

ESCUELA DE POSGRADO NEWMAN

MAESTRÍA EN
GESTIÓN TRIBUTARIA



“Evasión Tributaria y su Impacto en la Recaudación Fiscal de los Contribuyentes del NRUS de los Centros Comerciales del Distrito de Aguas Verdes, Tumbes, 2023”

Tesis

para optar el Grado a Nombre de la Nación de:

Maestro en
Gestión Tributaria

Autor:

Lic. Caballero Jiménez, Ana Lucía

Director de Tesis:

Mg. Delgado Rospigliosi, Patricia de Lourdes

TACNA – PERÚ

2023

Ana Lucía Caballero Jiménez

INFORME DE ORIGINALIDAD

21 %

INDICE DE SIMILITUD

20 %

FUENTES DE INTERNET

2 %

PUBLICACIONES

8 %

TRABAJOS DEL
ESTUDIANTE

“El texto final, datos, expresiones, opiniones y apreciaciones contenidas en este trabajo son de exclusiva responsabilidad del (los) autor (es)”

AGRADECIMIENTOS

Agradezco de manera sincera a todas aquellas personas e instituciones que contribuyeron al desarrollo y culminación de este trabajo de investigación. Sin su apoyo, compromiso y colaboración, este proyecto no habría sido posible. Expreso mi gratitud de manera especial a:

A mi directora de tesis Mg. Patricia de Lourdes Delgado Rospigliosi y asesor Lic. Daniel Reyna Gonzales, por su orientación, conocimientos y valiosas sugerencias que guiaron el desarrollo de esta investigación, brindándome una perspectiva crítica y enriquecedora.

A todos los contribuyentes del NRUS en los centros comerciales de Aguas Verdes que dedicaron su tiempo y brindaron su valiosa información para enriquecer este estudio.

A la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria y a la Municipalidad Distrital de Aguas Verdes que facilitaron el acceso a la información y proporcionaron los datos necesarios para el análisis de este trabajo.

A mi familia y amigos, quienes me brindaron su apoyo incondicional, comprensión y ánimo durante todo el proceso de investigación.

Cada uno de ustedes ha dejado una marca indeleble en este trabajo y en mi crecimiento académico y personal. A todos, mi más profundo agradecimiento.

DEDICATORIA

Este trabajo está dedicado con profundo cariño y gratitud a todas las personas que han sido mi fuente constante de inspiración y apoyo a lo largo de este camino.

A Dios, quien ha sido mi guía y fortaleza en cada paso que he dado. Su amor y misericordia han iluminado mi camino y han hecho posible cada logro alcanzado.

A mis padres, por su amor incondicional, paciencia y confianza en mí. Cada logro alcanzado es también un tributo a su constante aliento y sacrificio.

A Daniel Reyna, por su cariño, palabras de ánimo en momentos de duda y por compartir risas y experiencias que hicieron más llevadera esta travesía.

A mis docentes, por su dedicación y sabiduría, por brindarme conocimientos y guía en mi formación académica.

A todas las personas que participaron en este estudio, su contribución es invaluable y ha permitido que este trabajo cobre vida.

ÍNDICE GENERAL

RESUMEN.....	9
ABSTRACT.....	10
INTRODUCCIÓN.....	11
Capítulo I: Antecedentes del Estudio.....	13
1.1 Título del Tema.....	13
1.2 Planteamiento del Problema	13
1.3 Formulación del Problema.....	15
1.4 Hipótesis de la Investigación	16
1.5 Objetivos de la Investigación.....	17
1.6 Metodología.....	18
1.7 Justificación.....	25
1.8 Definiciones.....	27
1.9 Alcances y Limitaciones	30
Capítulo II: Marco Teórico	31
2.1 Conceptualización de las Variables y Tópicos.....	31
2.2 Importancia de las Variables y Tópicos	42
2.3 Importancia de los Tópicos	42
2.4 Análisis Comparativo.....	59
2.5 Análisis Crítico.....	61
Capítulo III: Marco Referencial.....	63
3.1 Reseña Histórica	63
3.2 Presentación de Actores.....	66
3.3 Diagnóstico Sectorial	67
Capítulo IV: Resultados.....	69
4.1 Marco Metodológico	69
4.2 Resultados.....	73
Capítulo V: Sugerencias	89
5.1 Conclusiones	91
5.2 Recomendaciones.....	95
5.3 Bibliografía.....	97
5.4 Anexos.....	101

