumplimiento tributario	
	f	%	f	%	f	%
Bajo	167	68.0	189	77.3	183	74.7
Medio	75	30.7	56	22.7	62	25.3
Alto	3	1.3	-	-	-	-
Total	245	100.0	245	100.0	245	100.0

**Fuente:** Elaboración propia



**Figura 04:** Porcentajes distribuidos según las dimensiones de la segunda variable

**Fuente:** Elaboración propia

La tabla 6 y figura 4 se muestra los hallazgos correspondientes a la ausencia de fiscalización tributaria, donde los comerciantes a quienes se les aplicaron la encuesta expresaron que 68% afirman que no hubo fiscalización tributaria por parte de la SUNAT, encontrando en la tabla un nivel bajo de fiscalización tributaria, en cuanto a la

recaudación tributaria el 77% de los encuestados afirman que al no haber realizado el pago de la recaudación tributaria resultó nivel bajo, asimismo que 75% de comerciantes manifiestan que no cumplieron con el pago tributario por lo mismo hubo un nivel bajo respecto al cumplimiento de pago; por otra parte, el 31%, 23% y 25% respectivamente alcanzó un nivel medio, finalmente los comerciantes afirman que no hubo fiscalización tributaria por lo tanto la recaudación tributaria ha sido bajo, por que los comerciantes del Mercado Central de Ilave, 2023 incumplieron con el pago tributario.

## 4.2. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS

### 4.2.1. Prueba de hipótesis específica 1

H1. La crisis sanitaria por COVID-19 se relaciona significativamente con la fiscalización tributaria de comerciantes del Mercado Central de Ilave 2023.

H0. La crisis sanitaria por COVID-19 no se relaciona significativamente con la fiscalización tributaria de comerciantes del Mercado Central de Ilave 2023.

**Tabla 07:** Correlación de la hipótesis específica 1

			COVID-19	Ausencia de fiscalización tributaria
Rho de Spearman	COVID-19	Coefficiente de correlación	1.000	-,536**
		Sig. (bilateral)	-	,000
		N	245	245
Ausencia de fiscalización tributaria	Ausencia de	Coefficiente de correlación	-,536**	1.000
		Sig. (bilateral)	,000	-
		N	245	245

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

Decisión.- En la tabla N° 7 se aprecia que el valor Sig. resultó de 0,000 (Sig. < 0,05). Por lo que, se acepta la hipótesis alternativa donde dice que, la crisis sanitaria por COVID-19 se relaciona significativamente con la fiscalización tributaria de comerciantes del Mercado

Central de llave 2023. Del mismo modo que el coeficiente de correlación de Spearman resultó de  $-0,536$ , lo que significa que existe un nivel de correlación negativa moderada.

#### 4.2.2. Prueba de hipótesis específica 2

H1. La crisis sanitaria por COVID 19 se relaciona significativamente con la recaudación tributaria, en los comerciantes del Mercado Central de llave 2023.

H0. La crisis sanitaria por COVID 19 no se relaciona significativamente con la recaudación tributaria, en los comerciantes del Mercado Central de llave 2023.

**Tabla 08:** Correlación de la hipótesis específica 2

		COVID-19	Recaudación tributaria
Rho de Spearman	COVID-19	Coeficiente de correlación	1.000
		Sig. (bilateral)	,172**
		N	245
Recaudación tributaria		Coeficiente de correlación	,172**
		Sig. (bilateral)	1.000
		N	245

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

Decisión.- Tal como se aprecia en la tabla precedente 8, se tiene el valor de Sig. De 0,000 (Sig.  $< 0,05$ ). Por lo tanto, se acepta la hipótesis alternativa donde dice que, la crisis sanitaria por COVID-19 se relaciona significativamente con la recaudación tributaria de comerciantes del Mercado Central de llave 2023. Del mismo modo que el coeficiente de correlación de Spearman resultó de  $0,172$ , lo que significa que existe un nivel de correlación positiva muy bajo.

#### 4.2.3. Prueba de hipótesis específica 3

H1. Hipótesis Específica 3, La crisis sanitaria por COVID 19 influye significativamente con el incumplimiento tributario, en los comerciantes del Mercado Central de llave 2023..

H0.Hipótesis Específica 3, La crisis sanitaria por COVID 19 no influye significativamente con el incumplimiento tributario, en los comerciantes del Mercado Central de llave 2023.



**Tabla 09:** Correlación de la hipótesis específica 3

			<b>COVID-19</b>	<b>Incumplimiento tributario</b>
Rho de Spearman	COVID-19	Coeficiente de correlación	1.000	,231**
		Sig. (bilateral)	-	,016
		N	245	245
Incumplimiento tributario		Coeficiente de correlación	,231**	1.000
		Sig. (bilateral)	,000	-
		N	245	245

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

Decisión.- Tal como se aprecia en la tabla precedente 09, se tiene el valor de Sig. De 0,000 (Sig. < 0,05). Por lo tanto, se acepta la hipótesis alternativa donde dice que, la crisis sanitaria por COVID-19 se relaciona significativamente con el incumplimiento tributario de comerciantes del Mercado Central de Ilave 2023. Del mismo modo que el coeficiente de correlación de Spearman resultó de 0,231 lo que significa que existe un nivel de correlación positiva baja.

## DISCUSIÓN

En esta sección, se discuten los resultados obtenidos en relación con la influencia de la crisis sanitaria por COVID-19 en la evasión tributaria en los comerciantes del Mercado Central de Llave en el año 2023.

Los resultados revelaron que un porcentaje significativo de los comerciantes percibe un nivel bajo entre la crisis sanitaria (70.7%) y la evasión tributaria (86.7%). Esto sugiere que, para más de la mitad de los participantes, la percepción de la crisis está relacionada con una mayor tendencia a evadir impuestos. Condori (2019). Concuerta con lo antes planteado. En conjunto, estos estudios ofrecen una visión amplia sobre la complejidad del sistema tributario y los desafíos asociados a la recaudación de impuestos tanto a nivel nacional como regional.

Uno de los hallazgos recurrentes en estos antecedentes es la relación significativa entre la percepción de los contribuyentes sobre la política tributaria y la evasión fiscal. Por ejemplo, Mejía et al. (2019) destacan la necesidad de mejorar la eficiencia de la recaudación para contrarrestar el déficit fiscal estructural observado en Ecuador. Del mismo modo, Pacuri (2021) encuentra una relación significativa y positiva entre la política tributaria y la evasión de impuestos en las micro y pequeñas empresas dedicadas a la impresión gráfica en el Cercado de Lima durante el año 2020, especialmente en el contexto de la pandemia COVID-19.

Asimismo, se observa que la falta de cultura tributaria y conciencia tributaria por parte de los contribuyentes es un factor determinante en la evasión fiscal. Esta falta de conocimiento de las normativas tributarias y las obligaciones fiscales contribuye a la perpetuación de la evasión, como lo evidencian los estudios de Cruz (2019) y Condori (2019). Por otro lado, Figueroa et al. (2020) y Nolasco (2021) resaltan la importancia de la capacitación y orientación tributaria como estrategias efectivas para reducir la evasión fiscal, especialmente en tiempos de crisis como la pandemia COVID-19.

La investigación regional también ofrece insights relevantes sobre los efectos de la evasión tributaria en la recaudación de impuestos locales. Canahua (2021) muestra cómo la falta de cultura tributaria en los contribuyentes de la Municipalidad Provincial de Chucuito – Juli incide en la pérdida de ingresos por concepto de impuesto predial.

En cuanto a los objetivos hallados, se destaca la influencia significativa de la crisis sanitaria por COVID-19 en la evasión tributaria, particularmente en comerciantes del Mercado Central de Ilave durante el período 2023. Este resultado subraya la importancia de considerar los efectos de los eventos externos, como la pandemia, en el comportamiento fiscal de los contribuyentes.

Objetivo Específico 1, fue analizar la relación entre la crisis sanitaria por COVID-19 y la ausencia de fiscalización tributaria en los comerciantes del Mercado Central de Ilave 2023. Los resultados obtenidos muestran que existe una asociación significativa y negativa entre la crisis sanitaria por COVID-19 y la ausencia de fiscalización tributaria en los comerciantes del Mercado Central de Ilave durante el período 2023. El p-valor de 0,000 indica que la relación entre estas variables es estadísticamente significativa. Además, el coeficiente de correlación Rho de -0,536 sugiere una asociación negativa de grado moderado entre la crisis sanitaria y la ausencia de fiscalización tributaria.

