

# UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS

FACULTAD DE CIENCIAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



**TESIS**

**LA EVASIÓN TRIBUTARIA Y SU INCIDENCIA EN LA RECAUDACIÓN DEL  
IMPUESTO A LA RENTA DE LOS COMERCIANTES DE LA “ASOCIACIÓN DE  
CARPINTEROS METAL MELAMINA” DEL MERCADO SANTA CELEDONIA DE  
LA CIUDAD DE JULIACA, PERIODO 2023**

**PRESENTADA POR:**

**BELTRAN SUCARI SUCAPUCA**

**GELBER PATANA CHOQUEPIUNTA**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**

**CONTADOR PÚBLICO**

**PUNO – PERÚ**

**2025**





17.34%

SIMILARITY OVERALL

SCANNED ON: 12 FEB 2025, 5:07 PM

### Similarity report

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

● IDENTICAL  
2.8%

● CHANGED TEXT  
14.54%

## Report #24785429

BELTRAN SUCARI SUCAPUCA // GELBER PATANA CHOQUEPIUNTA / LA EVASIÓN TRIBUTARIA Y SU INCIDENCIA EN LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA DE LOS COMERCIANTES DE LA “ASOCIACIÓN DE CARPINTEROS METAL MELAMINA” DEL MERCADO SANTA CELEDONIA DE LA CIUDAD DE JULIACA, PERIODO 2023 RESUMEN La “investigación de la evasión tributaria en la recaudación del impuesto a la renta de los comerciantes comerciantes de la “Asociación de Carpinteros Metal Melamina” del mercado Santa Celedonia de la ciudad de Juliaca, periodo 2023”, tuvo como objetivo determinar la influencia de la evasión tributaria en la recaudación del impuesto a la renta de los comerciantes comerciantes de la “Asociación de Carpinteros Metal Melamina” del mercado Santa Celedonia de la ciudad de Juliaca, periodo 2023. 12 21 33 La metodología fue de enfoque cuantitativo, alcance descriptivo – correlacional y de diseño no experimental - transaccional. La población considerada fue de 250 comerciantes y la muestra resultó 150 comerciantes a los que se encuestaron, la técnica empleada fue la encuesta y como instrumento el cuestionario, procesados estadísticamente en el software Spss (v. 27). Los resultados fueron en la correlación entre la evasión tributaria en la recaudación del impuesto a la renta de los comerciantes, según el Rho Spearman se obtuvo el 0.645. resultó una correlación positiva media, indicando que los comerciantes en mayoría

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

**LA EVASIÓN TRIBUTARIA Y SU INCIDENCIA EN LA RECAUDACIÓN DEL  
IMPUESTO A LA RENTA DE LOS COMERCIANTES DE LA “ASOCIACIÓN DE  
CARPINTEROS METAL MELAMINA” DEL MERCADO SANTA CELEDONIA DE  
LA CIUDAD DE JULIACA, PERIODO 2023**

**PRESENTADA POR:**

**BELTRAN SUCARI SUCAPUCA**

**GELBER PATANA CHOQUEPIUNTA**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**

**CONTADOR PÚBLICO**

APROBADA POR EL SIGUIENTE JURADO:

PRESIDENTE

:

  
Dra. MARLENE CUSI MONTESINOS

PRIMER MIEMBRO

:

  
Mg. CELIA VERENISSE ORTIZ DE ORUE ROJAS

SEGUNDO MIEMBRO

:

  
Dr. HEBER NEHEMIAS CHUI BETANCUR

ASESOR DE TESIS

:

  
M.Sc. KORINA ASQUI GOMEZ

Área: Ciencias Económicas, Negocios

Sub Área: Contabilidad y Finanzas

Línea de investigación: Negocios, Administración

Puno, 13 de febrero del 2025.

## DEDICATORIA

Le dedico el resultado de este trabajo a toda mi familia. Principalmente, a mis padres y mis hermanos que me apoyaron y me sostuvieron en todo momento, dándome las fuerzas para seguir y ser perseverante y sobre todo con valores y principios bien asentados, Gracias por el ánimo que siempre tuvieron y por los valores inculcados.

Me gustaría agradecer a los profesores de la Escuela de profesional de Contabilidad y Finanzas que me han brindado conocimientos y experiencia en mi carrera para que pueda convertirme mañana en un gran profesional con ricos conocimientos y sabiduría.

## AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por guiarme y protegerme, durante todo mi camino y darme las fuerzas necesarias, para superar cada obstáculo y dificultades.

Un profundo agradecimiento a mi casa de estudios, A la Universidad Privada San Carlos, por brindarme una formación profesional para el desarrollo de mi región. A la Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas por haberme abierto las puertas para que pueda crecer como estudiante y por qué me ha exigido tanto, agradezco a cada uno de mis profesores por sus enseñanzas y por haberme dado conocimientos para ser una gran profesional.

Doy gracias a mis padres por ser el motivo que impulsa mis sueños, quienes estuvieron siempre a mi lado. Siempre han sido mis mejores guías de vida. Ahora que concluyo mis estudios, les dedico a ustedes este logro, amados padres, como una meta más conquistada. Orgullosa de tenerlos a mi lado, y que sean una fuente de inspiración para poder sobrellevar todos los obstáculos que se me presenten en la vida, Gracias por todo.

## ÍNDICE GENERAL

	Pág.
DEDICATORIA	1
AGRADECIMIENTO	2
ÍNDICE GENERAL	3
ÍNDICE DE TABLAS	6
ÍNDICE DE FIGURAS	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	15
1.1.2. Problemas específicos	16
<b>1.2. ANTECEDENTES</b>	<b>16</b>
<b>1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN</b>	<b>21</b>

### CAPÍTULO II

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

<b>2.1. MARCO TEÓRICO</b>	<b>22</b>
2.1.1. Evasión tributaria	22
2.1.2. Normas Legales	24
<b>2.2. MARCO CONCEPTUAL</b>	<b>24</b>
<b>2.3. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN</b>	<b>29</b>

### CAPÍTULO III

#### METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

<b>3.1. ZONA DE ESTUDIO</b>	<b>30</b>
<b>3.2. POBLACIÓN</b>	<b>30</b>
<b>3.3. TAMAÑO DE MUESTRA</b>	<b>31</b>
<b>3.4. MÉTODOS Y TÉCNICAS</b>	<b>31</b>
3.4.1. Método de la investigación	31
3.4.2. Técnicas de la investigación	31
3.4.3 Técnicas de Análisis de Datos	32
3.4.4. Instrumento de recolección de datos	32
<b>3.5. OPERACIONALIDAD DE LAS VARIABLES</b>	<b>34</b>
<b>3.6. MÉTODO O DISEÑO ESTADÍSTICO</b>	<b>36</b>
3.6.1. Alcance de Investigación	36
3.6.2. Diseño de Investigación	36

### CAPÍTULO IV

#### EXPOSICIÓN, ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS

<b>4.1. EXPOSICION Y ANALISIS DE LOS RESULTADOS</b>	<b>37</b>
4.1.1. Objetivo Específico 1. Determinar la evasión tributaria y su influencia en el pago de impuestos de los comerciantes de la “Asociación de Carpinteros Metal Melamina” del mercado Santa Celedonia de la ciudad de Juliaca, periodo 2023	37
4.1.2. Objetivo Específico 2. Determinar la evasión tributaria y su influencia negativamente sobre el Conocimiento e información del Sistema tributario por parte de los comerciantes de la “Asociación de Carpinteros Metal Melamina” escritos en los regímenes tributarios del mercado Santa Celedonia de la ciudad de Juliaca, periodo 2023.	40
4.1.4. Objetivo General. Determinar la influencia de la evasión tributaria en la recaudación del impuesto a la renta de los comerciantes comerciantes	

de la “Asociación de Carpinteros Metal Melamina” del mercado Santa Celedonia de la ciudad de Juliaca, periodo 2023	43
4.1.5. Contrastaciones de las hipótesis de la investigación	44
<b>4.2. DISCUSIÓN</b>	<b>45</b>
<b>CONCLUSIONES</b>	<b>47</b>
<b>RECOMENDACIONES</b>	<b>48</b>
<b>BIBLIOGRAFÍA</b>	<b>50</b>
<b>ANEXOS</b>	<b>52</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
<b>Tabla 01:</b> Cantidad de comerciantes.	31
<b>Tabla 02:</b> Prueba de fiabilidad de las dos variables de la investigación.	33
<b>Tabla 03:</b> Prueba de normalidad.	33
<b>Tabla 04:</b> Operacionalidad de las variables	34
<b>Tabla 05:</b> Dimensión de pago de impuestos.	37
<b>Tabla 06:</b> Correlación entre la evasión tributaria y su influencia en el pago de impuestos de los comerciantes de la “Asociación de Carpinteros Metal Melamina” del mercado Santa Celedonia de la ciudad de Juliaca.	39
<b>Tabla 07:</b> Conocimiento e información del Sistema tributario.	40
<b>Tabla 08:</b> Correlación la evasión tributaria y su influencia negativamente sobre el Conocimiento e información del Sistema tributario por parte de los comerciantes de la “Asociación de Carpinteros Metal Melamina” escritos en los regímenes tributarios.	42
<b>Tabla 09:</b> Correlación entre la evasión tributaria en la recaudación del impuesto a la renta de los comerciantes comerciantes de la “Asociación de Carpinteros Metal Melamina” del mercado Santa Celedonia de la ciudad de Juliaca.	43

## ÍNDICE DE FIGURAS

	<b>Pág.</b>
<b>Figura 01:</b> Ubicación de la investigación.	30
<b>Figura 02:</b> Dimensión pago de impuestos en %.	38
<b>Figura 03:</b> Dimensión conocimiento e información del Sistema tributario en %.	41

## ÍNDICE DE ANEXOS

	<b>Pág.</b>
<b>Anexo 01:</b> “LA EVASIÓN TRIBUTARIA Y SU INCIDENCIA EN LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA DE LOS COMERCIANTES DE LA “ASOCIACIÓN DE CARPINTEROS METAL MELAMINA” DEL MERCADO SANTA CELEDONIA DE LA CIUDAD DE JULIACA, PERIODO 2023”	53
<b>Anexo 02:</b> Instrumento de la Investigación	55
<b>Anexo 03:</b> Ficha de validación de instrumento	57
<b>Anexo 04:</b> Base de datos	61
<b>Anexo 05:</b> Fotografías	62

## RESUMEN

La “investigación de la evasión tributaria en la recaudación del impuesto a la renta de los comerciantes comerciantes de la “Asociación de Carpinteros Metal Melamina” del mercado Santa Celedonia de la ciudad de Juliaca, periodo 2023”, tuvo como objetivo determinar la influencia de la evasión tributaria en la recaudación del impuesto a la renta de los comerciantes comerciantes de la “Asociación de Carpinteros Metal Melamina” del mercado Santa Celedonia de la ciudad de Juliaca, periodo 2023. La metodología fue de enfoque cuantitativo, alcance descriptivo – correlacional y de diseño no experimental - transaccional. La población considerada fue de 250 comerciantes y la muestra resultó 150 comerciantes a los que se encuestaron, la técnica empleada fue la encuesta y como instrumento el cuestionario, procesados estadísticamente en el software Spss (v. 27). Los resultados fueron en la correlación entre la evasión tributaria en la recaudación del impuesto a la renta de los comerciantes, según el Rho Spearman se obtuvo el 0.645. resultó una correlación positiva media, indicando que los comerciantes en mayoría consideran importante conocer a la Superintendencia Nacional de Aduana y Administración Tributaria (SUNAT). Donde se obtuvo un valor de  $p=0.001$  lo cual permitió rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna.