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Análisis Comparativo de la Evasión Tributaria	59
Tabla 2. Análisis Comparativo de la Recaudación Fiscal	60
Tabla 3. Criterios de decisión para la confiabilidad de un instrumento	72
Tabla 4. Distribución numérica y porcentual de la variable Evasión Tributaria.....	74
Tabla 5. Distribución numérica y porcentual de la dimensión informalidad.	75
Tabla 6. Distribución numérica y porcentual de la dimensión desconocimiento de las obligaciones tributarias.....	77
Tabla 7. Distribución numérica y porcentual de la dimensión incumplimiento tributario.....	79
Tabla 8. Distribución numérica y porcentual de la variable Recaudación Fiscal.	81
Tabla 9. Correlación entre las variables evasión tributaria y recaudación fiscal.....	83
Tabla 10. Correlación entre la dimensión informalidad y la variable recaudación fiscal.	85
Tabla 11. Correlación entre la dimensión desconocimiento de las obligaciones tributarias y la variable recaudación fiscal.	¡Error! Marcador no definido.
Tabla 12. Correlación entre la dimensión incumplimiento tributario y la variable recaudación fiscal.....	¡Error! Marcador no definido.
Tabla 13. Fiabilidad del Instrumento.....	101
Tabla 14. Prueba de Normalidad.....	112

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Niveles de Evasión Tributaria de los contribuyentes del NRUS.	74
Figura 2. Niveles de Informalidad de los contribuyentes del NRUS.....	76
Figura 3. Niveles de desconocimiento de las obligaciones tributarias	78
Figura 4. Niveles de incumplimiento tributario de los contribuyentes del NRUS	80
Figura 5. Niveles de Recaudación Fiscal de los contribuyentes del NRUS.....	81

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1. Análisis de la fiabilidad del Instrumento	101
Anexo 2. Validación de Expertos	103
Anexo 3. Cuestionario.....	109
Anexo 4. Prueba de normalidad	112
Anexo 5. Matriz de consistencia	113
Anexo 6. Matriz de operacionalización	113
Anexo 7. Aplicación del Instrumento.....	121

**“Evasión Tributaria y su Impacto en la Recaudación Fiscal de los Contribuyentes del NRUS de los Centros Comerciales del Distrito de Aguas Verdes, Tumbes, 2023”
Lic. Ana Lucía Caballero Jiménez¹; Mg. Patricia de Lourdes Delgado Rospigliosi.**

RESUMEN

El presente estudio se centra en analizar el impacto de la evasión tributaria en la recaudación fiscal de los contribuyentes del NRUS de los centros comerciales del Distrito de Aguas Verdes, Tumbes, 2023. Para alcanzar este objetivo, se empleó una metodología rigurosa de tipo básica que combina el enfoque cuantitativo, descriptivo y explicativo, con diseño no experimental, transversal y correlacional. Se utilizó una muestra de 282 contribuyentes, dónde se recopiló datos mediante la encuesta como técnica de investigación y el cuestionario como instrumento, La confiabilidad del este cuestionario se demostró con el coeficiente de Cronbach, que dio como resultado un valor de 0,801; así mismo fue validado por expertos. Se aplicaron técnicas estadísticas como el coeficiente de correlación de Spearman, que permitieron identificar las posibles relaciones entre las variables estudiadas. Los resultados revelaron que la evasión tributaria presenta una correlación significativa y positiva en un 0.559 con la disminución de la recaudación fiscal. Asimismo, se encontró que tanto el desconocimiento de las obligaciones tributarias como el incumplimiento tributario tienen impactos negativos en la recaudación fiscal. Las conclusiones del estudio ofrecen perspectivas valiosas para mejorar la gestión tributaria y promover el cumplimiento en este contexto. Las recomendaciones incluyen estrategias de educación tributaria, controles más efectivos y la formalización de actividades económicas. Estas acciones podrían contribuir al diseño de estrategias que impulsen una recaudación fiscal más eficiente y equitativa, en línea con el desarrollo sostenible.

Palabras clave: Evasión tributaria, recaudación fiscal, NRUS, cumplimiento tributario, educación fiscal.