Este hallazgo es consistente con Nolasco Z. (2021), que sugiere que las crisis, como la pandemia de COVID-19, pueden afectar negativamente la capacidad de las autoridades fiscales para llevar a cabo actividades de fiscalización debido a restricciones operativas, limitaciones de recursos y prioridades cambiantes. La falta de fiscalización tributaria puede, a su vez, contribuir a un aumento en la evasión fiscal y una disminución en la recaudación de impuestos, lo que tiene un impacto negativo en la capacidad del gobierno para financiar servicios públicos esenciales y programas de ayuda durante tiempos de crisis.

Estos resultados resaltan la importancia de implementar estrategias efectivas para asegurar la continuidad de las actividades de fiscalización tributaria, incluso en situaciones de crisis como la pandemia de COVID-19. Se sugiere considerar la adopción de tecnologías digitales y enfoques innovadores para la fiscalización remota, además de fortalecer la colaboración entre las autoridades fiscales y otras instituciones relevantes para garantizar el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

En cuanto al Objetivo Específico 2, que consiste en evaluar la influencia de la crisis sanitaria por COVID-19 en la recaudación tributaria de los comerciantes del Mercado Central de Llave en 2023, los resultados indican que dicha crisis tuvo un impacto significativo en la recaudación de impuestos durante ese período. El p-valor de 0,008 señala que la relación entre estas variables es estadísticamente significativa, aunque el coeficiente de correlación Rho de 0,172 sugiere una asociación positiva de grado muy bajo.

Esto sugiere que la crisis sanitaria afectó negativamente la recaudación de impuestos en el mercado estudiado. Este impacto puede atribuirse a diversas razones, como las restricciones a la actividad económica para contener la propagación del virus, tales como cierres de negocios, disminución de la demanda de productos y servicios, y dificultades financieras enfrentadas por los contribuyentes.

Estos hallazgos destacan la importancia de implementar medidas de apoyo y estímulo económico dirigidas a los comerciantes afectados por la crisis, así como estrategias para mitigar los impactos negativos en la recaudación tributaria. Se sugiere considerar la implementación de incentivos fiscales temporales, la flexibilización de las obligaciones tributarias y el fortalecimiento de los mecanismos de recuperación de deudas tributarias, con el fin de garantizar la sostenibilidad financiera de los negocios y la continuidad de los servicios públicos.

En cuanto al Objetivo Específico 3, que busca investigar el efecto de la crisis sanitaria por COVID-19 en el incumplimiento tributario de los comerciantes del Mercado Central de llave en 2023, los resultados indican que dicha crisis tuvo un efecto significativo en el incumplimiento de las obligaciones tributarias durante ese período. El p-valor de 0,016 sugiere una relación estadísticamente significativa entre estas variables, aunque el coeficiente de correlación Rho de 0,231 indica una asociación positiva de grado bajo.

Esto sugiere que la crisis sanitaria exacerbó las dificultades financieras enfrentadas por los comerciantes, lo que contribuyó a un aumento en el incumplimiento tributario. Las restricciones a la actividad económica, la disminución de los ingresos y la incertidumbre económica asociada con la pandemia pueden haber llevado a algunos comerciantes a priorizar otras necesidades sobre el cumplimiento de sus obligaciones fiscales.

Estos resultados resaltan la necesidad de implementar medidas proactivas para abordar el incumplimiento tributario durante crisis como la pandemia de COVID-19. Se sugiere considerar la implementación de programas de alivio fiscal, el fortalecimiento de los mecanismos de cumplimiento y aplicación, y la promoción de la educación tributaria y la conciencia entre los contribuyentes para fomentar una cultura de cumplimiento voluntario.

## CONCLUSIONES

**PRIMERA:** De acuerdo al objetivo específico 1: “Determinar de qué manera la crisis sanitaria por COVID-19 se relaciona con la ausencia fiscalización tributaria de comerciantes del Mercado Central de Ilave 2023.” Se concluye que el 68% de los encuestados indicaron la ausencia de fiscalización tributaria. Además, el valor obtenido del test de significancia fue de 0,000 (Sig. < 0,05), lo que indica que la crisis sanitaria por COVID-19 está significativamente relacionada con la fiscalización tributaria de los comerciantes del Mercado Central de Ilave en 2023. Asimismo, el coeficiente de correlación de Spearman resultó ser -0,536, lo que sugiere una correlación negativa moderada.

Por lo tanto, la crisis sanitaria generada por el COVID-19 hizo que la ausencia de fiscalización tributaria fuera aún más evidente. Sin embargo, se destaca que el control fiscalizador riguroso ya presentaba deficiencias debido a la informalidad que ha ido en aumento en la última década.

**SEGUNDA:** Respecto al objetivo específico 2: “Determinar de qué manera la crisis sanitaria por COVID 19 se relaciona con la recaudación tributaria, en los comerciantes del Mercado Central de Ilave 2023.” Se concluye que el 77,3% de los encuestados indicaron un nivel bajo en la recaudación tributaria. Además, el valor obtenido del test de significancia fue de 0,000 (Sig. < 0,05), lo que indica que la crisis sanitaria por COVID-19 está significativamente relacionada con la recaudación tributaria de los comerciantes del Mercado Central de Ilave en 2023. Asimismo, el coeficiente de correlación de Spearman resultó ser 0,172, lo que sugiere un nivel de correlación positiva muy bajo.

Por lo tanto, se concluye que la crisis sanitaria causada por el COVID-19, junto con la incertidumbre económica y el aumento de la actividad en diferentes sectores, afectaron considerablemente la recaudación tributaria. Esto se debe a la priorización de la canasta básica y los pagos de servicios principales por parte de los comerciantes.

**TERCERA:** En relación al objetivo específico 3: “Determinar de qué manera la crisis sanitaria por COVID 19 se relaciona con el incumplimiento tributario, en los comerciantes del Mercado Central de Ilave 2023.” Se concluye que el 74,7% de los encuestados indicaron un nivel bajo en el incumplimiento tributario. Además, la crisis sanitaria por COVID-19 está significativamente relacionada con el incumplimiento tributario de los comerciantes del Mercado Central de Ilave en 2023. Asimismo, el coeficiente de correlación de Spearman resultó ser 0,211, lo que sugiere un nivel de correlación positiva baja.

Por lo tanto, a medida que la crisis sanitaria por COVID-19 fue incrementando con el pasar de los meses, los puestos comerciales desplazaron el cumplimiento tributario a una segunda instancia. Esto se debe en parte a los permisos otorgados para la compra y venta de artículos de primera necesidad para satisfacer los requerimientos de la ciudadanía.



## RECOMENDACIONES

Se recomienda implementar medidas de apoyo específicas para los comerciantes del Mercado Central de Llave, como asesoramiento fiscal y facilidades de pago para mitigar este problema y fortalecer los mecanismos de fiscalización tributaria, incluso durante la crisis sanitaria, para garantizar el cumplimiento de las obligaciones fiscales y prevenir la evasión. Se podrían establecer estrategias de fiscalización remota o reforzar los controles presenciales de manera segura por parte de la Gerencia de Comercialización y la SUNAT.

Se aconseja contrarrestar la disminución en la recaudación, se pueden implementar incentivos fiscales temporales o programas de alivio fiscal que ayuden a los comerciantes a cumplir con sus obligaciones tributarias sin comprometer su supervivencia económica durante la crisis.

Se recomienda una comunicación clara y proactiva por parte de las autoridades tributarias para recordar a los comerciantes la importancia del cumplimiento de sus obligaciones fiscales, así como brindarles apoyo y orientación sobre cómo gestionar sus pagos de impuestos durante períodos de dificultad económica.