**Palabras claves:** Cultura tributaria, Evasión tributaria, Obligaciones tributarias

## ABSTRACT

The investigation “The influence of tax evasion on the income tax collection of the merchants of the “Association of Melamine Metal Carpenters” of the Santa Celedonia market in the city of Juliaca, period 2023”, aimed to determine the influence of tax evasion in the collection of income tax from merchants of the “Metal Melamine Carpenters Association” of the Santa Celedonia market in the city of Juliaca, period 2023. The methodology was quantitative in approach, descriptive in scope – correlational and non-experimental - transactional design. The population considered was 250 merchants and the sample was 150 merchants who were surveyed. The technique used was the survey and the questionnaire as an instrument, processed statistically in the Spss software (v. 27). The results were in the correlation between tax evasion in the collection of income tax from merchants, according to the Rho Spearman, 0.645 was obtained. The result was a medium positive correlation, indicating that the majority of merchants consider it important to know the National Superintendence of Customs and Tax Administration (SUNAT). Where the hypothesis resulted in  $p=0.001$ , accepting the alternative hypothesis and rejecting the null one.

**Keywords:** Tax culture, Tax evasion, Tax obligations.

## INTRODUCCIÓN

A nivel internacional, existe uno de los problemas más comunes entre los comerciantes, siendo principalmente la evasión tributaria. Además, esta problemática compromete al Estado a realizar tareas mediante dicha evaluación; por esta razón, los países han seleccionado el uso de la cultura tributaria como herramienta para solucionar este problema (Paredes et al, 2018).

Según Gómez (2011) que, el fenómeno de la evasión tributaria en los países de América Latina es un hecho generalizado de una magnitud tal que distorsiona los objetivos buscados a través de las normas tributarias y cuestiona los diseños de las reformas a ser adoptadas. (p.41). Así mismo el autor (Sarmiento, 2016) establece que, “los países sudamericanos como es el caso del Ecuador han atravesado reformas tributarias con el fin de mejorar su recaudación a través de la imposición o restablecimiento de la cultura tributaria en su comunidad.” (González y Gaspar 2016) resalta que: La administración tributaria para Cuba tendrá que llevar a cabo un importante programa de educación tributaria y, como parte de esta estrategia, deberá ofrecer capacitación sobre los temas tributarios que engloban el proceso de elaboración del presupuesto, recaudación de recursos y de proyección del gasto público, como primer elemento. Todos los integrantes de la sociedad cubana podrían convivir en una cultura ciudadana promoviendo los principios éticos de la tributación.

En Perú el autor Villanueva (2018) define: IGV es el 35,9 % o el 3,5% del PBI. Se estima que son aproximadamente más de S/ 25 millones de toneladas. Esto es preocupante porque la evasión del IGV tasa de evasión fue del 28% en 2008. Además, la Administración Tributaria no posee programas de capacitación ni charlas de información tributaria, ni diseños técnicos ni estrategias para garantizar que las compañías con personería jurídica eviten la evasión tributaria. Desde los centros educativos, trabajan con padres familiares para fomentar hábitos sobre la relevancia de exigir o emitir comprobantes de pago, plan agresivo para disminuir los niveles de incumplimiento

tributario y alcanzar la recaudación fiscal. Para la justificación científica, señala las infracciones relacionadas con la obligación de emitir y exigir comprobantes de pago.

El planteamiento del problema es uno de los pasos iniciales a la hora de definir y plantear un proyecto de investigación. En este capítulo I, se expresa, en los apartados del proyecto el detalle el problema concreto, detalle de los antecedentes, internacionales, nacionales y locales o regionales y los objetivos propiamente de la investigación.

En este capítulo II, el marco teórico del presente trabajo de investigación proporciona una exposición coherente y ordenada de la teoría que sustenta el trabajo. La minuciosidad, la transparencia y la claridad de este apartado ha permitido a los investigadores un conjunto unificado de criterios para comprender y analizar el marco conceptual y las hipótesis de la problemática del tema de la investigación.

La Metodología de la Investigación, como investigadores, la hemos entendido, como aquella ciencia que nos provee una serie de conceptos, principios y leyes que le permiten encauzar de un modo eficiente y tendiente a la excelencia del proceso de la investigación científica. Asimismo, la consideramos como la exposición y análisis de las teorías, métodos, procedimientos y conocimientos que sirven para fundamentar el tema de investigación, para explicar los antecedentes e interpretar los resultados de la investigación..

En este capítulo IV o sección de resultado se describe de manera simple y objetiva sobre lo que se encontró, sin especular sobre por qué se encontraron esos resultados. La discusión, por su parte, interpreta el significado de los resultados, los pone en contexto y explica por qué son importantes.

## **CAPÍTULO I**

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

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

Por otra parte, la evasión tributaria consiste en una omisión ilícita por parte del contribuyente con sus obligaciones tributarias, y en el caso de la elusión tributaria, esta tiene que ver con el conjunto de prácticas encaminadas a evitar que surja el hecho o la obligación tributaria, utilizando diversas maniobras o estrategias que no contradicen la ley o bien usando vacíos legales (Gómez & Morán, 2020).

Se considera un mecanismo contrario al espíritu de la ley en la medida que intencionadamente se intenta reducir la tributación usando figuras legalmente válidas. En este caso, los delitos tributarios recaen sobre el bien jurídico de la administración pública, dado que su desvío produce un atentado contra el patrimonio público (El Tiempo, 2021; UNODC & FGN, 2018).

Esta práctica va en contra de los procesos de tributación, que son reconocidos como un eje central de las políticas públicas en el mundo y la evasión se considera como un problema muy importante para la sostenibilidad de las finanzas públicas en Latinoamérica (Ministerio de Hacienda y Crédito Público, 2022).

Al analizar la conformación de los sectores económicos y la estructura de los mercados en la región, se entiende la gran dificultad que enfrentan los gobiernos para evaluar la cantidad de la evasión y su impacto en las finanzas públicas (CEPAL, 2017b).

En el Perú, es notable una modernización en el sistema tributario como resultado de las reformas permanentes a inicios de la década de 1990.

Sin embargo, Ramirez & Nolazco, (2020) señalan que, a pesar de los esfuerzos realizados durante los últimos veinticinco años, se estima que el Perú recauda sólo el 52,8% de su potencial, haciendo evidente de esta forma que, la recaudación tributaria en nuestro país, se mantiene por debajo de lo esperado según los estándares de la OCDE; de igual, sostiene una política fiscal orientada a resolver el problema principal que es la evasión fiscal. precisa. En Perú se constata claramente, una falta de la cultura tributaria, la cual se expresa en el alto nivel de evasión de impuestos. En consecuencia, por ello es importante fortalecer las políticas y estrategias que permitan detener la evasión de impuestos y promover la información, educación y actualización de los ciudadanos (Miranda, 2019)

En este entorno, un sinnúmero de investigaciones coinciden en la existencia de determinados factores que se vinculan con la conducta de la evasión fiscal; para dichos factores son la normativa social, la confianza en el Estado, la transparencia en el sistema tributario y el costo de cumplir con las responsabilidades fiscales. (Pereira & Silva 2021)

Expuesto de esta manera, se concluye la necesidad imperativa, de fomentar la cultura tributaria en los contribuyentes, fortaleciendo estrategias y mecanismos, como capacitaciones y otras alternativas que permitan, con ello, disminuir la evasión fiscal.

Referente al tema, la Organización señaló que, la orientación de los Gobiernos dirigida a la capacitación tributaria repercute en la administración tributaria y el contribuyente; además, al ser realizada apropiadamente, se constituyó, como una estrategia que permita recobrar la importancia de la cultura tributaria. Cooperación y el Desarrollo Económicos (2021)

Asimismo, son distintos los autores que señalan la importancia de promover la cultura tributaria a través de poner en marcha mecanismos y planes por el Estado, los cuales deben orientarse a capacitar al ciudadano; por ejemplo, recomiendan implementar en los centros educativos un curso de Educación Cívica dirigido por profesionales de la SUNAT, con el fin de reducir la evasión tributaria; al mismo tiempo, hace conocer la necesidad de

instruir, educar y fortalecer la conciencia tributaria de modo que los contribuyentes asuman por propia voluntad sus obligaciones. (Herrera, 2021)

Entendido de este modo, la recaudación tributaria de la Municipalidad Provincial de San Román, contribuye determinadamente a la planificación de las actividades con el objetivo de satisfacer las necesidades de la población en general, contemplando, que en Juliaca se realiza el mayor comercio informal; por esta razón, “la recaudación y la evasión surte algún efecto en el presupuesto institucional”, por ejemplo (Pérez 2018).

Los comerciantes de la Asociación de Carpinteros Metal Melamina, del Mercado Santa Celedonia de la ciudad de Juliaca, realizan significativas operaciones comerciales, debido a que cuentan con una infraestructura apropiada para la producción y venta de bienes muebles de metal y melamina. Son proveedores de entidades públicas y privadas, a mediana escala, desde hace muchos años atrás.

Sin embargo, de acuerdo con la información obtenida de algunos de sus miembros directivos, la mayoría no cumple con sus declaraciones mensuales, ante la SUNAT, a pesar que contratan y atienden pedidos, regulares y de magnitud considerables, dentro la informalidad, evadiendo sus obligaciones tributarias.

Si bien existe un menor número de comerciantes, que cumplen con su obligaciones tributarias o fiscales, un buen número de esta minoría, tampoco cumple con sus declaraciones anuales del Impuesto a la Renta, de ahí la necesidad de investigar la problemática de estos comerciantes, y la razones por las que se mantienen en su mayoría dentro dentro la informalidad y establecer la incidencia en la recaudación del impuesto a la Renta,

### **1.1.1. Problema General**

¿Cuál es la incidencia de la evasión tributaria en la recaudación del impuesto a la renta de los comerciantes de la “Asociación de Carpinteros Metal Melamina” del mercado Santa Celedonia de la ciudad de Juliaca, periodo 2023?

### **1.1.2. Problemas específicos**

**P.E.1.** ¿De qué manera la evasión tributaria incide en la recaudación del impuesto a la renta por parte de los comerciantes de la “Asociación de carpinteros metal melamina” del mercado Santa Celedonia de la ciudad de Juliaca, periodo 2023?

**P.E.2.** ¿Cómo afecta la evasión tributaria, en la recaudación del impuesto a la renta por parte de los comerciantes de la “Asociación de Carpinteros Metal Melamina” adscritos en los regímenes tributarios del mercado Santa Celedonia de la ciudad de Juliaca, periodo 2023?

## **1.2. ANTECEDENTES**

### **Antecedentes Internacionales**

En la investigación realizada por Caizaguano, (2023) realizó un estudio en su artículo “Evasión Fiscal de Comerciantes Informales en el Estado de Latacunga” cuyo objetivo fue establecer las causas, que generan la evasión fiscal por parte de comerciantes informales en el Estado de Latacunga, que se localiza al centro-norte de la Región interandina del Ecuador. Conclusiones: uno de los problemas fundamentales, de la administración tributaria en Latacunga, es exactamente la evasión fiscal, que se expresa en la falta de declaración de impuestos en el sector informal. De acuerdo a ello, la evasión fiscal es un hecho sorprendente, porque al no cumplir las leyes tributarias, al no declarar las actividades económicas, es preocupante para los poderes públicos que quieren asegurar el camino hacia los países desarrollados. En este entorno, es importante señalar que la principal causa de la evasión fiscal de las pequeñas y medianas empresas es la ausencia de información y cultura tributaria. En este sentido, el estudio muestra que si bien las autoridades tributarias tomaron medidas para prevenir la mencionada evasión fiscal, por las causas e impulsores de este fenómeno, no tuvieron el efecto deseado, lo que lo convierte en un flagelo que afecta al país del Ecuador. Los indicadores clave de desarrollo, como el sector petrolero, han experimentado reveses significativos, que también limitan la capacidad del presupuesto estatal para implementar seriamente los proyectos del presidente

## Antecedentes nacionales

En la investigación realizada por Barboza & Olivera, (2023) En su tesis titulada "Cultura tributaria y su impacto en la evasión fiscal de los comerciantes del mercado Villa Pachacútec," cuyo objetivo fue establecer cómo la cultura tributaria afecta la evasión fiscal de los comerciantes de dicho mercado en Ventanilla durante el año 2021, se llegó a la conclusión de que existe una influencia significativa de la cultura tributaria en la evasión fiscal. Esta influencia es negativa, es decir, una cultura tributaria adecuada tiende a reducir los niveles de evasión fiscal entre los comerciantes encuestados.

