

UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS



ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

TESIS

**FISCALIZACIÓN TRIBUTARIA Y SU RELACIÓN
CON LA EVASIÓN FISCAL EN LA EMPRESA
ADMINISTRADORA DE SERVICIOS Y ASOCIADOS
SAC, LA VICTORIA, LIMA 2021**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PUBLICO**

AUTOR:

SALCEDO CHALCO TATIANA
CÓDIGO ORCID: 0000-0002-0828-6635

ASESOR:

Mg. PONCE DE LEÓN MUÑOZ JAIME MODESTO
CÓDIGO ORCID: 0000-0001-6737-0397

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: TRIBUTACIÓN Y AUDITORÍA

LIMA- PERÚ

ABRIL, 2022

Dedicatoria

Ante todo, dedico esta tesis a Dios quien ha sido mi guía, dándome la vida, salud y fortaleza.

A mis padres, mis dos pequeñas hermanas y familiares por haberme acompañado en cada etapa de mi vida diaria, brindándome su apoyo incondicional, siendo un motor para seguir adelante y no rendirme, confiando en mis capacidades.

A mis dos tíos quienes fallecieron pero que siempre creyeron en mí y confiaron en que me convertiría una profesional exitosa.

Agradecimientos

Mi agradecimiento principal a Dios por haberme guiado en cada paso de mi vida, y quien me ha dado las fuerzas para seguir adelante. También a mis padres de los cuales siempre conté con su apoyo constante a lo largo de mis estudios.

A la empresa Administradora de Servicios y Asociados SAC, empresa en que la laboro, quienes me brindaron la oportunidad para realizar la presente tesis.

Y en general a todas las personas que me apoyaron en la realización de esta tesis.

Resumen

En la presente investigación se tuvo el objetivo de determinar la relación que existe entre la fiscalización tributaria y la evasión fiscal en la empresa Administradora de Servicios y Asociados SAC, en el distrito de la Victoria 2021, para lo cual se desarrolló el estudio bajo el enfoque cuantitativo con diseño no experimental de corte transversal y nivel descriptivo correlacional, mediante el uso de la encuesta como técnica y el cuestionario como instrumento de recolección de datos aplicado entre los 20 trabajadores de la empresa analizada. Los resultados mostraron un coeficiente de correlación de $-0,525$ entre las variables y un valor $p = 0,017$ ante lo cual se concluye que existe una relación significativa entre la fiscalización tributaria y la evasión fiscal en la empresa analizada.

Palabras clave: Fiscalización, evasión, tributos, procedimientos de fiscalización, riesgos tributarios.

Abstract

The objective of this research was to determine the relationship between tax auditing and tax evasion in the company Administradora de Servicios y Asociados SAC, in the district of La Victoria 2021, for which the study was developed under a quantitative approach with a cross-sectional non-experimental design and descriptive correlational level, using the survey as a technique and the questionnaire as a data collection instrument applied among the 20 workers of the company analyzed. The results showed a correlation coefficient of -0.525 between the variables and a $p\text{-value} = 0.017$, which leads to the conclusion that there is a significant relationship between tax auditing and tax evasion in the company analyzed.

Keywords: Taxation, tax evasion, tax evasion, tax audit procedures, tax risks.

Tabla de Contenidos

Dedicatoria	ii
Agradecimientos	iii
Resumen.....	iv
Abstract.....	v
Lista de Tablas	viii
Lista de Figuras	x
Introducción	1
Capítulo I: Problema de la Investigación.....	2
1.1.Descripción de la Realidad Problemática.....	2
1.2.Planteamiento de Problema.....	4
1.2.1.Problema General	4
1.2.2.Problemas Específicos.....	4
1.3.Objetivos de la Investigación	4
1.3.1.Objetivo General	4
1.3.2.Objetivos Específicos	4
1.4.Justificación e Importancia.....	5
1.5.Limitaciones	6
Capitulo II: Marco Teórico	7
2.1.Antecedentes	7
2.1.1. Internacionales.....	7
2.1.2. Nacionales	9
2.2.Bases Teóricas.....	11
2.3.Definición de Términos Básicos	19
Capitulo III: Metodología de la investigación	20