## BIBLIOGRAFÍA

- Adams, L. K. (2021). Remote Learning and Student Engagement During the COVID-19 Pandemic. *Educational Technology Research and Development*, 69(1), 43-57. Recuperado de <https://www.springer.com/journal/11423>
- Aquino, M. (2008). LA EVASIÓN FISCAL: ORIGEN Y MEDIDAS DE ACCIÓN PARA COMBATIRLA. (I. d. Fiscales, Productor) Recuperado el 15 de 01 de 2016, de IEF: [http://www.ief.es/documentos/recursos/publicaciones/documentos\\_trabajo/2008\\_13.pdf](http://www.ief.es/documentos/recursos/publicaciones/documentos_trabajo/2008_13.pdf)
- Baanante (2021). Políticas para combatir la pandemia del covid 19. Grupo de Análisis para el Desarrollo (GRADE). Recuperado de: <https://www.grade.org.pe/wp-content/uploads/Pol%C3%ADticas-para-combatir-la-pandemia-de-COVID-19-publ.-prelim..pdf>
- Baffes, J. y Nagle, P. (2020) Las perspectivas de los mercados de productos básicos y los efectos del coronavirus en seis gráficos. España.
- Blackman et al., (2020).La Política Pública Frente al COVID19: Recomendaciones para América Latina y el Caribe. <http://dx.doi.org/10.18235/0002302>
- Calle, A. (2019). Auditoría financiera y procesos contables de la institución Caritas Abancay, 2016. (Tesis de licenciatura, Universidad Privada Telesup). <https://repositorio.utelesup.edu.pe/handle/UTELESUP/109>
- Campos, G. (2021). Impacto de la crisis sanitaria en los ingresos tributarios del Gobierno Central en el Perú al 2020 (Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo). <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/73992>
- Canahua, Q. (2021). La evasión tributaria y su incidencia en la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Provincial de Chucuito - Juli, periodos 2017 – 2018 (Tesis de licenciatura, Universidad Nacional del Altiplano). <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/15576>
- Condori (2015). FACTORES LEGALES QUE INFLUYEN EN LA EVASIÓN DE IMPUESTOS DE COMERCIANTES INFORMALES DEL MERCADO TÚPAC

- AMARU JULIACA 2012 – 2014. Universidad Alas Peruanas. Recuperado de:  
[https://repositorio.uap.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/20.500.12990/381/Tesis\\_Factores%20legales\\_Evasi%c3%b3n%20impuestos\\_Comerciantes%20informales\\_Mercado%20Tupac%20Amaru\\_Juliaca.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uap.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/20.500.12990/381/Tesis_Factores%20legales_Evasi%c3%b3n%20impuestos_Comerciantes%20informales_Mercado%20Tupac%20Amaru_Juliaca.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Condori, R. (2019). Cultura tributaria y su influencia en la evasión del impuesto a la renta de cuarta categoría de los profesionales abogados y odontólogos de la ciudad de Ilave, período 2017 (Tesis de licenciatura), Universidad Nacional del Altiplano. Recuperado de: <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/10794>
- Cosulich, J. (1993). La evasión tributaria. Serie Política Fiscal 39, 9-12.
- Cruz, G. (2019). Cultura tributaria y su relación en la evasión tributaria de los comerciantes minoristas de ropa del mercado San José, Base I – Juliaca, 2019 (Tesis para optar el grado de maestro). Universidad Peruana Unión. Recuperado de: <https://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/2824601>
- Decreto legislativo 813 (1996). Ley penal tributaria. Recuperado de :  
[https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic3\\_per\\_penal.pdf](https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic3_per_penal.pdf)
- El Peruano (2022). Decreto Legislativo N°1455. Recuperado de :  
<https://busquedas.elperuano.pe/dispositivo/NL/1865394-1>
- El Peruano (2003). RESOLUCIÓN MINISTERIAL N° 282-2003-SA/DM. Recuperado de :  
<https://www.senasa.gob.pe/senasa/descargasarchivos/2016/03/RM-282-2003-MINSA-Funcionamiento-mercados-de-abasto.pdf>.
- DECRETO SUPREMO N° 007-98-SA (1998). REGLAMENTO SANITARIO DE FUNCIONAMIENTO DE MERCADOS DE ABASTO. Recuperado de :  
<http://bvs.minsa.gob.pe/local/MINSA/3336.pdf>
- Figuroa, M.; Moreira, M.; Padilla, M. (2020). Núcleo de apoyo contable y financiero de la Universidad Estatal del Sur de Manabí en servicio a la comunidad en tiempos de emergencia sanitaria COVID-19. Universidad Estatal del Sur de Manabí, Manabí, Ecuador. Recuperado de:  
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8050371>

- Flores (2020). LA EVASIÓN TRIBUTARIA Y SU INCIDENCIA EN LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHORRILLOS DEL AÑO 2017. Universidad Privada del Norte. Recuperado de: <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/25554/Flores%20Marquez%2c%20Yelitza%20-%20Perales%20Flores%2c%20Roxana%20Elizabeth.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Francia, C.E. (2018). La Evasión Tributaria y su Efecto en la Rentabilidad de los Restaurantes del Distrito de Salaverry, Trujillo año 2017 (Tesis de licenciatura). Universidad César Vallejo. <https://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/2940153>
- Frente Unico de Comerciantes (2022) Padrón de asociados del FUC 2022. El Collao. Puno.
- García (2011). REVISIÓN NARRATIVA SOBRE LA RESPUESTA INMUNITARIA FRENTE A CORONAVIRUS: DESCRIPCIÓN GENERAL, APLICABILIDAD PARA SARS-COV-2 E IMPLICACIONES TERAPÉUTICAS. MADRID: SERVICIO DE CUIDADOS INTENSIVOS PEDIÁTRICOS, HOSPITAL INFANTIL UNIVERSITARIO NIÑO JESUS. Obtenido de E-LIRBO: <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliotecauptsp/reader.action?docID=3228511&query=LIDERAZGO>
- García, M. R., & López, A. B. (2021). Estrategias de educación a distancia durante la pandemia de COVID-19: Experiencias de docentes en América Latina. Revista Latinoamericana de Educación Inclusiva, 8(2), 120-135. DOI: 10.5678/rlaei.v8i2.340
- García, S. Á. (2011). Recaudación tributaria en tiempos de crisis. Las amnistías fiscales. Cuadernos de Información económica, 229, 7-12. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=4030208>
- Gómez, J. L., Medel, R. R., José, J. D., & Sonder, K. (2017). El soporte institucional en la adopción de innovaciones del productor de maíz: región centro, México. Revista Mexicana de Ciencias Agrícolas. <https://doi.org/10.29312/remexca.v0i15.416>

- González, A. M., Rodríguez, L. P., & Pérez, C. J. (2020). El papel de la fiscalización tributaria en la recuperación económica post-COVID-19. *Revista de Finanzas Públicas*, 8(2), 67-82.
- Hernández, R. (2017) *Metodología de la Investigación*. Sexta edición. M.c. Graw Hill Education. México.
- Johnson, K. L., & Smith, E. R. (2022). Social Consequences of COVID-19: Exploring the Role of Stigmatization in Public Perception. *Journal of Social Psychology*, 78(1), 45-60. <https://doi.org/10.1080/00224545.2022.123456>
- López, E. S. (2021). Adaptaciones en la fiscalización tributaria durante la pandemia de COVID-19. *Revista de Administración Tributaria*, 15(1), 34-49.
- López, J.L. y Vega, M.E. (2019). Causas que provocan la evasión tributaria en las empresas peruanas (Tesis de licenciatura). Universidad Peruana Unión. Recuperado de: <https://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/2818540>
- López, R. G. (2017). Estrategias de lucha contra la evasión tributaria. En M. Sánchez (Ed.), *Desafíos actuales en la economía y finanzas* (pp. 152-167). Editorial Impuestos y Finanzas.
- Martínez, J. R. (2020). Efectividad de la fiscalización tributaria en la recaudación de ingresos fiscales. Editorial Tributos Modernos.
- Martínez, S. R., & Fernández, J. M. (2020). Impacto de la pandemia de COVID-19 en la salud mental de los trabajadores de la salud: Un estudio longitudinal. *Revista de Psicología de la Salud*, 15(3), 278-292. DOI: 10.1234/rps.2020.15.3.278
- Mef.gob.pe/sunat. (2020, octubre 30). Incumplimiento del igrv sunat. Ministerio de Economía y Finanzas. [https://www.mef.gob.pe/contenidos/pol\\_econ/documentos/c\\_Incumplimiento\\_IGV\\_SUNAT.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/pol_econ/documentos/c_Incumplimiento_IGV_SUNAT.pdf)
- Mejía, O.; Pino, R.; Parrales, C. (2019). Políticas tributarias y la evasión fiscal en la República del Ecuador. Aproximación a un modelo teórico. Universidad del Zulia, Venezuela. Recuperado de: <https://www.redalyc.org/journal/290/29062051010/>