En la investigación realizada por Sanchez & Vasquez, (2024), En su tesis "Cultura tributaria y su relación con la evasión fiscal de los comerciantes del mercado Huamachuco, Cerro de Pasco", buscaron analizar la relación entre la cultura tributaria y la evasión fiscal entre los comerciantes del mercado Huamachuco, Cerro de Pasco en 2023 y llegaron a la conclusión La cultura tributaria es un símbolo de un sistema fiscal sólido y efectivo. Por lo tanto, llegamos a la conclusión de que no existe ninguna conexión entre la cultura tributaria de los comerciantes del mercado de Huamachuco, Cerro de Pasco, y la visión económica. En cuanto a la cultura tributaria de los comerciantes del mercado Huamachuco, Cerro de Pasco, se ha descubierto una relación del 54.5% entre la perspectiva sociocultural, lo que significa lo que tiene una relación negativa Por eso mientras la cultura tributaria de los negociantes aumente, la perspectiva sociocultural disminuirá. Finalmente se determinó que existe relación de 42.8% entre la cultura tributaria y la evasión fiscal entre los negociantes del mercado Huamachuco, Cerro de Pasco; lo cual se observó una relación negativa, por consiguiente, nos permite entender que mientras la cultura tributaria de los negociantes aumente, la evasión fiscal disminuirá.

En la investigación realizada por Soto, (2023), n su tesis titulada "La cultura tributaria y su influencia en la evasión" tributaria en los comerciantes del gran mercado mayorista de Lima en el distrito de Santa Anita, año 2018" cuyo objetivo Determinar la influencia de la cultura tributaria en la evasión tributaria en los comerciantes del Gran Mercado Mayorista de Lima del distrito de Santa Anita, en el año 2018, llegando a la conclusión Existen

evidencias suficientes para concluir que la cultura tributaria influye significativamente en la evasión tributaria en los comerciantes del Gran Mercado Mayorista de Lima del distrito de Santa Anita, en el año 2018. Tal como lo confirmó la prueba estadística, donde el nivel de significancia fue de  $p = 0.000$  ( $p < 0.05$ ).

En la investigación realizada por Vasquez & Vasquez, (2023) las “Estrategias de recaudación para reducir la evasión fiscal de los comerciantes informales en el Mercado Central Chota-2020”, propone estrategias para minimizar o reducir la evasión fiscal de los comerciantes informales en la Estrategia del Mercado Fábrica Chota-2020. En donde concluye Bajo el objetivo 1, el comercio informal en el mercado central de Chota 2020 se caracterizó como relativamente importante. Mientras tanto, para el Objetivo 2, el nivel de evasión del mercado central en Chota-2020 es alto. Finalmente, en el Objetivo 3 se diseñan cuatro estrategias tributarias para reducir y minimizar la evasión fiscal de los comerciantes informales en el Mercado Central Chota-2020, que son las mismas estrategias propuestas en el objetivo general. Para lograr este objetivo, se desarrollarán estrategias basadas en hallazgos que refuten los hallazgos de otros autores, y estas estrategias serán consideradas en esta propuesta de investigación.

En la investigación realizada por Cornejo, (2022) I estudio “La falta de cultura tributaria y su impacto en la evasión fiscal de los comerciantes en el mercado modelo Chiclayo 2022” tuvo como objetivo determinar si la falta de cultura tributaria provoca la evasión fiscal de los comerciantes. en la industria de la confección de prendas de vestir en donde concluye que el resumen, los resultados obtenidos muestran que los comerciantes tienen un nivel relativamente bajo de comprensión de la cultura tributaria relacionada con el cumplimiento tributario voluntario - 41,7%, pero también muestra que el 55,3% desconoce el sistema tributario por lo tanto desconocen que es el registros de compra y venta dando lugar a notificaciones inexactas a la SUNAT. Cuando se trata de los valores que sustentan la cultura tributaria, el 10,7% de los encuestados cree que la rendición de cuentas, la equidad y el cumplimiento son esenciales para cambiar las bajas tasas impositivas. Además, los resultados de la encuesta muestran que los comerciantes del mercado demo

tienen una alta tasa de evasión fiscal, que es del 35,9%. Otro 22,3% de los comerciantes nunca pagó impuestos, mientras que el 38,8% de los comerciantes nunca o rara vez pagó. Asimismo, el 50,5% no fue investigado ni bajo supervisión de las autoridades tributarias, por lo que no pudo presentar los documentos de pago y no pagó las tasas correspondientes, mientras que el 39,8% desconocía cuáles eran las sanciones.

### **Antecedentes locales**

En estudio realizado por Aceituno, (2024) en su tesis titulada “Influencia del comercio electrónico por redes sociales en la evasión tributaria de los comerciantes de la ciudad de Puno – 2023 ” cuyo objetivo Determinar la influencia del comercio electrónico por redes sociales en la evasión tributaria de los comerciantes sin puesto comercial de la ciudad de Puno – 2023 llegando a la conclusión de que El comercio electrónico por redes sociales influye significativamente ( $p < 0,05$ ) en la evasión tributaria; demostrando que el primer indicador influyente es la permanencia de clientes ( $85,057 > 9,4877$ ), seguido de medio de adquisición ( $66,407 > 12,5916$ ), medios de marketing ( $62,672 > 12,5916$ ), tipo de pago ( $37,497 > 12,5916$ ), inversión mensual en marketing ( $27,556 > 9,4877$ ) Finalmente, Ingreso promedio semanal ( $29,411 > 12,5916$ ) en los comerciantes sin puesto comercial de la ciudad de Puno.

La investigación realizada por Chavez, (2024) a influencia de la crisis sanitaria por COVID 19, en la evasión tributaria en comerciantes del mercado central de Ilave, 2023 el objetivo de 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, y como resultado. De acuerdo al objetivo específico es “Determinar de qué manera la crisis sanitaria por COVID-19 se relaciona con la ausencia de 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

llave 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.

En la investigación realizada por Gutierrez & Flores, (2023) La exención de impuestos y su impacto en la recaudación de los comerciantes del mercado de Las Mercedes, Juliaca 2022. Evaluar el impacto de la evasión fiscal en la recaudación de los comerciantes del mercado de Mercedes, Juliaca, 2022. Se determinó el impacto significativo de la evasión fiscal en la recaudación de los comerciantes del mercado de Mercedes, Juliaca, 2022. El valor de  $-8.047$  en relación al modelo de regresión lineal 1 con una significancia menor a  $0.05$  respalda esta conclusión. Esto implica que la recaudación de los comerciantes aumenta a medida que aumenta la evasión fiscal. Segundo: Se determinó el impacto significativo de la evasión tributaria en la morosidad en el pago de los comerciantes del mercado las Mercedes, Juliaca, 2022. Este hallazgo se respalda mediante el valor obtenido de  $7.383$  en relación al modelo de regresión lineal 2, con una significancia menor a  $0.05$ . Esto significa que a medida que la evasión tributaria aumenta, la morosidad en el pago de los comerciantes también experimenta un incremento correspondiente Tercero: Se logró determinar la influencia significativa de la evasión tributaria en el control de cumplimiento de los comerciantes del mercado las Mercedes, Juliaca, 2022. Este hallazgo se respalda mediante el valor obtenido de  $-8.162$  en relación al modelo de regresión lineal 3, con una significancia menor a  $0.05$ . Esto significa que a medida que la evasión tributaria se incrementa, la fiscalización del cumplimiento de los comerciantes, también se comprueba un incremento correspondiente. Cuarto: Se logró diagnosticar la influencia significativa de la evasión tributaria en el registro de la operaciones contables de los ingresos tributarios de los comerciantes del mercado las Mercedes, Juliaca, 2022. Este hallazgo se respalda mediante el valor obtenido de  $-6.744$  en relación al modelo de regresión lineal 4, con una significancia menor a  $0.05$ . Esto

significa que a medida que la evasión tributaria aumenta, la contabilidad de los ingresos tributarios de los comerciantes también experimenta un incremento correspondiente.

### **1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **Objetivo general**

Determinar la incidencia de la evasión tributaria en la recaudación del impuesto a la renta de los comerciantes comerciantes de la “Asociación de Carpinteros Metal Melamina” del mercado Santa Celedonia de la ciudad de Juliaca, periodo 2023

#### **Objetivo Específico**

**O.E.1.** Determinar la evasión tributaria y su influencia en el pago del impuesto a la renta de los comerciantes de la “Asociación de Carpinteros Metal Melamina” del mercado Santa Celedonia de la ciudad de Juliaca, periodo 2023

**O.E. 2.** Determinar la evasión tributaria y su influencia negativa en la recaudación del impuesto a la renta, por parte de los comerciantes de la “Asociación de Carpinteros Metal Melamina” del mercado Santa Celedonia de la ciudad de Juliaca, periodo 2023.

## CAPÍTULO II

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

#### 2.1. MARCO TEÓRICO

##### 2.1.1. Evasión tributaria

La evasión tributaria se expresa sobre acciones evasivas a la obligación que formula una noción de pagos tributarios la cual ignora la norma tributaria y que es un acto que preocupa a todo gobierno a nivel mundial, ya que genera pérdidas afectando los ingresos. Es toda supresión o menoscabo de una cantidad tributaria el cual se realiza dentro del territorio nacional. La evasión tributaria se debe combatir desde el nivel internacional, nacional y local, “porque genera una situación de ausencia de condiciones similares entre los contribuyentes, impidiendo al Estado su capacidad potencial de recaudación y se realice cambios que promuevan el desarrollo y la igualdad.” (Gomez & Moran, 2016).

La evasión tributaria es una actividad fuera de la ley, por ello las personas, sean naturales o jurídicas, ocultan sus bienes, sus ingresos económicos ante las autoridades, como la SUNAT, transgrediendo el pago de los impuestos, lo cual afecta notablemente la formalización aplicable de las normativas tributarias. (Contreras, 2017).

La evasión tributaria es “aquella condición que se da al eludir el pago de los impuestos, lo cual constituye así un delito de fraude tributario, que se da con la disminución de la base imponible en un tributo desgravaciones y subvenciones sin sustento, es decir ocultar información sobre ingresos, simulación o exageración de deducibles con el fin de evitar el pago de impuestos que por ley correspondan al deudor tributario” (Camargo, 2015).

La evasión tributaria es la reducción de una cantidad del tributo producido dentro de una nación por parte de quienes estando obligados a tributar no lo hacen, y en cambio sí obtienen beneficios mediante actividades engañosas. También se puede definir como la infracción total o parcial por parte de la persona o entidad que tiene la obligación de pagar un impuesto, en la declaración y pago de sus obligaciones tributarias. Hay quienes la definen como el acto de no declarar y pagar un impuesto de acuerdo con la ley, mediante la reducción ilegal de los gravámenes por medio de acciones fraudulentas (Gallegos, 2020).