“Evasion Tax and Its Impact on the Fiscal Revenue of NRUS Taxpayers in the Shopping Centers of Aguas Verdes District, Tumbes, 2023”. Lic. Ana Lucía Caballero Jiménez¹; Mg. Patricia de Lourdes Delgado Rospigliosi.

ABSTRACT

This study focuses on analyzing the impact of tax evasion on the fiscal revenue of Non-Regular Unique Taxpayers (NRUS) within shopping centers in the District of Aguas Verdes, Tumbes, in 2023. To achieve this goal, a rigorous basic methodology was employed, combining quantitative, descriptive, and explanatory approaches with a non-experimental, cross-sectional, and correlational design. A sample of 282 taxpayers was used, with data collected through surveys as a research technique and questionnaires as instruments. The questionnaire's reliability was established through the Cronbach's alpha coefficient, resulting in a value of 0.801 and was further validated by experts. Statistical techniques, including the Spearman's correlation coefficient, were applied to identify potential relationships between studied variables. The results revealed a significant positive correlation of 0.559 between tax evasion and decreased fiscal revenue. Additionally, it was found that both the lack of awareness regarding tax obligations and tax non-compliance have negative impacts on fiscal revenue. The study's conclusions provide valuable insights to enhance tax management and promote compliance within this context. Recommendations encompass tax education strategies, more effective controls, and the formalization of economic activities. These actions could contribute to the development of strategies aimed at fostering a more efficient and equitable fiscal revenue collection aligned with sustainable development.

Keywords: Tax evasion, fiscal revenue, NRUS, tax compliance, tax education.

INTRODUCCIÓN

La tributación juega un papel fundamental en la financiación de las operaciones gubernamentales y en la promoción del crecimiento y desarrollo de la sociedad en el complejo y dinámico panorama económico actual. La provisión de servicios públicos esenciales, como la educación, la salud, la infraestructura y la seguridad, dependen de los ingresos fiscales. Sin embargo, la evasión tributaria es uno de los obstáculos persistentes que enfrentan las autoridades fiscales en todo el mundo, ya que obstaculiza la recaudación completa y adecuada de los recursos necesarios para sostener las funciones estatales.

La evasión fiscal es un fenómeno complejo y multifacético que incluye una variedad de prácticas y comportamientos destinados a evitar el pago de impuestos legalmente debidos. Estas prácticas pueden incluir la subdeclaración de ingresos hasta la creación de estructuras empresariales opacas en jurisdicciones de baja tributación. Aunque es posible que ciertos niveles de evasión fiscal sean permitidos por la ley, la evasión directa e ilegal socava los principios de equidad y justicia fiscal, además de privar a los gobiernos de recursos esenciales para financiar sus obligaciones.

En este contexto, la presente tesis se enfoca en estudiar un aspecto específico de la evasión: Su impacto en la recaudación fiscal de los contribuyentes del Nuevo Régimen Único Simplificado (NRUS) en los centros comerciales del Distrito de Aguas Verdes, Tumbes, en el año 2023. El NRUS es un régimen tributario cuyo objetivo es simplificar los procesos y aliviar las cargas administrativas para los contribuyentes más pequeños. Sin embargo, si hay evasión tributaria en este grupo de contribuyentes, su

eficacia puede verse comprometida.

Esta investigación tiene como objetivo analizar las posibles conexiones entre la evasión tributaria y la recaudación fiscal en el contexto específico de los centros comerciales de Aguas Verdes, utilizando una metodología rigurosa y una combinación de enfoques cuantitativos y descriptivos. La recopilación y el análisis de datos permitirán comprender la magnitud de la evasión fiscal en esta área y cómo afecta la recaudación fiscal en el NRUS.

Al estudiar este tema, se espera obtener información útil que pueda ayudar en la creación de estrategias y políticas efectivas para combatir la evasión fiscal y mejorar la recaudación fiscal en el NRUS. Asimismo, se tiene como objetivo mejorar la comprensión de cómo las acciones de evasión fiscal pueden afectar la sostenibilidad financiera y el crecimiento económico a nivel local y nacional.

Se espera que los hallazgos y conclusiones de esta investigación ayuden a crear un marco más informado y estratégico para abordar los desafíos asociados con la evasión fiscal y sus implicaciones en la recaudación porque se centra en la relación de ambas variables en un contexto específico.