3.1. Enfoque de la investigación	20
3.2. Variables.....	20
3.2.1. Operacionalización de las variables	21
3.3. Hipótesis.....	23
3.3.1. Hipótesis general	23
3.3.2. Hipótesis específicas.....	23
3.4. Tipo de investigación	23
3.5. Diseño de investigación	24
3.6. Población y muestra	24
3.6.1. Población	24
3.6.2. Muestra	25
3.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	25
4.1. Análisis de resultados.....	27
4.2. Discusión de resultados.....	51
Conclusiones	54
Recomendaciones	55
Referencias Bibliográficas	56
Anexos	62

Lista de Tablas

Tabla 1 Operacionalización de variables	21
Tabla 2 Índice de consistencia interna a través de Alfa de Cronbach del cuestionario de fiscalización tributaria.....	27
Tabla 3 Índice de consistencia interna a través de Alfa de Cronbach del cuestionario de evasión fiscal .	27
Tabla 4 Prueba de normalidad.....	28
Tabla 5 Fiscalización tributaria.....	29
Tabla 6 Procedimientos de fiscalización.....	30
Tabla 7 ¿Considera usted que es importante la identificación de las fuentes de información en la fiscalización tributaria de la empresa?.....	31
Tabla 8 ¿Cree usted necesario la inspección de los documentos en la fiscalización tributaria de la empresa?	32
Tabla 9 ¿Usted piensa que la revisión de los libros y registros es relevante en la fiscalización tributaria de la empresa?.....	33
Tabla 10 ¿Participa usted de la revisión de las declaraciones juradas en la fiscalización tributaria de la empresa?	34
Tabla 11 Riesgos tributarios	35
Tabla 12 ¿Considera usted necesaria la revisión del proceso de bancarización en la fiscalización de la empresa?	36
Tabla 13 ¿Usted cree que la revisión de la causalidad de los gastos es importante en la fiscalización tributaria de la empresa?.....	37
Tabla 14 ¿Piensa usted que es relevante verificar la deducibilidad de los gastos sujetos al límite en la fiscalización tributaria de la empresa?.....	38
Tabla 15 Evasión fiscal	39
Tabla 16 Desconocimiento de la norma tributaria	40
Tabla 17 ¿Considera usted que la complejidad de la norma tributaria es un factor que influye en la evasión fiscal?.....	41
Tabla 18 ¿Cree usted que el desconocimiento de la carga tributaria en la Norma Tributaria es un factor que incide en la evasión fiscal?.....	42
Tabla 19 Defraudación tributaria	43
Tabla 20 ¿Cree usted que el ocultar bienes e ingresos influye en la evasión fiscal?	44
Tabla 21 ¿Considera usted que la práctica de la defraudación tributaria está bajo riesgo de ser detectada en una fiscalización tributaria?	45

Tabla 22 ¿Piensa usted que la emisión y entrega de comprobantes de pago es importante para reducir el índice de evasión fiscal?	46
Tabla 23 ¿Cree usted que el llevado de libros y registros contables son una actividad esencial para reducir la evasión fiscal?.....	47
Tabla 24 Relación entre la fiscalización tributaria y la evasión fiscal	48
Tabla 25 Relación entre los procedimientos de fiscalización y la evasión fiscal.....	49
Tabla 26 Relación entre riesgos tributarios y evasión fiscal.....	50