De la misma manera Camargo Hernández, en su libro, “Evasión Tributaria”: Un problema a resolver, concluye que la evasión tributaria o fiscal: es la disminución de un monto de tributo ocasionado en un país, por quienes están obligados a abonar no lo hacen y a cambio si reciben y obtienen ayuda mediante comportamientos fraudulentos. Se puede definir como el incumplimiento ya sea total o parcial por parte del sujeto pasivo, en el pago y declaraciones de sus obligaciones tributarias.

La evasión tributaria también es conocida como el acto o la circunstancia que conlleva a evadir la obligación de declarar, es decir que un contribuyente no paga ni declara sus obligaciones tributarias. Existe una obligación por parte de los contribuyentes de manifestar su capital, su utilidad y las ventas que realiza, esto supeditado al régimen tributario en que se encuentren. (Molina y Vélez 2018)

La evasión es un acontecimiento social que se da en todas las actividades económicas y está vinculada con la equidad, la transparencia, la eficiencia, la legalidad del desembolso público y con la oportunidad laboral (absorción de la fuerza laboral). La evasión se muestra, tanto en actividades sensatas (empresas prestadoras de servicios, productoras, comercializadoras o distribuidoras de bienes, en los procesos de importación o exportación en el mercado global y descentralizado en el que se negocian divisas entre otros), como insensatos, comercializadoras o distribuidoras de bienes, en los procesos de importación informales. (Hernández 2015).

La evasión tributaria es un hecho o abstención consciente por medio del cual, el contribuyente transgrede el sistema tributario y reduce o evita el impuesto. (Bedoya 2016).

### 2.1.2. Normas Legales

Decreto Supremo N.º 205-2001-EF 11 de octubre de 2001, Establecen disposiciones para goce del beneficio de reducción de puntos porcentuales de la tasa del Impuesto a la Renta de tercera categoría del ejercicio 2001.

**Decreto Supremo N° 122-94-EF.** CONSIDERANDO: Que, mediante Decreto Legislativo N° 774 se han dictado las normas que regulan el Impuesto a la Renta siendo de 237 páginas **Informe N° 099-2003-SUNAT/2B0000** MATERIA: Se formulan las siguientes consultas, respecto a las guías de remisión y sus requisitos:

1. Si el costo mínimo consignado en las guías de remisión es menor o mayor al calculado de conformidad con el Decreto Supremo N° 049-2002-MTC, ¿en dicha situación se estaría incurriendo en infracción de igual manera como si no se consignará dicho requisito.
2. Si el remitente muestra su guía de remisión – remitente incumpliendo algún requisito establecido en las normas vigentes y el transportista muestra conforme su guía de remisión – transportista, ¿el transportista seguirá incurriendo en infracción con referencia al artículo 97° del TUO del Código Tributario.

**Resolución de Superintendencia** de la SUNAT. CONCORDANCIAS: **R. N° 071-2004-SUNAT**, Art. 2, Num. 2.1. 3. El valor de los activos fijos destinados al desarrollo.

### 2.2. MARCO CONCEPTUAL

**Impuestos.** Los impuestos son cargas obligatorias que las personas y empresas tienen que pagar para financiar al estado. Es decir: sin los impuestos el estado no podría funcionar, ya que no dispondría de fondos para financiar la construcción de infraestructuras (carreteras, puertos, aeropuertos, eléctricas), prestar los servicios públicos de sanidad, educación, defensa, sistemas de protección social (Amez, 2013)

buscando información que esté relacionada con la recaudación del impuesto a la renta, encontramos que los especialistas, tienen diferentes puntos de vista, dentro de los cuales, dicen que: “En muchos países el impuesto a la renta constituye la columna del sistema tributario porque es el gravamen que más recauda y ha recaudado en la historia de la humanidad y tiene el mayor poder redistributivo de todos los impuestos. Sin embargo, en los países latinoamericanos se desaprovecha el potencial de recaudación de dicho impuesto y no se explota bien su potencial redistributivo” (Velayos, 2017).

La evasión tributaria crece inexorablemente, tanto en actividades formales como en actividades informales, las cuales deben ser castigadas por el Estado. Pero quienes son las personas que evaden impuestos, respecto a ello nos señala: Los que evaden impuestos, son aquellos contribuyentes probables que no están registrados; es decir aquellos no tiene información de la administración tributaria, a través de actividades informales, más no quiere decir que por el hecho de estar inscritos y ser conocidos, a través de actividades formales, algunos de ellos no evadan, tributando incorrectamente de manera consciente, a diferencia de aquellos a los cuales ante un error o inexactitud asumen la responsabilidad de corregir voluntariamente. Por eso se señala de evasión legal e ilegal. También se puede dar la denominación de evasores a quienes manifiestan parcialmente, encubriendo sus fortunas o quienes se colocan bajo regímenes especiales con el propósito de eludir el pago de sus obligaciones tributarias (Camargo, 2005).

**Impuesto a la Renta.** El impuesto a la renta grava la obtención de ingresos, cualquiera que sea la procedencia de los mismos. Este impuesto debe gravar la totalidad de las rentas obtenidas por las personas cualquiera sea su origen o destino. (Obregón, 2010)

La recaudación tributaria consiste en recaudar los tributos, realizadas por entidades recaudadoras de impuestos, autorizadas por el estado mediante leyes, reglamento, resolución de Superintendencia o norma de rango similar, la cual podrá constituir la base para la determinación de la obligación tributaria (Effio, 2016).

El Impuesto a la Renta es un tributo que se determina anualmente. Su ejercicio se inicia el 01 de Enero y finaliza el 31 de Diciembre. Este impuesto grava los ingresos que

proviene del arrendamiento (alquiler), enajenación u otro tipo de cesión de bienes inmuebles y muebles, de acciones y demás valores mobiliarios (ganancias de capital) y/o del trabajo realizado en forma dependiente e independiente. (www.sunat.gob.pe 2019)

La recaudación de impuestos es un proceso mediante el cual las autoridades tributarias cobran a los contribuyentes todo tipo de impuestos, servicios, productos, aprovechamientos, y contribuciones establecidos en las leyes reglamentos y normas del estado (Rimarachin, 2018).

Es un tributo de determinación anual y es aplicado a las ganancias que se producen por la explotación del trabajo o un capital o la combinación de ambos (Bravo, 2018).

**Evasión.** La evasión es un suceso social que se manifiesta en todas las actividades económicas y está ligada estrechamente, con la equidad, la transparencia, la eficiencia, la legalidad del desembolso público y con las oportunidades laborales (Cornejo, 2017).

**Conocimiento del sistema tributario.** Define a la información y el conocimiento del sistema tributario. La información como parte de la moral, la concepción y el pensamiento del hombre sobre un actuar tributario idóneo y no falaz. Es el entendimiento que tiene una persona sobre el sistema tributario de su nación que se expresa a través de costumbres, actitudes y respuestas de los contribuyentes ante el pago de impuestos (Antonio & Yesenia 2021).

**Administración Tributaria.** Es el ente responsable de que se cumplan todas las directrices y lineamientos dados en cuanto a política tributaria, es desempeñada por la SUNAT en todo el territorio nacional.

En cuanto a los Regímenes tributarios, cuando la persona sea natural y jurídica empieza un negocio debe registrarse ante SUNAT y aceptar pertenecer a un régimen tributario, las cuales tienen categorías diferenciadas en lo referente al pago de impuestos, emisión de comprobantes de pago, los libros contables a llevar, entre otros (SUNAT, 2019). Los Regímenes tributarios existentes en el Perú desde el año 2017 son:

- Nuevo Régimen Único Simplificado (NRUS)
- Régimen Especial de Impuesto a la Renta (RER)

- Régimen MYPE Tributario (RMT)
- Régimen General (RG).

Elementos constituyentes de la obligación tributaria, según el Texto Único Ordenado del Código tributario (2019):

**Comprobantes de pago.** El comprobante de pago es una certificación que sustenta el traspaso de bienes, la entrega en uso o la prestación de servicios. Sólo se consideran comprobantes de pago, siempre que cumplan con todas las particularidades y requisitos mínimos establecidos en el presente reglamento, los siguientes:

- a) Facturas.
- b) Recibos por honorarios.
- c) Boletas de venta.
- d) Liquidaciones de compra.
- e) Tickets o cintas emitidos por máquinas registradoras.
- f) Los documentos autorizados en el numeral 6 del artículo 4°.
- g) Otros documentos que por su contenido y sistema de emisión permitan un adecuado control tributario y se encuentren expresamente autorizados, de manera previa, por la SUNAT.( [www.sunat.gob.pe](http://www.sunat.gob.pe) 2019).

**Evasión Tributaria.** Corresponde a lo que es declaración ilegal y voluntaria de los impuestos. En este caso hay un acto mal intencionado por parte del contribuyente para disminuir sus obligaciones tributarias”.

Entre los orígenes de la evasión tributaria tenemos: una nula conciencia tributaria en la población. “Señala que existe una falta de conciencia tributaria en la población, esto proviene del concepto de que a nadie le agrada pagar impuestos”.

Complejidad y limitaciones de la legislación tributaria. - “Esta causa incluye concepciones muy amplias como la existencia de normas que regulan la misma base imponible a los pobladores, asimismo la subsistencia de las exoneraciones amplias o condicionadas”.

**La incapacidad de la administración tributaria.** La determinación de evadir los impuestos compromete reiteradas veces que el contribuyente efectúe un cálculo económico, valorando los rendimientos y gastos de la evasión. (SUNAT 2019).

**Indicadores.** El indicador de pago de impuestos controla cada año los cambios relacionados con los diferentes tipos de impuestos y contribuciones que una empresa de tamaño medio debe pagar, así como los pagos administrativos relacionados al pago de impuestos y contribuciones.

**Indicador.** Un indicador es una comparación entre dos o más tipos de datos que sirve para elaborar una medida cuantitativa o una observación cualitativa. Esta comparación arroja un valor, una magnitud o un criterio, que tiene significado para quien lo analiza.

Un indicador es el sostén de la información que representa una magnitud o unidad, de tal forma que a través del análisis del mismo, se permite la toma de decisiones sobre los factores de actuación asociados. En ocasiones se presenta como una relación de datos, que da como resultado un porcentaje, un tanto por uno o una media. Es el sondeo de una característica en evolución..

Los indicadores son unidades de medida de una determinada magnitud física, definida y adoptada por convención o por ley que permiten evaluar el rendimiento de los procesos internos de la firma, ya sea para medir las utilidades, productividad, calidad de servicio, proceso de planificación y organización del bien intangible más relevante, entre otros.

En consecuencia, es posible implementar diferentes tipos de indicadores de un proyecto jurídico en particular u otros prototipos de indicadores de gestión de la empresa en general. Lo preponderante, y que permanentemente se debe tener en cuenta, es que los indicadores que se elija siempre deben aportar reportes con exactitud, precisa, clara y confiable, para que así tengas principios sólidos que te permitan tomar decisiones sostenibles.

Dentro de este contexto se debe conocer que se encuentran una buena cantidad de indicadores, pero aquellos que son más importantes para el negocio son llamados “indicadores claves de rendimiento” o key performance indicators (KPI), y son estos a los

que les debes tener muy en cuenta. Estos son los indicadores en una investigación que se debe poner en marcha, cuando se está evaluando y analizando analíticamente un espacio clave de gran importancia para la empresa.

Indicador del pago de impuestos. El indicador de pago de impuestos controla cada año, las transformaciones relacionadas con las diferentes clases de impuestos y contribuciones que una empresa de tamaño medio debe pagar en el transcurso de un año, así como los gastos administrativos relacionados al pago de impuestos y contribuciones, y los gastos administrativos.

De acuerdo a la SUNAT, el “peso” que ejerce el Estado sobre una economía, es un indicador cuantitativo que liga los ingresos tributarios de una economía.