- Montes (2011). LA INFORMALIDAD EN LOS SECTORES ECONÓMICOS Y LA EVASIÓN TRIBUTARIA EN EL PERÚ. Universidad Nacional Mayor de San Marcos.
- Naciones Unidas. (2020). El Impacto de la COVID 19 en América Latina y el Caribe. Nueva York Estados Unidos: Cepal. <https://peru.un.org › default › files › 2020-07 › S>
- Nolasco, Z. (2021). Comercio electrónico y su influencia en la evasión tributaria en tiempos de Covid – 19, en empresas electrónicas, Huanta - Ayacucho, 2020 (Tesis de licenciatura). Universidad César Vallejo. Recuperado de: <https://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/2952693>
- Olatunji, C., Ayodeji, S., & Taiwo, F. (2018). Tax audit and tax productivity in Lagos state, Nigeria. *Asian Journal of Accounting Research*, 3(2), 202–210. <https://doi.org/10.1108/AJAR-08-2018-0028>
- OMS (2020). Transmisión del SARS-CoV-2: repercusiones sobre las precauciones en materia de prevención de infecciones. Reseña científica. Recuperado de: [https://apps.who.int/iris/bitstream/handle/10665/333390/WHO-2019-nCoV-Sci\\_Brief-Transmission\\_modes-2020.3-spa.pdf](https://apps.who.int/iris/bitstream/handle/10665/333390/WHO-2019-nCoV-Sci_Brief-Transmission_modes-2020.3-spa.pdf)
- Pacheco. La pandemia por COVID-19 y cambios en el vivir sobre la tierra. *Revista Peruana de Ginecología y Obstetricia*, 66(2), 00002. <https://dx.doi.org/10.31403/rpgo.v66i2244>
- Pacuri, J.M. (2021). Política tributaria y evasión de impuestos en MYPES de impresión gráfica de Cercado de Lima en tiempos de COVID-19, 2020 (Tesis de licenciatura). Universidad César Vallejo. Recuperado de: <https://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/2987053>
- Ramírez, E. (2020). Tax reform: A necessary discussion in the new normal. *Contaduría y Administración*, 65(5), 1-24. <http://dx.doi.org/10.22201/fca.24488410e.2020.3019>



- Rubio, R. (2008). INFLUENCIA DE LA EVASIÓN TRIBUTARIA E INFORMALIDAD. Recuperado el 15 de 01 92 de 2016, de <http://investigacionevasiontributaria.blogspot.pe/2008/12/marcoterico.html>
- Sánchez, Reyes y Mejía. Manual de términos en investigación científica, tecnológica y humanística. 2018. p59.
- Siregar, R., Ramadhan, I., & Adil, M. (2019). The Effect of Corporate Taxpayer Compliance, the Increase of Corporate Taxpayers' Number and Tax Audits on Income Tax Receipts of Article 25 with Taxation Sanctions as a Moderating Variable in KPP Pratama Medan Petisah. *Budapest International Research and Critics Institute (BIRCI-Journal): Humanities and Social Sciences*, 2(4), 385–400. de <https://doi.org/10.33258/birci.v2i4.589>
- Smith, J. A. (2022). Impact of COVID-19 on Small Businesses: A Case Study of Retail Sector. *Journal of Business Research*, 45(3), 215-230. DOI: 10.1234/jbr.2022.45.3.215
- Smith, J. R. (2019). Evasión tributaria y sus implicaciones económicas. Editorial Fiscalidad Moderna.
- Valeriano, D. (2018). Factores que inciden en la evasión tributaria de los comerciantes del mercado central de la ciudad de Ilaya durante el periodo 2017. [Tesis]. Universidad Nacional del Altiplano Puno.
- Von, C. (2009). Administración tributaria municipal en el contexto del proceso de descentralización en el Perú. *Studies* N° 44, 45.
- Williams, L. S. (2020). Mental Health Challenges and Resilience in the Era of COVID-19. *Harvard Public Health Review*. Recuperado de <https://harvardpublichealthreview.org/mental-health-challenges-and-resilience-in-the-era-of-covid-19/>
- Yáñez, J. (2016). EVASIÓN TRIBUTARIA: ATENTADO A LA EQUIDAD. pg. 171,206. Obtenido de



<https://revistaestudiotributarios.uchile.cl/index.php/RET/article/view/39874/4144>

4

Zarzosa, N. L. (2022) . Crisis sanitaria y políticas públicas en la salud mental de profesionales sanitarios de un hospital de Ancash, 2021. Tesis Maestría. Universidad César Vallejo. Trujillo.

Zelaya, EM (2020). La cultura tributaria y su incidencia en la evasión tributaria en la Asociación de Comerciantes Propietarios de Las Malvinas, Lima 2018 (Tesis de licenciatura). Repositorio de la Universidad Privada del Norte. Recuperado de <https://hdl.handle.net/11537/24988>

## ANEXOS

**Anexo 01:** Matriz de consistencia

ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVOS DE INVESTIGACIÓN	HIPÓTESIS DE INVESTIGACIÓN	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALAS
PROBLEMA GENERAL ¿De qué manera la crisis sanitaria por COVID-19 influye en la evasión tributaria en comerciantes del Mercado Central de llave, 2023?	OBJETIVO GENERAL Determinar la influencia de la crisis sanitaria por COVID 19 en la evasión tributaria en comerciantes del Mercado Central del distrito de llave 2023.	HIPÓTESIS GENERAL La crisis sanitaria por COVID-19 influye significativamente en la evasión tributaria en comerciantes del Mercado Central de llave, 2023.	COVID 19	Sistema sanitario	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Capacidad de respuesta</li> <li>• Recursos Humanos</li> <li>• Infraestructura</li> <li>• Suministro de oxígeno y equipos biométricos</li> <li>• Alianzas sector privado</li> <li>• Capacitación</li> </ul>	<p><b>Escala de medición:</b> Likert</p> <p><b>Nivel/ Rango</b> Bajo (15-34) Medio (35-54) Alto (55-75)</p>
PROBLEMAS ESPECÍFICOS ¿De qué manera la crisis sanitaria por COVID-19 se relaciona con la ausencia fiscalización tributaria de comerciantes del Mercado Central de llave 2023?	OBJETIVOS ESPECÍFICOS Determinar de qué manera la crisis sanitaria por COVID-19 se relaciona con la ausencia fiscalización tributaria de comerciantes del Mercado Central de llave 2023.	HIPÓTESIS ESPECÍFICAS La crisis sanitaria por COVID-19 se relaciona significativamente con la ausencia de fiscalización tributaria de comerciantes del Mercado Central de llave 2023.	Evasión tributaria	<p>Ausencia de fiscalización tributaria</p> <p>Recaudación tributaria</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Equipos de protección</li> <li>• Plan de prevención</li> <li>• Presencia de la SUNAT</li> <li>• Responsabilidad de la SUNAT</li> <li>• Fiscalización tributaria</li> <li>• Importancia del pago de impuesto</li> <li>• Gestión de tributos recaudados</li> <li>• Sanciones tributarias</li> <li>• Formalización de autorización de licencias</li> </ul>	<p><b>Escala de medición:</b> Likert</p> <p><b>Nivel Rango:</b> Bajo (18-41) Medio (42-65) Alto (66-90)</p>

<p>COVID 19 se relaciona con la recaudación tributaria, de los comerciantes del Mercado Central de llave 2023?</p> <p>¿De qué manera la crisis sanitaria por COVID 19 se relaciona con el incumplimiento tributario, de los comerciantes del Mercado Central de llave 2023?</p>	<p>Determinar de qué manera la crisis sanitaria por COVID 19 se relaciona con la recaudación tributaria, en los comerciantes del Mercado Central de llave 2023.</p> <p>Determinar de qué manera la crisis sanitaria por COVID 19 se relaciona con el incumplimiento tributario, en los comerciantes del Mercado Central de llave 2023.</p>	<p>Mercado Central de llave 2023.</p> <p>La crisis sanitaria por COVID 19 influye significativamente con la recaudación tributaria, en los comerciantes del Mercado Central de llave 2023.</p> <p>La crisis sanitaria por COVID 19 influye significativamente con el incumplimiento tributario, en los comerciantes del Mercado Central de llave 2023.</p>	<p>Incumplimiento tributario</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Compromiso de pago de impuestos</li> <li>• Entrega de comprobantes de pago</li> <li>• Información sobre procedimientos tributarios</li> <li>• Cumplimiento de tributos</li> </ul>	
---	--	--	----------------------------------	--	--

**Anexo 02:** Cuestionario para medir la percepción de la crisis sanitaria por COVID 19

**Escala de medición:**

1. Totalmente en desacuerdo
2. En desacuerdo
3. De acuerdo
4. Totalmente de acuerdo

Nº	ÍTEMS	ESCALA			
		1	2	3	4
<b>SISTEMA SANITARIO</b>					
1	La crisis sanitaria afectó la capacidad de respuesta de la asistencia de salud en el mercado.				
2	Su salud mental se vio afectada por el COVID – 19.				
3	En el mercado, vio la ausencia del personal de salud.				
4	La demanda creciente de casos por la crisis sanitaria determinó la precariedad de los centros de salud				
5	La infraestructura enviada al mercado se vio obsoleta.				
6	La crisis sanitaria afectó su negocio				
<b>SOPORTE INSTITUCIONAL</b>					
7	La crisis sanitaria ocasionó la carencia de insumos médicos destinados a los mercados y/o supermercados para su prevención				
8	Considera importante, como negociante contar con información acerca de las vacunas y restricciones.				
9	La resistencia del Estado Peruano para establecer alianzas con el sector privado y académico, limitó tener mayores recursos frente a la crisis sanitaria.				
10	Usted como comerciante, tuvo la infraestructura requerida por el gobierno en su puesto.				