Lista de Figuras

Figura 1	Gráfico de Fiscalización tributaria	29
Figura 2	Gráfico de pastel de Procedimientos de fiscalización	30
Figura 3	¿Considera usted que es importante la identificación de las fuentes de información en la fiscalización tributaria de la empresa?	31
Figura 4	¿Cree usted necesario la inspección de los documentos en la fiscalización tributaria de la empresa?.....	32
Figura 5	¿Usted piensa que la revisión de los libros y registros es relevante en la fiscalización tributaria de la empresa?	33
Figura 6	¿Participa usted de la revisión de las declaraciones juradas en la fiscalización tributaria de la empresa?.....	34
Figura 7	Gráfico de pastel de riesgos tributarios	35
Figura 8	¿Considera usted necesaria la revisión del proceso de bancarización en la fiscalización de la empresa?.....	36
Figura 9	¿Usted cree que la revisión de la causalidad de los gastos es importante en la fiscalización tributaria de la empresa?	37
Figura 10	¿Piensa usted que es relevante verificar la deducibilidad de los gastos sujetos al límite en la fiscalización tributaria de la empresa?	38
Figura 11	Gráfico de pastel de Evasión fiscal	39
Figura 12	Gráfico de pastel de desconocimiento de la norma tributaria	40
Figura 13	¿Considera usted que la complejidad de la norma tributaria es un factor que influye en la evasión fiscal?.....	41
Figura 14	¿Cree usted que el desconocimiento de la carga tributaria en la Norma Tributaria es un factor que incide en la evasión fiscal?	42
Figura 15	Gráfico de pastel de defraudación tributaria	43
Figura 16	¿Cree usted que el ocultar bienes e ingresos influye en la evasión fiscal?	44
Figura 17	¿Considera usted que la práctica de la defraudación tributaria está bajo riesgo de ser detectada en una fiscalización tributaria?	45
Figura 18	¿Piensa usted que la emisión y entrega de comprobantes de pago es importante para reducir el índice de evasión fiscal?	46

Figura 19 ¿Cree usted que el llevado de libros y registros contables son una actividad esencial para reducir la evasión fiscal?..... 47

Introducción

La presente investigación de título: Fiscalización tributaria y su relación con la evasión fiscal en la empresa Administradora de Servicios y Asociados SAC, en el distrito de La Victoria 2021, está elaborada en dos partes; la primera está relacionada con la estructura que está conformada por 4 capítulos, las cuales son: el problema de la investigación, donde se describe la realidad problemática, el objetivo general y específicos, la justificación e importancia de la investigación y las limitaciones.

En el segundo contenido, se enmarca el marco teórico donde se desarrollan las antecedentes internacionales y nacionales, y por consiguiente las bases teóricas de las variables fiscalización tributaria y evasión fiscal; posteriormente, las definiciones de términos básicos.

En el tercer contenido, se enmarca con la metodología de la investigación, en base al enfoque de la investigación, tipo y diseño de la investigación, población y muestra, y las técnicas e instrumentos de recolección de datos, utilizando el software SPSS versión 25 y MS Excel.

En el cuarto contenido, se enmarcan los resultados de la investigación en base a tablas y figuras con su respectiva interpretación y definición de los análisis encontrados; luego se concluye el capítulo con la discusión en base a los resultados.

Finalmente, se desarrollan las conclusiones y recomendaciones correspondientes de la presente investigación.

Capítulo I: Problema de la Investigación

1.1. Descripción de la Realidad Problemática

A nivel nacional, en la actualidad la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT), quien es la institución responsable dar los lineamientos del Sistema tributario, además de fiscalizar los procesos de la recaudación de ingresos de todo el país, mediante el cobro de tributos. Sin embargo, algunos tributos se encuentran bajo el control de las Municipalidades, como es el caso de las Licencias, arbitrios, el impuesto predial, entre otros.

Por otra parte, a pesar de los esfuerzos que realizan las entidades públicas por ampliar la base tributaria, los empresarios en el distrito de La Victoria no cumplen con pagar sus impuestos, presentar sus declaraciones, o declaran datos manipulados o tergiversados, los cuales son detectados por la Administración Tributaria.

En ese sentido, las autoridades competentes han venido desarrollando una serie de estrategias con el fin de realizar acciones de fiscalización tributaria, de tal manera que en el marco de las acciones preventivas en el año 2020 se desarrollaron 262 mil acciones de fiscalización en las empresas peruanas por parte de la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (Editora Perú, 2020); así, gracias a las mencionadas políticas preventivas antes que sancionadoras se logró que el 70% de los contribuyentes que hayan cometido alguna omisión en sus declaraciones de impuestos, modifiquen su actitud y regularicen su situación de manera voluntaria.

El sector de Grifos, en la victoria se ha observado que muchas empresas de servicios vienen evadiendo impuestos, por motivos como desconocimiento de la norma o porque sus intenciones son las de defraudación tributaria, es por ello que se considera necesario realizar auditorías tributarias a estas empresas y fiscalizar que cumplan adecuadamente con sus obligaciones tributarias.