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

#### **Hipótesis general**

La evasión tributaria incide en la recaudación del impuesto a la renta de los comerciantes de la “Asociación de Carpinteros Metal Melamina” del mercado Santa Celedonia de la ciudad de Juliaca, periodo 2023.

#### **Hipótesis específicas**

**H.E.1.** La evasión tributaria influye en el pago de impuesto a la renta de los comerciantes de la “Asociación de Carpinteros Metal Melamina” del mercado Santa Celedonia de la ciudad de Juliaca, periodo 2023

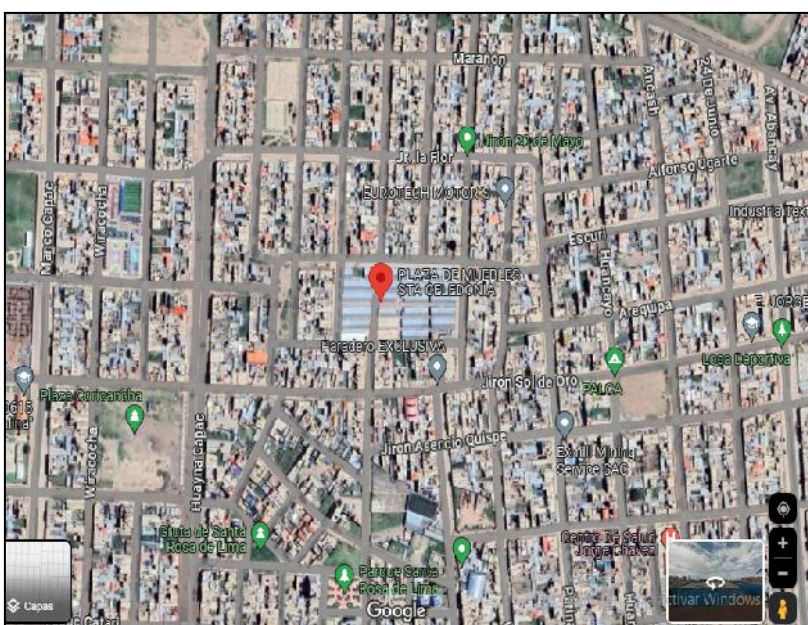
**H.E.2.** La evasión tributaria influye negativamente en la recaudación del impuesto a la renta, por parte de los comerciantes de la “Asociación de Carpinteros Metal Melamina” del mercado Santa Celedonia de la ciudad de Juliaca, periodo 2023

## CAPÍTULO III

### METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

#### 3.1. ZONA DE ESTUDIO

La investigación se ha realizado, en la Región de Puno, Provincia de San Román, Distrito de Juliaca, mercado de Santa Celedonia, “ASOCIACIÓN DE CARPINTEROS METAL MELAMINA HACE PROMO” ubicado entre la Avenida Manco Cápac, jirón Flor, y jirón Sol de Oro.



**Figura 01:** Ubicación de la investigación.

**Fuente:** Mercado Santa Celedonia “ASOCIACIÓN DE CARPINTEROS METAL MELAMINA” de la ciudad de Juliaca

#### 3.2. POBLACIÓN

La población que se va a investigar, es la “ASOCIACIÓN DE CARPINTEROS METAL MELAMINA” del mercado Santa Celedonia, de la ciudad de Juliaca, cuyo padrón es es

250 comerciantes dedicados exclusivamente a la venta de muebles de la ciudad de Juliaca, periodo 2023, dedicados exclusivamente a la venta de muebles.

**Tabla 01:** Cantidad de comerciantes.

COMERCIANTES	CANTIDAD
Mercado de Santa Celedonia	250 empadronados
<b>TOTALES</b>	250 empadronados

**Fuente:** Extraído del padrón.

### 3.3. TAMAÑO DE MUESTRA

Para determinar el tamaño de la muestra de 250 comerciantes, se aplicó el muestreo no probabilístico que constituye una técnica de muestreo en la cual los investigadores seleccionan muestras basadas en un juicio subjetivo en lugar de hacer la selección al azar. En específico: 150 comerciantes de la “ASOCIACIÓN DE CARPINTEROS METAL MELAMINA” del Mercado de Santa Celedonia de la ciudad de Juliaca.

#### 3.3. Selección de la Muestra

Debido a que los investigadores, cuentan con relaciones amistosas y fraternales con los comerciantes; la selección de la muestra y se consideró a se determinó a 150 comerciantes por conveniencia, de la “ASOCIACIÓN DE CARPINTEROS METAL MELAMINA” de la ciudad de Juliaca, periodo 2023

### 3.4. MÉTODOS Y TÉCNICAS

#### 3.4.1. Método de la investigación

Se utilizó el método deductivo, ya que se recopiló información de diferentes fuentes primarias y secundarias para llevar a conclusiones particulares en la investigación según (Sampieri & et al, 2014).

#### 3.4.2. Técnicas de la investigación

En la investigación se utilizó la técnica de la encuesta para la recolección de la información y seguidamente el procesamiento estadístico en el Software Spss.

#### a. Encuesta

La técnica que se utilizó se dió en la encuesta en donde el investigador selecciona información a través del temario anticipadamente esquematizado, sin reformar el contexto ni la manifestación en que se recauda la indagación ya sea para proporcionar configuración o formato de folleto, boceto, catálogo o documento (Martínez, 2013).

### **3.4.3 Técnicas de Análisis de Datos**

Los resultados de las encuestas, se tabularon y se sistematizaron, con el empleo y la aplicación del SPSS (V. 26) para la determinación de correlaciones entre las variables.

#### **3.4.4. Instrumento de recolección de datos**

##### **Cuestionario:**

Se aplicó el cuestionario, el cual se define como aquel que propone una secuencia de interrogantes para sacar una concreta aclaración de un conjunto de individuos. El temario faculta vendimiar aclaraciones y reseñas para su definición, distribución, especificación y observación en una aplicación o exploración. En este conocimiento, los sondeos o consultas pueden utilizarse como herramientas como recaudación de apuntes o como artefacto de estimación en un entorno general (Martínez, 2013).

La validación del instrumento se realizó bajo el proceso de evaluación por expertos, el cual emerge como una valiosa estrategia de confirmación destinada a comprobar la confiabilidad de un instrumento. Este procedimiento se caracteriza por ser una valoración basada en conocimiento de individuos con amplia experiencia en el área, que son identificados por sus pares como autoridades calificadas en dicho campo y que tienen la capacidad de proporcionar información, pruebas, evaluaciones y juicios fundamentados. Como se señala en el párrafo anterior, el instrumento se validó por juicio de expertos. Se encuentra en el anexo 3.

##### **3.3.4.1. Prueba de fiabilidad**

**Tabla 02:** Prueba de fiabilidad de las dos variables de la investigación.

Estadísticas de fiabilidad		
	Alfa de Cronbach	N de elementos
Variable evasión tributaria	0.789	9
Variable Recaudación del impuesto a la Renta	0.897	8 por

**Fuente:** Extraído del software SPSS (V. 26).

En la tabla 2, de acuerdo a los resultados obtenidos en la prueba de fiabilidad de la variable, *evasión tributaria*, resultó: 0.789 y la variable: *recaudación del impuesto a la renta*, resultó: 0.897, interpretando la aceptabilidad y la viabilidad de aplicación del instrumento.

### 3.3.4.2. Prueba de normalidad

**Tabla 03:** Prueba de normalidad.

Pruebas de normalidad						
	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wil		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Variable evasión tributaria	0.354	150	0.000	0.684	150	0.000
Variable Recaudación del impuesto a la Renta	0.748	150	0.000	0.325	150	0.000

**Fuente:** Extraído del software SPSS (V. 26).

Según los resultados obtenidos en la investigación resultó la p de la significancia bilateral:  $p = 0.000$ ; indicando que resultó menor al parámetro  $p = 0.005$ , por ende, las correlaciones se desarrollaron con el estadístico Rho de Spearman.

### 3.5. OPERACIONALIDAD DE LAS VARIABLES

Tabla 04: Operacionalidad de las variables

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES
<b>VARIABLE INDEPENDIENTE</b>	Evación fiscal. También se la conoce como defraudación fiscal. Quizá ese nombre es más certero, porque queda aún más clara la ilegitimidad de dicha actividad.	Incumplimiento de obligaciones tributarias	Porcentaje del cumplimiento de obligaciones tributarias
<b>Evasión Tributaria</b>		Pago de impuestos	Porcentaje de conocimiento y cumplimiento de los regímenes tributarios
<b>VARIABLE DEPENDIENTE</b>	La recaudación tributaria está asociada directamente a la generación de recursos públicos. El impuesto sobre la renta grava la generación de	Pago del Impuesto a la Renta	Porcentaje de la evasión del impuesto a la renta.
<b>Recaudación del Impuestos la</b>			Porcentaje del conocimiento e

**Renta**

beneficios por parte de los sujetos pasivos que hacen vida económica en el país. Su nivel de recaudación es un indicativo del nivel de prosperidad.

Conocimiento e información del Sistema tributario a la Renta

información del impuesto

---

### **3.6. MÉTODO O DISEÑO ESTADÍSTICO**

En la investigación se utilizó la estadística descriptiva; utilizando los porcentajes y las frecuencia de los datos procesados en el Software SPSS (versión 26), de acuerdo a los resultados finales se logró interpretar los resultados de la investigación (Sampieri & et al, 2014)

#### **3.6.1. Alcance de Investigación**

Sampieri (2019) Los análisis o las investigaciones descriptivas buscan explicar las cualidades importantes de personas, grupos, comunidades o cualquier otro acontecimiento que sea sometido a una investigación. Miden y evalúan los distintos aspectos, dimensiones o componentes de los acontecimientos o fenómenos a investigar.

#### **3.6.2. Diseño de Investigación**

##### **No experimental, corte transversal**

El diseño no experimental transversal, según Sampieri (2006, p. 208) es aquel en el cual se recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado.

## CAPÍTULO IV

### EXPOSICIÓN, ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS

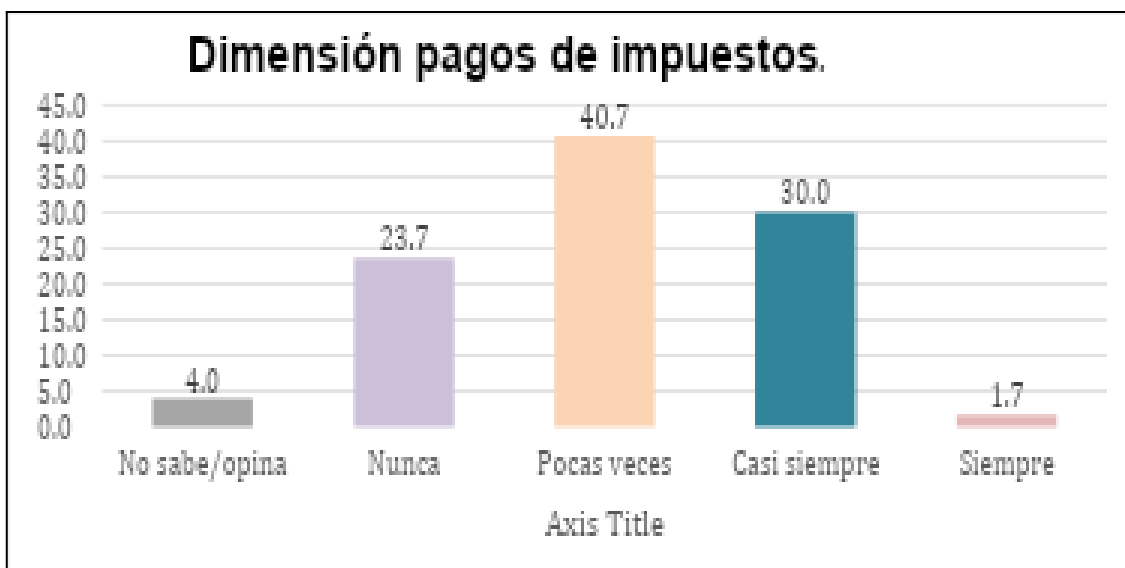
#### 4.1. EXPOSICION Y ANALISIS DE LOS RESULTADOS

4.1.1. Objetivo Específico 1. Determinar la evasión tributaria y su influencia en el pago de impuestos de los comerciantes de la “Asociación de Carpinteros Metal Melamina” del mercado Santa Celedonia de la ciudad de Juliaca, periodo 2023