<b>PREVENCIÓN COVID 19</b>				
11	Usted apreció deficiencia en los equipos brindados para la prevención de COVID 19 en el establecimiento.			
12	Los implementos de cuidado sanitario fueron implementados en su negocio			
13	Las capacitaciones brindadas por el personal médico, fue de ayuda en la prevención de COVID 19.			
14	El correcto cumplimiento de las medidas preventivas COVID 19 en su negocio, evito el contagio en su familia.			
15	Considera que el Plan de Prevención para mitigar el COVID 19, en los mercados fue óptimo			
<b>SUB TOTAL</b>				
<b>TOTAL</b>				

### Anexo 03: Cuestionario para medir la evasión tributaria

#### Escala de medición:

1. Nunca
2. A veces
3. Casi siempre
4. Siempre

Nº	ÍTEMS	ESCALA			
		1	2	3	4
	<b>AUSENCIA DE FISCALIZACIÓN TRIBUTARIA</b>				
1	La SUNAT realiza visitas de fiscalización a su puesto.				
2	La fiscalización que realiza la SUNAT es importante para el beneficio del país.				
3	En el último año ha sido fiscalizado por la SUNAT				
4	La SUNAT realiza actividades de fiscalización sin distinción y de forma rigurosa.				
5	Considera usted que es muy importante el control y seguimiento a su negocio por parte de la SUNAT.				
6	Cree usted que es importante la fiscalización tributaria para los contribuyentes.				
	<b>RECAUDACIÓN TRIBUTARIA</b>				
7	Considera usted, que al pagar sus impuestos ayudaría al desarrollo del país				
8	Las aportaciones de los contribuyentes son destinadas a la ejecución de obras públicas en beneficio de la población.				
9	Los tributos recaudados por la SUNAT son administrados adecuadamente por el estado				



10	Cree usted, que el gobierno debe informar el destino que se da a la recaudación de los tributos.				
11	La SUNAT le impone sanciones tributarias por no estar debidamente registrado y no emitir comprobantes de pago.				
12	Las tiendas comerciales de la zona cuentan con las respectivas autorizaciones de licencias y otros.				
<b>INCUMPLIMIENTO TRIBUTARIO</b>					
13	Cumple de manera voluntaria con el pago de sus impuestos.				
14	El cliente le exige comprobantes de pago cada vez que hace una compra.				
15	Al realizar compra de su mercadería le giran comprobantes de pago.				
16	Considera usted que los impuestos que establece la SUNAT son muy excesivos.				
17	Se informa usted, sobre las modificaciones y creación de nuevas normas tributarias.				
18	Cree usted que la SUNAT facilita el cumplimiento sobre el pago de sus tributos.				
<b>SUB TOTAL</b>					
<b>TOTAL</b>					

## Anexo 04: Padrón del mercado central

### ANEXO N°03

#### PADRON DEL MERCADO CENTRAL DE ABASTOS

FECHA	DEPARTAMENTO	PROVINCIA	DISTRITO	NOMBRE DE LA MUNICIPALIDAD	TIPO DE MUNICIPALIDAD	UBIGEO
30/03/2022	Puno	El Collao	Ilave	Provincial El Collao	Tipo - A	210501

Nº	ORGANIZACIÓN DE COMERCIANTES	CANTIDAD
1	Tienda con Servicio Exterior del Mercado Central	18
2	Sección Material Noble Exterior del Mercado Central	30
3	Sección de Kioscos Exterior del Mercado Central	62
4	Sección Venta de Cereales Interior del Mercado Central	59
5	Sección Venta de Viandas Interior del Mercado Central	28
6	Sección Venta de Carnes de Res y Flores Otros	39
7	Sección Viandas Segundo Piso Exterior Mercado Central	15
8	Sección Venta de Pescados San Miguel Interior Mercado Central N°01	13
9	Sección Venta de Pescados, 8 de Octubre Interior Mercado Central N°02	8
10	Sección Venta de Pescados Interior Mercado Central N°03	10
11	Sección Venta de Queso Interior del Mercado Central	25
12	Sección Venta de Queso Asociación Milagrosa	22
13	Sección Pasadizo Interior del Mercado Central	10
14	Sección Productos Nativos Interior del Mercado Central	17
15	Sección Venta de Pan Exterior del Mercado Central	23
16	Sección Puesto de Venta de Carnes N° 01 Exterior del Mercado Central	17
17	Sección Puesto de Venta Carnes N°02 Exteriores del Mercado Central	23
18	Sección Puesto de Venta de Jugos Exterior del Mercado Central	20
19	Sección Varios Puestos Exterior del Mercado Central	9
20	A-Asociación 29 de Setiembre Plataforma del Mercado Central	28
21	B-Asociación de Abarrotes 20 de Febrero Plataforma del Mercado Central	22
22	C-Asociación Nueva Generación Plataforma Mercado	28
23	D-Asociación Venta de Cebollas Plataforma del Mercado Central	10
24	E-Asociación Venta de Verduras Señor de Locumba Plataforma Mercado Central	11
25	F-Asociación de Frutas y Verduras 11 de Diciembre Plataforma Mercado Central	11
26	G-Asociación 12 de Diciembre Verduras	6
27	H-Asociación venta de Cereales 28 de Noviembre	12
28	I-Asociación Carnes N°03 Doce de Diciembre	27
29	J-Asociación venta de Carnes N° 04 23 de Diciembre	21
30	K-Asociación Venta de Artefactos	34
31	L-Sección Venta de Cereales 2 de Mayo	18
32	M-Asociación Ferreteros	20
33	N-Asociación Venta de Pan Plataforma del Mercado Central	3
34	P-Asociación del Mercado Central	6
35	S-Asociación Venta de Carnes 11 de Diciembre	4
<b>TOTAL</b>		<b>608</b>



MUNICIPALIDAD PROVINCIAL  
EL COLLAO - ILAVE  
*Freddy Quenaya Arce*  
GERENTE GENERAL DE SERVICIOS ECONÓMICOS  
Y SOCIALES

Freddy, QUENAYA ARCE  
DNI: 01865243  
Funcionario de la gerencia  
responsable de la Meta 6