**Tabla 05:** Dimensión de pago de impuestos.

		Dimensión pagos de impuestos			Porcentaje
		Frecuenci	Porcentaj	Porcentaj	acumulad
		a	e	e válido	o
Válido	No	12	4.0	4.0	4.0
	sabe/opin				
	a				
	Nunca	71	23.7	23.7	27.7
	Pocas	122	40.7	40.7	68.3
	veces				
	Casi	90	30.0	30.0	98.3
	siempre				
	Siempre	5	1.7	1.7	100.0
	Total	150	100.0	100.0	

**Fuente:** Extraído del software SPSS (versión 23).



**Figura 02:** Dimensión pago de impuestos en %.

**Fuente:** Extraído del software SPSS (versión 23).

En la tabla 5 y figura 2, los resultados obtenidos en la dimensión Dimensión pagos de impuestos los resultados: 40,7% (122), respondieron “pocas veces”, mientras que 1.7% (5), respondieron “siempre”, interpretando que la mayor cantidad de los comerciantes de la “Asociación de Carpinteros Metal Melamina” del mercado Santa Celedonia de la ciudad de Juliaca, ya sea por diferentes motivos sin embargo el 1,7 % si tuvo conciencia tributaria ya sea por la venta del bien inmueble u otro tipo de motivo en los contribuyentes.

**Tabla 06:** Correlación entre la evasión tributaria y su influencia en el pago de impuestos de los comerciantes de la “Asociación de Carpinteros Metal Melamina” del mercado Santa Celedonia de la ciudad de Juliaca.

<b>Correlaciones</b>				
			<b>Dimensión pago de impuestos</b>	<b>Variable evasión tributaria</b>
<b>Rho de Spearman</b>	<b>Dimensión pago de impuestos</b>	<b>Coefficiente</b>	1.000	,581**
		<b>Sig.</b>		0.000
		<b>(bilateral)</b>		
		<b>N</b>	150	150
	<b>Variable evasión tributaria</b>	<b>Coefficiente</b>	,581**	1.000
		<b>Sig.</b>	0.000	
		<b>(bilateral)</b>		
		<b>N</b>	150	150

**FUENTE.** Datos del programa IBM SPSS (v. 27).

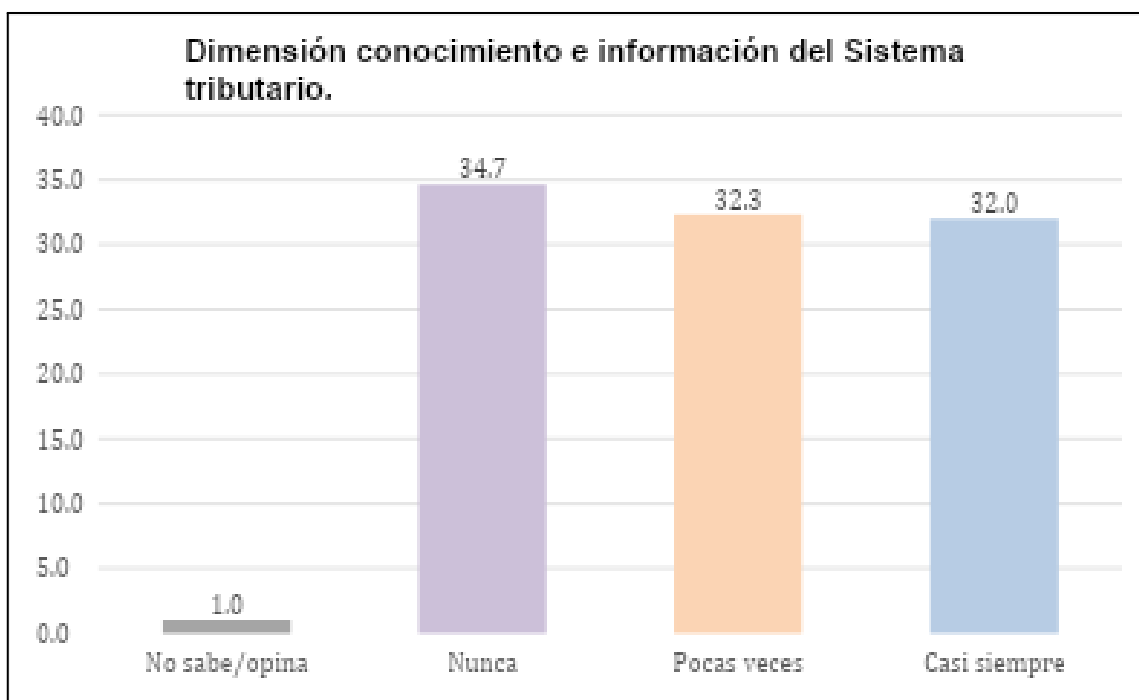
Según los resultados de la tabla 9 y figura 3, según los resultados de la Correlación la evasión tributaria y su influencia en el pago de impuestos de los comerciantes de la “Asociación de Carpinteros Metal Melamina” del mercado Santa Celedonia de la ciudad de Juliaca; en el programa Spss (v. 27), según el Rho Spearman se obtuvo el 0.581, interpretándose que existe una correlación positiva media, indicando que los comerciantes mayoría considera que con los impuesto pagados el estado financia las construcciones de abastos mercados municipales y otros espacios públicos sujetos a impuestos como el impuesto al alquiler y el impuesto general a las ventas (IGV), asimismo consideran que pagar tributos es un deber ciudadano.

**4.1.2. Objetivo Específico 2. Determinar la evasión tributaria y su influencia negativamente sobre el Conocimiento e información del Sistema tributario por parte de los comerciantes de la “Asociación de Carpinteros Metal Melamina” escritos en los regímenes tributarios del mercado Santa Celedonia de la ciudad de Juliaca, periodo 2023.**

**Tabla 07:** Conocimiento e información del Sistema tributario.

<b>Conocimiento e información del Sistema tributario</b>					
		<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje válido</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
<b>Válido</b>	<b>No sabe/opina</b>	3	1.0	1.0	1.0
	<b>Nunca</b>	104	34.7	34.7	35.7
	<b>Pocas veces</b>	97	32.3	32.3	68.0
	<b>Casi siempre</b>	96	32.0	32.0	100.0
	<b>Total</b>	150	100.0	100.0	

**Fuente:** Extraído del software SPSS (versión 23).



**Figura 03:** Dimensión conocimiento e información del Sistema tributario en %.

**Fuente:** Extraído del software SPSS (versión 23).

En la tabla 7 y figura 3, los resultados obtenidos en la dimensión conocimiento e información del Sistema tributario se obtuvieron: 34,7% (104), respondieron “nunca”, mientras que 1.0% (3), respondieron “no sabe/opina”, interpretando que la mayor cantidad los comerciantes de la “Asociación de Carpinteros Metal Melamina” del mercado Santa Celedonia de la ciudad de Juliaca.

**Correlación la evasión tributaria y su influencia negativamente sobre el Conocimiento e información del Sistema tributario por parte de los comerciantes de la “Asociación de Carpinteros Metal Melamina” escritos en los regímenes tributarios del mercado Santa Celedonia de la ciudad de Juliaca.**

**Tabla 08:** Correlación la evasión tributaria y su influencia negativamente sobre el Conocimiento e información del Sistema tributario por parte de los comerciantes de la “Asociación de Carpinteros Metal Melamina” escritos en los regímenes tributarios.

<b>Correlaciones</b>				
		<b>Dimensión</b>		
		<b>Conocimiento e información del Sistema tributario</b>		<b>Variable evasión tributaria</b>
<b>Rho de Spearman</b>	<b>Dimensión</b>	<b>Coefficiente de correlación</b>	1.000	,443*
	<b>Conocimiento e información del Sistema tributario</b>	<b>Sig. (bilateral)</b>		0.033
		<b>N</b>	150	150
	<b>Variable evasión tributaria</b>	<b>Coefficiente de correlación</b>	,443*	1.000
		<b>Sig. (bilateral)</b>	0.033	
		<b>N</b>	150	150

**Fuente:** Datos del programa IBM SPSS (v. 27).

De acuerdo a la tabla 8, según los resultados de la Correlación la evasión tributaria y su influencia negativamente sobre el Conocimiento e información del Sistema tributario por parte de los comerciantes de la “Asociación de Carpinteros Metal Melamina” escritos en los regímenes tributarios del mercado Santa Celedonia de la ciudad de Juliaca; en el

programa Spss (v. 27), según el Rho Spearman se obtuvo el 0.443, interpretándose que existe una correlación positiva débil, indicando que los comerciantes consideran que el pago de los tributos es para el estado y la población en general; ya que es importante que los comerciantes sean responsables de pagar sus tributos de acuerdo a su capacidad contributiva, teniendo en cuenta que, como todos, usamos los bienes públicos, como colegios públicos, carreteras, plazas de armas, etc.

**4.1.4. Objetivo General. Determinar la influencia de la evasión tributaria en la recaudación del impuesto a la renta de los comerciantes comerciantes de la “Asociación de Carpinteros Metal Melamina” del mercado Santa Celedonia de la ciudad de Juliaca, periodo 2023**

**Tabla 09:** Correlación entre la evasión tributaria en la recaudación del impuesto a la renta de los comerciantes comerciantes de la “Asociación de Carpinteros Metal Melamina” del mercado Santa Celedonia de la ciudad de Juliaca.

Correlaciones				
	Variable	Variable		
	Variable	recaudación		
	evasión	del impuesto a		
	tributaria	la renta		
<b>Rho de Spearman</b>	<b>Variable</b>	<b>Coeficiente</b>	1.000	,645
	<b>evasión</b>	<b>de</b>		
	<b>tributaria</b>	<b>correlación</b>		
		<b>Sig.</b>		0.001
		<b>(bilateral)</b>		
		<b>N</b>	150	150
	<b>Variable</b>	<b>Coeficiente</b>	,645*	1.000
	<b>recaudación del</b>	<b>de</b>		
		<b>correlación</b>		

**impuesto a la  
renta**

<b>Sig.</b>	0.001	
<b>(bilateral)</b>		
<b>N</b>	150	150

---

**Fuente:** Extraído del software SPSS (V. 26).

En la tabla 9, en la correlación entre la evasión tributaria en la recaudación del impuesto a la renta de los comerciantes de la “Asociación de Carpinteros Metal Melamina” del mercado Santa Celedonia de la ciudad de Juliaca, resultó: 0.645 de acuerdo al Rho de Spearman se interpreta que, si existe correlación positiva media, de acuerdo a los niveles de correlación de los autores (Sampieri & et al, 2014).

#### **4.1.5. Contrastaciones de las hipótesis de la investigación**

##### **4.1.5.1. Contrastación de la Hipótesis específica 1**

Prueba de hipótesis específica 1

**H1:** La evasión tributaria influye significativamente en el pago de impuestos de los comerciantes de la “Asociación de Carpinteros Metal Melamina” del mercado Santa Celedonia de la ciudad de Juliaca, periodo 2023

**H0:** La evasión tributaria no influye significativamente en el pago de impuestos de los comerciantes de la “Asociación de Carpinteros Metal Melamina” del mercado Santa Celedonia de la ciudad de Juliaca, periodo 2023

Según los resultados, se muestran menores que el nivel de significancia  $p < 0,05$  resultando 0,000 interpretando que se acepta la H1 y se rechaza la Ho (**Ver tabla 6**).

Prueba de hipótesis específica 2

**H1:** La evasión tributaria influye negativamente por parte de los comerciantes de la “Asociación de Carpinteros Metal Melamina” adscritos en los regímenes tributarios del mercado Santa Celedonia de la ciudad de Juliaca, periodo 2023.

**H0:** La evasión tributaria influye negativamente por parte de los comerciantes de la “Asociación de Carpinteros Metal Melamina” adscritos en los regímenes tributarios del mercado Santa Celedonia de la ciudad de Juliaca, periodo 2023.

Según los resultados, se muestran menores que el nivel de significancia  $p < 0,05$  resultando 0,033 interpretando que se acepta la H1 y se rechaza la Ho (**Ver tabla 8**)

Prueba de hipótesis general

**H1:** La evasión tributaria influye significativamente en la recaudación del impuesto a la renta de los comerciantes de la “Asociación de Carpinteros Metal Melamina” del mercado Santa Celedonia de la ciudad de Juliaca, periodo 2023.

- **H0:** La evasión tributaria influye significativamente en la recaudación del impuesto a la renta de los comerciantes de la “Asociación de Carpinteros Metal Melamina” del mercado Santa Celedonia de la ciudad de Juliaca, periodo 2023.

Según los resultados, se muestran menores que el nivel de significancia  $p < 0,05$  resultando 0,001 interpretando que se acepta la H1 y se rechaza la Ho (**Ver tabla 9**).

## 4.2. DISCUSIÓN

Según los resultados obtenido de la investigación la evasión tributaria en la recaudación del impuesto a la renta de los comerciantes de la “Asociación de Carpinteros Metal Melamina” del mercado Santa Celedonia de la ciudad de Juliaca, resultó: 0.645 de acuerdo al Rho de Spearman se interpreta que, si existe correlación positiva media, de acuerdo a los niveles de correlación de los autores, así mismo en la investigación Soto, (2023), concluyó que la cultura tributaria influye significativamente en la evasión tributaria en los comerciantes del Gran Mercado Mayorista de Lima del distrito de Santa Anita, en el año 2018. Tal como lo confirmó la prueba estadística, donde el nivel de significancia fue de  $p = 0.000$  ( $p < 0.05$ ). También los autores Vasquez & Vasquez (2023), concluyo que la cultura tributarias para reducir y minimizar la evasión fiscal de los comerciantes informales en el Mercado Central Choa, que son las mismas estrategias propuestas, se desarrollarán estrategias basadas en hallazgos que refuten los hallazgos de otros autores, y estas estrategias serán consideradas en esta propuesta de investigación.

Además, el autor Aceituno (2024); concluyó que el comercio electrónico por redes sociales influye significativamente ( $p < 0,05$ ) en la evasión tributaria; demostrando que el primer indicador influyente es la permanencia de clientes  $85,057 > 9,4877$ . También el autor Chávez (2024), concluyó 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. Asimismo, el coeficiente de correlación de Spearman resultó ser -0,536, lo que sugiere una correlación negativa moderada.

## CONCLUSIONES

**PRIMERA:** Respecto al objetivo específico 1, se comprobó la correlación de la evasión tributaria y su influencia en el pago del impuesto a la Renta de los comerciantes, según el Rho Spearman se obtuvo el 0.581, por tanto, la correlación es positiva media; indicando que la mayoría de los comerciantes, consideran que con los impuestos captados: como el impuesto a la renta, el Estado financia la construcción de infraestructura y servicios, a través de las municipales y otras entidades públicas. Así mismo la hipótesis resultó  $p= 0.000$ , aceptando la hipótesis alterna  $H_1$  y rechazando la nula  $H_0$ .

**SEGUNDA:** Respecto al objetivo específico 2, se comprobó la correlación en la evasión tributaria y su influencia negativamente sobre el Conocimiento e información del Sistema Tributario por parte de los comerciantes, según el Rho Spearman se obtuvo el 0.443, resultando positivo débil, indicando que los comerciantes consideran que todos los habitantes del país se benefician del pago de los tributos, ya que es crucial que los comerciantes toman responsabilidad en pagar sus tributos de acuerdo con su capacidad contributiva. Además, la hipótesis resultó  $p= 0.033$ , aceptando la hipótesis alterna y rechazando la nula

**TERCERA:** Respecto al objetivo general, se determinó la correlación entre la evasión tributaria en la recaudación del impuesto a la renta de los comerciantes, según el Rho Spearman se obtuvo el 0.645, resultó: correlación positiva media, indicando que los comerciantes en mayoría consideran importante recurrir a la Superintendencia Nacional de Aduana y Administración Tributaria (SUNAT). Donde la hipótesis resultó  $p=0.001$  aceptando la hipótesis alterna y rechazando la nula.

## RECOMENDACIONES

**PRIMERA:** Se recomienda solicitar a la SUNAT la realización de cursos de sensibilización e información, a través de charlas informativas, folletos y boletines sobre las leyes tributarias y sus cambios continuos para que los comerciantes de la “Asociación de Carpinteros Metal Melamina” del mercado Santa Celedonia de la ciudad de Juliaca se mantengan informados y actualizados. La correlación es positiva media; como se señala en la conclusión primera, indicando que la mayoría de los comerciantes, consideran que con los impuestos captados: como el impuesto a la renta, el Estado financia las construcciones de infraestructura y servicios, a través de las municipales y otras entidades públicas. Explicando a los comerciantes la importancia y los beneficios que implican el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

Respecto al objetivo general, se determinó la correlación entre la evasión tributaria en la recaudación del impuesto a la renta de los comerciantes, según el Rho Spearman se obtuvo el 0.645, resultó: correlación positiva media, indicando que los comerciantes en mayoría consideran importante recurrir a la Superintendencia Nacional de Aduana y Administración Tributaria (SUNAT). Donde la hipótesis resultó  $p=0.001$  aceptando la hipótesis alterna y rechazando la nula

**SEGUNDA:** Se recomienda a los comerciantes de la “Asociación de Carpinteros Metal Melamina” del mercado Santa Celedonia de la ciudad de Juliaca, a formalizarse con personería jurídica, con finalidad de poder extender todos los comprobantes por su ventas, con el objetivo de aprovechar las diversas oportunidades de financiamiento de sus actividades productivas y constituirse en sujetos de crédito, ya que es crucial que los

comerciantes toman responsabilidad en pagar sus tributos de acuerdo con su capacidad contributiva, en concordancia con la conclusión segunda.

**TERCERA:** Se recomienda a los comerciantes del mercado Santa Celedonia de la ciudad de Juliaca, sacar provecho de los resultados de la presente investigación, para que les permita tomar decisiones estratégicas, para la sostenibilidad de sus actividades, en base a la conclusión tercera, donde se señala., que los comerciantes en mayoría consideran importante recurrir a la Superintendencia Nacional de Aduana y Administración Tributaria (SUNAT).



Ministerio de Economía y Finanzas (2023) Describir e identificar la eficacia de la Ejecución Presupuestal de obras de infraestructura en un impacto significativo en beneficio de la población. Periodo 2023.

Describir e identificar la efectividad del cumplimiento de Metas de obras de Infraestructura de la Municipalidad Provincial de Puno, en el impacto en favor de la población. Periodo 2023.

<https://www.gob.pe/institucion/ipd/informes-publicaciones/4042141-ejecucion-presupuesta-l-2023-GORE-La-Libertad-cerró-el-2023-con-una-ejecución-presupuestal-del-72.8%>  
<https://www.regionlalibertad.gob.pe/noticias/regionales/14503-gore-la-libertad-cerr-o-el-2023-con-una-ejecucion-presupuestal-del-72-8> Información Financiera  
Presupuestal Reporte de Ejecución Presupuestaria

Ministerio de Salud (2021) <https://www.minsa.gob.pe/transparencia/index.asp?op=209>

Girón, J. (2019). *Ambiente de control interno en la ejecución presupuestal del Gobierno Regional del Cusco, periodo 2017*. (Tesis de Licenciatura). Universidad Andina del Cusco:

[http://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/UAC/2964/1/Angie\\_Brenda\\_Tesis\\_bachiller\\_2019.pdf](http://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/UAC/2964/1/Angie_Brenda_Tesis_bachiller_2019.pdf)

Hanco, J. (2018). *Evaluación de la ejecución presupuestaria y el cumplimiento de las metas de la Municipalidad Distrital de Nuñoa, periodos 2015- 2016* (Informe pregrado). Universidad Nacional del Altiplano: Perú.  
[http://tesis.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/8123/Hanco\\_Choquepata\\_Julio\\_Cesar.pdf?sequence=1](http://tesis.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/8123/Hanco_Choquepata_Julio_Cesar.pdf?sequence=1) is Allowed=y

Yana, N. (2021). *Incidencia de la ejecución presupuestal en el cumplimiento de metas y objetivos de la Municipalidad Distrital De Paucarcolla, periodos 2017 – 2018* (Informe pregrado). Universidad Nacional del Altiplano: Perú.

## ANEXOS

**Anexo 01: “LA EVASIÓN TRIBUTARIA Y SU INCIDENCIA EN LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA DE LOS COMERCIANTES DE LA “ASOCIACIÓN DE CARPINTEROS METAL MELAMINA” DEL MERCADO SANTA CELEDONIA DE LA CIUDAD DE JULIACA, PERIODO 2023”**

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	METODOLOGÍA TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
<p><b>Problema General</b></p> <p>¿Cuál es la incidencia de la evasión tributaria en la recaudación del impuesto a la renta de los comerciantes de la “Asociación de Carpinteros Metal Melamina” del mercado Santa Celedonia de la ciudad de Juliaca, periodo 2023?</p>	<p><b>Objetivo general</b></p> <p>Determinar la incidencia de la evasión tributaria en la recaudación del impuesto a la renta de los comerciantes de la “Asociación de Carpinteros Metal Melamina” del mercado Santa Celedonia de la ciudad de Juliaca, periodo 2023</p>	<p><b>Hipótesis General</b></p> <p>La evasión tributaria incide en la recaudación del impuesto a la renta de los comerciantes de la “Asociación de Carpinteros Metal Melamina” del mercado Santa Celedonia de la ciudad de Juliaca, periodo 2023.</p>	<p><b>Variable Independiente</b></p> <p>Evasión Tributaria</p>	<p>Incumplimiento de obligaciones tributarias</p>	<p>comprobantes de pago (emisión de Facturas, boletas electrónicas).</p> <p>Libros contables (registro de compras - ventas)</p>	<p><b>Tipo de investigación</b></p> <p>Descriptivo Correlacional</p>
<p><b>Problemas Específicos</b></p> <p>¿De qué manera la evasión tributaria incide en la recaudación del impuesto a la renta por parte de los comerciantes de la</p>	<p><b>Objetivos específicos</b></p> <p>Determinar la evasión tributaria y su influencia en el pago del impuesto a la renta de los</p>	<p><b>Hipótesis específicas</b></p> <p>La evasión tributaria influye en el pago de impuestos a la renta de los comerciantes</p>	<p>Recaudación del impuesto a la renta</p>	<p>Pago del Impuesto a la Renta</p>	<p>Conocimiento de régimen tributario (nuevo rus, régimen especial de renta,</p>	<p><b>Población y Muestra</b></p> <p>Comerciantes de muebles de la ciudad de</p>