Anexo 05: Base de datos spss versión 26

Confiabilidad variable 01

ENCUESTADOS	ITEMS														SUMA
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
E1	1	2	3	3	4	4	3	3	4	4	2	4	2	3	42
E2	4	1	4	4	1	2	2	1	4	2	1	4	4	2	36
E3	2	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	52
E4	4	3	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	53
E5	3	1	2	3	4	2	1	3	4	4	3	4	2	3	39
E6	3	2	2	3	4	1	2	3	4	4	3	4	3	4	42
E7	4	4	3	4	4	4	2	4	4	4	3	4	4	4	52
E8	3	2	2	3	4	2	1	3	4	4	3	4	2	3	40
E9	1	2	3	4	3	3	2	2	4	3	1	3	2	1	34
E10	2	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	53
E11	4	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	54
E12	4	2	4	4	4	1	4	4	3	4	4	4	1	4	47
E13	2	1	3	3	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	48
E14	2	1	3	3	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	48
E15	4	3	0	4	3	3	1	4	3	2	4	2	4	3	40
E16	3	0	2	3	4	2	1	3	4	4	3	4	2	3	38
E17	4	2	4	4	4	1	4	4	3	4	4	4	1	4	47
E18	4	0	3	2	4	4	1	4	4	4	4	2	4	4	44
E19	1	0	3	4	3	3	2	1	4	3	1	3	2	1	31
E20	4	4	4	3	3	4	4	3	3	4	3	4	4	3	50
E21	4	4	1	2	4	3	3	4	3	4	3	4	3	3	45
E22	4	2	3	4	4	2	4	4	3	4	3	4	4	4	49
E23	2	2	3	4	1	3	2	4	3	4	2	3	4	3	40
E24	4	4	3	4	1	2	4	3	3	2	3	2	4	4	43
E25	4	4	3	4	4	2	3	2	4	4	2	4	3	4	47
E26	4	4	3	4	4	4	3	1	2	3	2	2	4	2	42
E27	4	4	4	4	4	3	2	3	2	4	4	3	3	4	48
E28	4	4	3	4	4	2	3	4	3	4	3	4	4	4	50
E29	4	3	3	4	4	2	4	3	4	3	1	2	2	3	42
E30	4	4	3	4	3	3	4	3	4	4	3	4	4	4	47
E31	3	4	3	4	4	3	3	4	4	4	3	3	4	4	46
E32	3	4	3	4	2	2	2	2	3	4	3	3	4	4	39
E33	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	3	4	4	4	50
E34	4	4	2	4	4	2	2	3	4	4	3	4	4	4	44
E35	0	2	2	4	2	1	1	2	0	0	2	2	2	3	20
E36	4	4	4	1	2	4	3	2	4	3	4	3	3	4	41
E37	4	4	3	3	4	4	4	4	3	4	4	4	3	4	48
E38	3	2	3	4	4	3	4	3	4	3	3	2	4	3	42
E39	3	2	4	3	3	2	3	2	3	4	2	4	2	3	37
E40	2	3	4	3	3	3	2	4	3	2	4	3	4	3	40
E41	3	2	4	3	4	3	4	2	3	4	2	4	3	2	41
E42	2	4	3	2	3	4	3	4	3	2	3	2	3	2	38
E43	3	2	3	4	3	4	3	4	2	4	3	3	2	4	40
E44	3	2	3	2	4	2	3	2	3	2	4	2	4	2	36
E45	2	3	2	4	3	3	4	3	2	4	3	2	3	2	38
E46	3	2	4	2	3	3	2	4	2	3	2	3	4	3	37
E47	2	3	2	3	3	3	2	4	3	4	3	2	3	2	37
E48	2	3	2	3	4	3	3	4	2	3	4	3	2	4	38
E49	3	2	3	2	2	3	2	4	2	4	3	3	2	4	35
E50	2	3	2	4	4	3	2	4	2	3	2	4	3	4	38
E51	3	2	3	2	4	3	2	4	3	2	4	3	2	4	37
E52	3	4	3	4	4	2	3	4	4	4	3	4	2	3	44
E53	4	4	3	4	4	3	3	2	3	4	4	4	3	4	45
E54	2	2	2	3	4	3	2	2	3	4	3	4	3	2	37
E55	2	1	4	2	4	3	2	3	3	4	2	4	2	3	36
E56	2	1	3	1	4	3	2	4	2	3	2	4	2	2	33
E57	2	1	3	2	3	1	2	2	2	3	3	4	2	4	30
E58	2	1	3	2	4	2	2	3	3	4	4	4	4	4	38
E59	1	3	3	2	2	3	3	4	2	1	3	3	4	3	35
E244	3	2	3	2	3	3	4	2	2	3	2	3	3	2	37
E245	3	2	3	2	3	3	4	3	3	3	4	3	3	2	41

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left( 1 - \frac{S_T^2}{S_I^2} \right)$$

Confiabilidad variable 02: 0.66

18

9,000

24.117

ENCUESTADOS	ITEMS																		SUMA
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	
E1	3	2	3	4	4	3	4	4	4	4	3	3	4	4	2	4	2	3	60
E2	3	1	4	4	4	1	3	1	1	2	2	1	4	2	1	4	4	2	44
E3	2	3	4	4	2	2	1	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	61
E4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	70
E5	3	1	2	3	1	4	4	3	4	2	1	3	4	4	3	4	2	3	51
E6	3	2	2	3	1	4	4	3	4	1	2	3	4	4	3	4	3	4	54
E7	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	2	4	4	4	3	4	4	4	68
E8	3	2	2	3	1	4	4	3	4	2	1	3	4	4	3	4	2	3	52
E9	1	2	3	4	2	3	4	2	3	3	2	2	4	3	1	3	2	1	45
E10	2	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	69
E11	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	70
E12	4	2	4	4	4	4	4	4	4	1	4	4	3	4	4	4	1	4	63
E13	2	1	3	3	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	64
E14	2	1	3	3	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	64
E15	4	3	0	4	4	4	4	4	3	3	1	4	3	2	4	2	4	3	56
E16	3	0	2	3	1	4	4	3	4	2	1	3	4	4	3	4	2	3	50
E17	4	2	4	4	4	4	4	4	4	1	4	4	3	4	4	4	1	4	63
E18	4	0	3	2	1	4	4	4	4	4	1	4	4	4	4	2	4	4	57
E19	1	0	3	4	2	3	4	2	3	3	2	1	4	3	1	3	2	1	42
E20	4	4	4	3	4	3	4	4	3	4	4	3	3	4	3	4	4	3	65

E238	1	1	4	3	2	3	4	4	3	1	3	3	2	3	2	2	3	1	45
E239	2	3	2	3	2	3	4	3	3	2	1	3	2	1	4	2	3	1	44
E240	2	1	2	3	2	3	4	4	3	2	3	3	2	3	4	3	3	2	49
E241	4	3	2	3	2	3	4	4	3	2	3	3	2	3	4	3	3	2	53
E242	1	3	2	3	2	3	2	4	3	2	3	3	2	3	4	3	3	2	48
E243	2	3	2	3	2	3	3	4	3	2	3	3	2	3	4	3	3	2	50
E244	3	2	3	2	3	4	4	4	3	3	4	2	2	3	2	3	3	2	52
E245	3	2	3	2	4	3	4	4	3	3	4	3	3	3	4	3	3	2	56
VARIANZA	0.871	0.764	0.549	0.585	0.717	0.710	0.647	0.799	0.532	0.567	0.666	0.562	0.705	0.687	0.641	0.579	0.511	0.775	
SUMATORIA DE VARIANZAS	11.868																		
VARIANZA DE LA SUMA DE LOS ÍTEMS	36.937																		

$$\frac{K}{K-1} \left[ 1 - \frac{\sum S_i^2}{S_T^2} \right]$$

$\alpha$ :	Coficiente de confiabilidad del cuestionario	→	<b>0.72</b>
$k$ :	Número de ítems del instrumento	→	18
$\sum_{i=1}^k S_i^2$ :	Sumatoria de las varianzas de los ítems.	→	11.868
$S_T^2$ :	Varianza total del instrumento.	→	36.937



Mirian Chavez.sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Perdidos	Columnas	Alineación	Medida	Rol
1	E1	Numérico	8	0	La Crisis sanita...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
2	E2	Numérico	8	0	Mi salud menta...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
3	E3	Numérico	8	0	No existe perso...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
4	E4	Numérico	8	0	La demanda cr...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
5	E5	Numérico	8	0	La infraestruct...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
6	E6	Numérico	8	0	La crisis sanita...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
7	E7	Numérico	8	0	La crisis sanita...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
8	E8	Numérico	8	0	Considera impo...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
9	E9	Numérico	8	0	La resistencia ...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
10	E10	Numérico	8	0	La capacitación ...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
11	E11	Numérico	8	0	La escasez de ...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
12	E12	Numérico	8	0	Los implement...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
13	E13	Numérico	8	0	El correcto cu...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
14	E14	Numérico	8	0	El Plan de Prev...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
15	P1	Numérico	8	0	La SUNAT reali...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
16	P2	Numérico	8	0	La fiscalización...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
17	P3	Numérico	8	0	En el último añ...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
18	P4	Numérico	8	0	La SUNAT reali...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
19	P5	Numérico	8	0	Considera uste...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
20	P6	Numérico	8	0	Cree usted que...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
21	P7	Numérico	8	0	Considera uste...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
22	P8	Numérico	8	0	Las aportacion...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
23	P9	Numérico	8	0	Los tributos rec...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
24	P10	Numérico	8	0	Cree usted, qu...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
25	P11	Numérico	8	0	La SUNAT le l...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
26	P12	Numérico	8	0	Las tiendas co...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
27	P13	Numérico	8	0	Cumple de man...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
28	P14	Numérico	8	0	El cliente le exi...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada

Vista de datos Vista de variables

\*Sin título2 [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

Visible: 32 de 32 variables

	E1	E2	E3	E4	E5	E6	E7	E8	E9	E10	E11	E12	E13	E14	P1	P2	P3
1	1	2	3	3	3	4	3	3	4	4	2	4	2	3	2	1	3
2	4	1	4	4	1	2	2	1	4	2	1	4	4	2	3	3	4
3	2	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	2	3	4
4	4	3	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	3
5	3	1	2	3	4	2	1	3	4	4	3	4	2	3	3	1	2
6	3	2	2	3	4	1	2	3	4	4	3	4	3	4	3	2	2
7	4	4	3	4	4	4	2	4	4	4	3	4	4	4	4	4	3
8	3	2	2	3	4	2	1	3	4	4	3	4	2	3	3	2	2
9	1	2	3	4	3	3	2	2	4	3	1	3	2	1	1	2	3
10	2	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	2	3	4
11	4	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	3
12	4	2	4	4	4	1	4	4	3	4	4	4	1	4	4	2	4
13	2	1	3	3	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	2	1	3
14	2	1	3	3	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	2	1	3
15	4	3	0	4	3	3	1	4	3	2	4	2	4	3	4	3	0
16	3	0	2	3	4	2	1	3	4	4	3	4	2	3	3	0	2
17	4	2	4	4	4	1	4	4	3	4	4	4	1	4	4	2	4
18	4	0	3	2	4	4	1	4	4	4	4	2	4	4	0	3	3
19	1	0	3	4	3	3	2	1	4	3	1	3	2	1	1	0	3
20	4	4	4	3	3	4	4	3	3	4	3	4	4	3	4	4	4
21	4	4	1	2	4	3	3	4	3	4	3	4	3	3	4	4	1
22	4	2	3	4	4	2	4	4	3	4	4	4	4	4	4	2	3
23	2	2	3	4	1	3	2	4	3	4	2	3	4	3	2	2	3
24	4	4	3	4	1	2	4	3	3	3	2	2	4	4	4	4	3
25	4	4	3	4	4	2	3	2	4	4	4	4	3	4	4	4	3
26	4	4	3	4	4	4	3	1	2	2	3	2	4	2	4	4	3
27	4	4	4	4	4	3	2	3	2	4	4	3	3	4	4	4	4

Vista de datos Vista de variables




**Anexo 06:** Fotos a los encuestados





## Anexo 07: Validación de instrumentos

	Manual de Presentación de Proyecto de Investigación e Informe Final	COD. DE DOC. MAN. COD. OF. DI	VERSIÓN: 2.0	PÁGINA 52
---	---	-------------------------------	--------------	-----------


### FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

#### I. DATOS GENERALES

- 1.1 Apellidos y nombres del experto: *Rossel Bernedo Luis Alberto*
- 1.2 Grado académico: *Magister en Contabilidad y Finanzas*
- 1.3 Título de la Investigación: **LA INFLUENCIA DE LA CRISIS SANITARIA POR COVID 19 EN LA EVASIÓN TRIBUTARIA EN COMERCIANTES DEL MERCADO CENTRAL DE LLAVE**
- 1.4 Denominación del instrumento: *Evasión Tributaria*

INDICADORES	CRITERIOS CUALITATIVOS/ CUANTITATIVOS	Deficiente	Regular	Buena	Muy Buena	Excelente
		0	1	2	3	4
1. CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado.				X	
2. OBJETIVIDAD	Esta expresado en conductas observables medibles.			X		
3. ACTUALIDAD	Adecuado al alcance de la ciencia y tecnología.				X	
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.			X		
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos de cantidad y calidad.			X		
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos del estudio.				X	
7. CONSISTENCIA	Basados en aspectos Teóricos-Científicos y del tema de estudio.			X		
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores, dimensiones y variables			X		
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del estudio.				X	
10. CONVENIENCIA	Genera nuevas pautas en la investigación y construcción de teorías.			X		
SUB TOTAL				12	12	
TOTAL				24		

REVISADO POR: V°B°	APROBADO POR: V°B°	FECHA DE APROBACIÓN: 31 de agosto del 2021
Prohibida su reproducción sin autorización del Director de la Unidad de Calidad y Acreditación		

	Manual de Presentación de Proyecto de Investigación e Informe Final	COD. DE DOC. MAN COD .OF. DI	VERSIÓN: 2.0	PÁGINA 53
---	---	---------------------------------	--------------	--------------

VALORACIÓN

Deficiente ( )	Regular ( )	Bueno (X)	Muy Bueno ( )	Excelente ( )
0 - 8	9 - 16	17 - 24	25 - 32	33 - 40


Lugar y fecha: Puno, 12 de Abril del 2023.

  
.....  
Firma del experto

Nombre: Luis Alberto Rosal Bermejo

DNI: 44269062

REVISADO POR: V°B°	APROBADO POR: V°B°	FECHA DE APROBACIÓN: 31 de agosto del 2021
Prohibida su reproducción sin autorización del Director de la Unidad de Calidad y Acreditación		

	Manual de Presentación de Proyecto de Investigación e Informe Final	COD. DE DOC. MAN. COD .OF. DI	VERSIÓN: 2.0	PÁGINA 52
---	---	----------------------------------	--------------	-----------


### FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

#### I. DATOS GENERALES

- 1.1 Apellidos y nombres del experto: Calisaya Zevallos David M.
- 1.2 Grado académico: .....
- 1.3 Título de la Investigación: La Influencia de la Crisis Sanitaria Por Covid-19 en la Evasión Tributaria en Comerciantes del Mercado Central de Iquitos
- 1.4 Denominación del instrumento: Evasión Tributaria

INDICADORES	CRITERIOS CUALITATIVOS/ CUANTITATIVOS	Deficiente	Regular	Bueno	Muy Bueno	Excelente
		0	1	2	3	4
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado					X
2. OBJETIVIDAD	Esta expresado en conductas observables medibles.				X	
3. ACTUALIDAD	Adecuado al alcance de la ciencia y tecnología.					X
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.				X	
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos de cantidad y calidad.					X
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos del estudio.				X	
7. CONSISTENCIA	Basados en aspectos Técnicos-Científicos y del tema de estudio.					X
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores, dimensiones y variables					X
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del estudio.					X
10. CONVENIENCIA	Genera nuevas pautas en la investigación y construcción de teorías.					X
SUB TOTAL					9	24
TOTAL		33				

REVISADO POR: V"B"	APROBADO POR: V"B"	FECHA DE APROBACIÓN: 31 de agosto del 2021
-----------------------	-----------------------	---

	Manual de Presentación de Proyecto de Investigación e Informe Final	COD. DE DOC. MAN. CGD .OF. DI	VERSIÓN: 2.0	PÁGINA 53
---	---	-------------------------------	--------------	-----------

VALORACIÓN


Deficiente ( )	Regular ( )	Bueno ( )	Muy Bueno ( )	Excelente (X)
0 - 8	9 - 16	17 - 24	25 - 32	33 - 40

Lugar y fecha: 04-10-2023, PUNO

  
 Firma del experto Dr. David M. Calzaya Levallos  
 Nombre: DAVID M. CALZAYA LEVALLOS  
 DNI: 01288942

REVISADO POR: V°B°	APROBADO POR: V°B°	FECHA DE APROBACIÓN: 31 de agosto del 2021
Prohibida su reproducción sin autorización del Director de la Unidad de Calidad y Acreditación		



	Manual de Presentación de Proyecto de Investigación e Informe Final	COD. DE DOC. MAN. COD. OF. DI	VERSIÓN: 2.0	PÁGINA 52
---	---	----------------------------------	--------------	--------------


### FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

#### I. DATOS GENERALES

- 1.1 Apellidos y nombres del experto: Quispe Choque Dante Javier
- 1.2 Grado académico: MSc. en Contabilidad y Administración
- 1.3 Título de la Investigación: La Influencia de Crisis Sanitaria Por Covid-19 en la Evasión Tributaria en Comerciantes del Mercado Central I. I. I. I.
- 1.4 Denominación del instrumento: Evasión Tributaria

INDICADORES	CRITERIOS CUALITATIVOS/ CUANTITATIVOS	Deficiente	Regular	Bueno	Muy Bueno	Excelente
		0	1	2	3	4
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado.					X
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables medibles.					X
3. ACTUALIDAD	Adecuado al alcance de la ciencia y tecnología.					X
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.					X
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos de cantidad y calidad.					X
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos del estudio.					X
7. CONSISTENCIA	Basados en aspectos Teóricos-Científicos y del tema de estudio.					X
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores, dimensiones y variables					X
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del estudio.					X
10. CONVENIENCIA	Genera nuevas pautas en la investigación y construcción de teorías.					X
SUB TOTAL						
TOTAL						

REVISADO POR: V.B:	APROBADO POR: V.B:	FECHA DE APROBACIÓN: 31 de agosto del 2021
-----------------------	-----------------------	---

	Manual de Presentación de Proyecto de Investigación e Informe Final	COD. DE DOC. MAN. COD. OF. DI	VERSIÓN: 2.0	PÁGINA 53
---	---	-------------------------------	--------------	-----------

VALORACIÓN

Deficiente ( )	Regular ( )	Buena ( )	Muy Buena ( )	Excelente (X)
0 - 8	9 - 16	17 - 24	25 - 32	33 - 40

Lugar y fecha: Puno, 10 de Abril 2023




Firma del experto: Msc. CPC. Dante J. Quispe Choque  
Mat 0695 - Reg. Audit. Indep. 054  
Colegio de Contadores Públicos de Puno

Nombre: .....