<p>“Asociación de carpinteros metal melamina” del mercado Santa Celedonia de la ciudad de Juliaca, periodo 2023?</p> <p>¿Cómo afecta la evasión tributaria, en la recaudación del impuesto a la renta por parte de los comerciantes de la “Asociación de Carpinteros Metal Melamina” adscritos en los regímenes tributarios del mercado Santa Celedonia de la ciudad de Juliaca, periodo 2023?</p>	<p>comerciantes de la “Asociación de Carpinteros Metal Melamina” del mercado Santa Celedonia de la ciudad de Juliaca, periodo 2023</p> <p>Determinar la evasión tributaria y su influencia negativa en la recaudación del impuesto a la renta, por parte de los comerciantes de la “Asociación de Carpinteros Metal Melamina” del mercado Santa Celedonia de la ciudad de Juliaca, periodo 2023.</p>	<p>de la “Asociación de carpinteros metal melamina” de Mercado Santa de la ciudad de Juliaca, periodo 2023</p> <p>La evasión Tributaria influye negativamente en la recaudación del impuesto a la renta por parte de los comerciantes de la “Asociación de carpinteros metal melamina” de Mercado Santa de la ciudad de Juliaca, periodo 2023</p>	<p>Conocimiento e información del Sistema tributario</p>	<p>Mype Tributario y general).</p> <p>Pago del Impuesto a la Renta – IR. IGV</p> <p>Conciencia tributaria</p> <p>Conocimiento del sistema tributario nuevo RUS RER MYPE Tributario</p>	<p>Juliaca, periodo 2023</p> <p><b>Técnica</b> Encuesta</p> <p><b>Instrumentos</b> Cuestionario</p>
--	--	---	--	--	---

## Anexo 02: Instrumento de la Investigación

### Questionario

La presente entrevista tiene por finalidad recoger información para desarrollar el trabajo de investigación titulado: **“LA EVASIÓN TRIBUTARIA Y SU INCIDENCIA EN LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA DE LOS COMERCIANTES DE LA “ASOCIACIÓN DE CARPINTEROS METAL MELAMINA” DEL MERCADO SANTA CELEDONIA DE LA CIUDAD DE JULIACA, PERIODO 2023**

”

#### INSTRUCCIONES:1

Se presenta un conjunto de 17 preguntas, las cuales miden las variables y dimensiones de las variables. Infórmese y lea cuidadosamente las preguntas y marque con una **X** la alternativa que crea más adecuada su colaboración. Le agradecemos su colaboración.

Nunca	Muy pocas veces	Algunas veces	Casi siempre	Siempre	Respuesta
1	2	3	4	5	
N°	Preguntas				Alternativa
<b>VI: EVASIÓN TRIBUTARIA</b>					
1	¿Usted, tiene conocimiento o información sobre evasión fiscal o fraude fiscal?				1 2 3 4 5
2	¿Usted, tiene conocimiento de los regímenes tributarios?				1 2 3 4 5
3	¿Usted, tiene está informado o conoce qué evasión tributaria es un delito?				
<b>D1: Incumplimiento de obligaciones tributarias.</b>					
4	¿Usted cumple con sus obligaciones tributarias regularmente?				1 2 3 4 5

5	¿Usted, cada cuanto tiempo paga sus impuestos u obligaciones tributarias?	1	2	3	4	5
6	¿Usted, registra sus operaciones de compra y ventas, para deducir sus utilidades?					
<b>D2: Conocimiento de regímenes tributarios.</b>						
7	¿Usted, en cuál de los regímenes tributarios cumple con sus obligaciones fiscales?	1	2	3	4	5
8	¿Usted, tiene conocimiento del Régimen Especial de Impuesto a la Renta?	1	2	3	4	5
9	¿Usted, recibe información o capacitación de la SUNAT, sobre los beneficios del pago de las obligaciones tributarias?	1	2	3	4	5
<b>VD: RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA</b>						
10	¿Usted, recepciona información o capacitación, sobre los fines de la recaudación del impuesto a la renta?	1	2	3	4	5
11	¿Usted, al finalizar sus operaciones comerciales anuales, deduce sus utilidades y paga el impuesto a la renta?	1	2	3	4	5
12	¿ A usted, la SUNAT los visita para orientarlos sobre la importancia de la recaudación tributaria?	1	2	3	4	5
<b>DI: Pago del Impuesto a la Renta</b>		1	2	3	4	5
13	¿Usted,. al finalizar cada año fiscal, paga el impuesto a la renta?	1	2	3	4	5
14	¿ Usted, qué otros impuestos o contribuciones paga?	1	2	3	4	5
<b>DII: Conocimiento e información del Sistema tributario</b>		1	2	3	4	5
15	¿Usted, alguna vez ha recibido información sobre el Sistema Tributario?	1	2	3	4	5
16	¿A usted, alguna entidad entidad pública o privada, le han hecho conocer sobre sus obligaciones tributarias?	1	2	3	4	5
17	¿Su asociación, alguna vez les ha proporcionado información sobre nuestro sistema tributario por parte de la SUNAT?	1	2	3	4	5

**Anexo 03:** Ficha de validación de instrumento

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

**FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO**

**I. DATOS GENERALES**

**1.1 Apellidos y nombres del experto:** Dr. David Moises Calizaya Zevallos

**1.2 Grado académico:** Doctor

**1.3 Título de la Investigación:** “LA EVASIÓN TRIBUTARIA Y SU INCIDENCIA EN LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA DE LOS COMERCIANTES DE LA “ASOCIACIÓN DE CARPINTEROS METAL MELAMINA” DEL MERCADO SANTA CELEDONIA DE LA CIUDAD DE JULIACA, PERIODO 2023

**1.4 Denominación del instrumento:** Encuesta Cuestionario

**FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO**

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

TOTAL				Cumple		

**VALORACIÓN**

<b>Deficiente</b>	<b>Regular</b>	<b>Bueno</b>	<b>Muy bueno</b>	<b>Excelente</b>
<b>08-16</b>	<b>9-16</b>	<b>17-24</b>	<b>25-32</b>	<b>33-40</b>

**Lugar y fecha:** Puno, 20 de octubre del 2024

**Firma del experto**



**Nombre:** David Monises Calizaya Zevallos  
**DNI:** 01288942

**UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS**

**FACULTADA DE CIENCIAS  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS.**

**FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO**

**I. DATOS GENERALES**

1.1 Apellidos y nombres del experto: Maestro Edgar Raymundo Tisnado Coila

1.2 Grado académico: Maestro

1.3 Título de la Investigación: “LA EVASIÓN TRIBUTARIA Y SU INCIDENCIA EN LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA DE LOS COMERCIANTES DE LA “ASOCIACIÓN DE CARPINTEROS METAL MELAMINA” DEL MERCADO SANTA CELEDONIA DE LA CIUDAD DE JULIACA, PERIODO 2023

1.4 Denominación del instrumento: Encuesta Cuestionario

**FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO**

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

--	--	--	--	--	--	--

**VALORACIÓN**

<b>Deficiente</b>	<b>Regular</b>	<b>Bueno</b>	<b>Muy bueno</b>	<b>Excelente</b>
<b>08-16</b>	<b>9-16</b>	<b>17-24</b>	<b>25-32</b>	<b>33-40</b>

**Lugar y fecha:** Puno, 20 de octubre del 2024

**Firma del experto**



**Nombre:** Edgar Raymundo Tisnado Coila

**DNI:** 01285646

Anexo 04: Base de datos

											
Etiqueta											
Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Perdidos	Columnas	Alineación	Medida	Rol	
1	VAR0001	Numérico	8	0	¿Usted, tiene conocimiento o información sobre evasión fiscal o fraude fiscal?	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
2	VAR0002	Numérico	8	0	¿Usted, tiene conocimiento de los regímenes tributarios?	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
3	VAR0003	Numérico	8	0	¿Usted, tiene está informado o conoce que evasión tributaria es un delito?	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
4	VAR0004	Numérico	8	0	¿Usted cumple con sus obligaciones tributarias regularmente?	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
5	VAR0005	Numérico	8	0	¿Usted, cada cuanto tiempo paga sus impuestos u obligaciones tributarias?	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
6	VAR0006	Numérico	8	0	¿Usted, registra sus operaciones de compra y ventas, para deducir sus utilidades?	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
7	VAR0007	Numérico	8	0	¿Usted, en cuál de los regímenes tributarios cumple con sus obligaciones fiscales?	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
8	VAR0008	Numérico	8	0	¿Usted, tiene conocimiento del Régimen Especial de Impuesto a la Renta?	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
9	VAR0009	Numérico	8	0	¿Usted, recibe información o capacitación de la SUNAT, sobre los beneficios del pago ...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
10	VAR00010	Numérico	8	2		Ninguna	Ninguna	8	Derecha	Desconocido	Entrada
11	VAR00011	Numérico	8	0	¿Usted, recepciona información o capacitación, sobre los fines de la recaudación del im...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
12	VAR00012	Numérico	8	0	¿Usted, al finalizar sus operaciones comerciales anuales, deduce sus utilidades y pag...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
13	VAR00013	Numérico	8	0	¿A usted, la visita para orientarlos sobre la importancia de la recaudación tr...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
14	VAR00014	Numérico	8	0	¿Usted, al finalizar cada año fiscal, paga el impuesto a la renta?	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
15	VAR00015	Numérico	8	2	¿Usted, ¿Qué otros impuestos o contribuciones paga?	{1,00, Nunc...	Ninguna	8	Derecha	Desconocido	Entrada
16	VAR00016	Numérico	8	0	¿Usted, ¿Qué otros impuestos o contribuciones paga?	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
17	VAR00017	Numérico	8	0	¿Usted, alguna vez ha recibido información sobre el Sistema Tributario?	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
18	VAR00018	Numérico	8	0	¿A usted, alguna entidad pública o privada, le han hecho conocer sobre sus obli...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal	Entrada
19	VAR00019	Numérico	8	0		Ninguna	Ninguna	8	Derecha	Nominal	Entrada
20	VARIABLE1	Numérico	8	2		Ninguna	Ninguna	11	Derecha	Escala	Entrada
21	VARIABLE1...	Numérico	8	2		Ninguna	Ninguna	16	Derecha	Escala	Entrada
22	VARIABLE1...	Numérico	5	0	VARIABLE1MEDIA (Agrupada)	{1, Nunca}...	Ninguna	23	Derecha	Ordinal	Entrada
23	VARIABLE2	Numérico	8	2		Ninguna	Ninguna	11	Derecha	Escala	Entrada
24	VARIABLE2...	Numérico	8	2		Ninguna	Ninguna	16	Derecha	Escala	Entrada
25	VARIABLE2...	Numérico	5	0	VARIABLE2MEDIA (Agrupada)	{1, Nunca}...	Ninguna	23	Derecha	Ordinal	Entrada
26	DIMENSION1	Numérico	8	2		Ninguna	Ninguna	12	Derecha	Nominal	Entrada
27	DIMENSIO...	Numérico	8	2		Ninguna	Ninguna	17	Derecha	Escala	Entrada
28	DIMENSIO...	Numérico	5	0	DIMENSION1MEDIA (Agrupada)	{1, Nunca}...	Ninguna	25	Derecha	Ordinal	Entrada

## Anexo 05: Fotografías



Fuente: Mercado Santa Celedonia “ASOCIACIÓN DE CARPINTEROS METAL MELAMINA”  
de la ciudad de Juliaca



Fuente: Mercado Santa Celedonia “ASOCIACIÓN DE CARPINTEROS METAL MELAMINA”  
de la ciudad de Juliaca



Fuente: Mercado Santa Celedonia “ASOCIACIÓN DE CARPINTEROS METAL MELAMINA”  
de la ciudad de Juliaca