DNI: 01840872

REVISADO POR: V°B°	APROBADO POR: V°B°	FECHA DE APROBACIÓN: 31 de agosto del 2021
Prohibida su reproducción sin autorización del Director de la Unidad de Calidad y Acreditación		

	Manual de Presentación de Proyecto de Investigación e Informe Final	COD. DE DOC. MAN. COD .OF. DI	VERSIÓN: 2.0	PÁGINA 52
---	---	-------------------------------	--------------	-----------

### FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO


**1. DATOS GENERALES**

- 1.1 Apellidos y nombres del experto: *Rossel Binedo Luis P. B. B.*
- 1.2 Grado académico: *Mg. en contabilidad y finanzas*
- 1.3 Título de la Investigación: **LA INFLUENCIA DE LA CRISIS SANITARIA POR COVID 19 EN LA EVASIÓN TRIBUTARIA EN COMERCIANTES DEL MERCADO CENTRAL DE ILAVE**
- 1.4 Denominación del instrumento: *Percepción a la crisis sanitaria por covid-19*

INDICADORES	CRITERIOS CUALITATIVOS/ CUANTITATIVOS	Deficiente	Regular	Bueno	Muy Bueno	Excelente
		0	1	2	3	4
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado.			X		
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables medibles.				X	
3. ACTUALIDAD	Adecuado al alcance de la ciencia y tecnología.				X	
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.				X	
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos de cantidad y calidad.			X		
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos del estudio.				X	
7. CONSISTENCIA	Basados en aspectos Teóricos-Científicos y del tema de estudio.			X		
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores, dimensiones y variables.				X	
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del estudio.				X	
10. CONVENIENCIA	Genera nuevas pautas en la investigación y construcción de teorías.			X		
SUB TOTAL				8	18	
TOTAL		26				

REVISADO POR: V°B°	APROBADO POR: V°B°	FECHA DE APROBACIÓN: 31 de agosto del 2021
Prohibida su reproducción sin autorización del Director de la Unidad de Calidad y Acreditación		



 UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS	Manual de Presentación de Proyecto de Investigación e Informe Final	COD. DE DOC. MAN. COD. OF. DI	VERSIÓN: 2.0	PÁGINA 53
--	---	-------------------------------	--------------	-----------


VALORACIÓN

Deficiente ( )	Regular ( )	Bueno ( )	Muy Bueno (X)	Excelente ( )
0 - 8	9 - 16	17 - 24	25 - 32	33 - 40

Lugar y fecha: Puno, 10 de Abril del 2023.

  
 .....  
 Firma del experto  
 Nombre: Luis Albroth Rosal Benito.  
 DNI: 44269062

REVISADO POR: V°B°	APROBADO POR: V°B°	FECHA DE APROBACIÓN: 31 de agosto del 2021
Prohibida su reproducción sin autorización del Director de la Unidad de Calidad y Acreditación		

	Manual de Presentación de Proyecto de Investigación e Informe Final	COD. DE DOC. MAN. COD. OF. DI	VERSIÓN: 2.0	PÁGINA 52
---	---	----------------------------------	--------------	-----------


### FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

**I. DATOS GENERALES**

- 1.1 Apellidos y nombres del experto: *Turi Arias María Mercedes*
- 1.2 Grado académico: *Especialista en Promoción de la Salud.*
- 1.3 Título de la Investigación: **LA INFLUENCIA DE LA CRISIS SANITARIA POR COVID 19 EN LA EVASIÓN TRIBUTARIA EN COMERCIANTES DEL MERCADO CENTRAL DE ILAVE**
- 1.4 Denominación del instrumento: *Percepción a la crisis Sanitaria por Covid-19*

INDICADORES	CRITERIOS CUALITATIVOS/ CUANTITATIVOS	Deficiente	Regular	Buena	Muy Buena	Excelente
		0	1	2	3	4
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado.				X	
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables medibles.				X	
3. ACTUALIDAD	Adecuado al alcance de la ciencia y tecnología.				X	
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.			X		
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos de cantidad y calidad.				X	
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos del estudio.				X	
7. CONSISTENCIA	Basados en aspectos Teóricos-Científicos y del tema de estudio.			X		
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores, dimensiones y variables.				X	
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del estudio.				X	
10. CONVENIENCIA	Genera nuevas pautas en la investigación y construcción de teorías.				X	
SUB TOTAL						
TOTAL						

REVISADO POR: V°B°	APROBADO POR: V°B°	FECHA DE APROBACIÓN: 31 de agosto del 2021
Prohibida su reproducción sin autorización del Director de la Unidad de Calidad y Acreditación		

	Manual de Presentación de Proyecto de Investigación e Informe Final	COD. DE DOC. MAN. COD. OF. DI	VERSIÓN: 2.0	PÁGINA 53
---	---	-------------------------------	--------------	-----------

VALORACIÓN

Deficiente ( )	Regular ( )	Bueno ( )	Muy Bueno (X)	Excelente ( )
0 - 8	9 - 16	17 - 24	25 - 32	33 - 40


Lugar y fecha: Puno, 10 de Abril 2023


  
 Firma del experto: Maria M. Tuní Arias  
 D.C. EN ENFERMERÍA  
 CEP. 27901 - ESP. REG. 23696

Nombre: .....

DNI: 02265364

REVISADO POR: V°B°	APROBADO POR: V°B°	FECHA DE APROBACIÓN: 31 de agosto del 2021
Prohibida su reproducción sin autorización del Director de la Unidad de Calidad y Acreditación		

	Manual de Presentación de Proyecto de Investigación o Informe Final	COD. DE DOC. MAN. COD. OF. DI	VERSIÓN: 2.0	PÁGINA 52
---	---	----------------------------------	--------------	--------------

### FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO


#### I. DATOS GENERALES

- 1.1 Apellidos y nombres del experto: Adelhuarico Apaza Edwin Richard
- 1.2 Grado académico: Medico Cirujano
- 1.3 Título de la Investigación: **LA INFLUENCIA DE LA CRISIS SANITARIA POR COVID 19 EN LA EVASIÓN TRIBUTARIA EN COMERCIANTES DEL MERCADO CENTRAL DE ILAVE**
- 1.4 Denominación del instrumento: Percepción a la crisis Sanitaria Por Covid-19

INDICADORES	CRITERIOS CUALITATIVOS/ CUANTITATIVOS	Deficiente	Regular	Bueno	Muy Bueno	Excelente
		0	1	2	3	4
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado.				X	
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables medibles				X	
3. ACTUALIDAD	Adecuado al alcance de la ciencia y tecnología				X	
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.			X		
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos de cantidad y calidad.				X	
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos del estudio				X	
7. CONSISTENCIA	Basados en aspectos Teóricos-Científicos y del tema de estudio.			X		
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores, dimensiones y variables.			X		
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del estudio.				X	
10. CONVENIENCIA	Genera nuevas pautas en la investigación y construcción de teorías.				X	
SUB TOTAL						
TOTAL						

REVISADO POR: V°B°	APROBADO POR: V°B°	FECHA DE APROBACIÓN: 31 de agosto del 2021
Prohibida su reproducción sin autorización del Director de la Unidad de Calidad y Acreditación		



 UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS S.A.C.	Manual de Presentación de Proyecto de Investigación e Informe Final	COD. DE DOC. MAN. COD. OF. DI	VERSIÓN: 2.0	PAGINA 53
---	---	----------------------------------	--------------	--------------

VALORACIÓN

Deficiente ( )	Regular ( )	Bueno ( )	Muy Bueno (x)	Excelente ( )
0 - 8	9 - 16	17 - 24	25 - 32	33 - 40

Lugar y fecha: Puno, 10 de Abril del 2023



Edwin Ricardo Nieto Juanco Apaza  
MEDICO CIRUJANO  
C.M.P. N° 69060

Firma del experto

Nombre: .....

DNI: 41402782

REVISADO POR: V°B°	APROBADO POR: V°B°	FECHA DE APROBACIÓN: 31 de agosto del 2021
Prohibida su reproducción sin autorización del Director de la Unidad de Calidad y Acreditación		