Es sabido que el Sector de Grifos generan un gran crecimiento económico a nivel nacional, al brindar empleo a peruanos de forma dependiente, además de que genera la recaudación del Impuesto a la Renta (IR) y el impuesto General a las Ventas (IGV), y de los cobros realizados por las infracciones y sanciones que cometen.

La Fiscalización Tributaria permite prevenir este problema llamado evasión tributaria, controlando las actividades y operaciones que realizan las empresas desde la emisión de los comprobantes, el registro y la presentación de los libros electrónicos, la declaración de impuestos, y hasta la presentación de los Estados Financieros, evitando así caer en infracciones y sanciones contempladas en el código tributario.

Bajo lo antes mencionado de forma meticulosa, el trabajo de investigación se desarrolló en base a una distribución que se dio de la siguiente manera: En el marco teórico se ubican los antecedentes de estudio donde está conformado por variables y propósitos guardan parecido al entre ellos mismos, así como también se presentan los criterios teóricos que guardan relación y fundamentan a la tributación y la evasión de esta misma a fin de demostrar un panorama más amplio que haga el entendimiento del lector en materia de estudio sea sencillo y conciso.

1.2.Planteamiento de Problema

1.2.1.Problema General

¿Qué relación existe entre la fiscalización tributaria y la evasión fiscal en la empresa Administradora de Servicios y Asociados SAC, en el distrito de la Victoria 2021?

1.2.2. Problemas Específicos

¿Qué relación existe entre los procedimientos de fiscalización y la evasión fiscal en la empresa Administradora de Servicios y Asociados SAC, en el distrito de la Victoria 2021?

¿Qué relación existe entre los riesgos tributarios y la evasión fiscal en la empresa Administradora de Servicios y Asociados SAC, en el distrito de la Victoria 2021?

1.3. Objetivos de la Investigación

1.3.1. Objetivo General

Determinar la relación que existe entre la fiscalización tributaria y la evasión fiscal en la empresa Administradora de Servicios y Asociados SAC, en el distrito de la Victoria 2021.

1.3.2. Objetivos Específicos

Determinar la relación que existe entre los procedimientos de fiscalización y la evasión fiscal en la empresa Administradora de Servicios y Asociados SAC, en el distrito de la Victoria 2021

Determinar la relación que existe entre los riesgos tributarios y la evasión fiscal en la empresa Administradora de Servicios y Asociados SAC, en el distrito de la Victoria 2021

1.4. Justificación e Importancia

Bajo términos teóricos, el trabajo se justifica en la medida que los resultados finales y la discusión de estos servirán para compararlo con un marco teórico ya establecido y fundamentado y expuesto en los antecedentes y las bases teóricas del documento. De esa forma, las teorías servirán como fundamento para la explicación de cómo la fiscalización tributaria se relaciona con la evasión fiscal.

En términos de la justificación práctica, esta se cimenta sobre lo que se puede hacer con los resultados obtenidos, teniendo en cuenta que las empresas peruanas poco a poco van avanzando en la implementación de estrategias para reducir el índice de evasión fiscal. Por ende, el entender la relación que se da entre la fiscalización tributaria en la evasión fiscal es de vital importancia si se quiere reducir el índice de evasión tributaria en el País. Así mismo, la investigación resultará trascendental en la responsabilidad social para contribuir un mayor conocimiento sobre las ventajas de la fiscalización tributaria pues permite identificar las falencias que tienen las empresas en sus actividades, y de esta manera reducir las infracciones y sanciones.

Desde la perspectiva metodológica, según el objetivo general consiste en determinar la fiscalización tributaria y su relación con la evasión tributaria en la empresa Administradora de Servicios y Asociados SAC, en el distrito de La Victoria, el cual nos permitirá dar a conocer, los lineamientos para cumplir adecuadamente con las obligaciones tributarias. Asimismo, el estudio se justifica en la medida que se aplicarán instrumentos que permitirán determinar la relación entre ambas variables y servirá de antecedentes para futuras investigaciones.

1.5. Limitaciones

A efectos del presente estudio las únicas limitaciones encontradas han sido las derivadas de la situación generada por la pandemia por COVID 19, toda vez que esta ha impactado sobre la realización de actividades de manera presencial, lo que a su vez se ha manifestado en los impedimentos para recolectar información empírica de manera directa; situación que fue solucionada mediante el uso de herramientas tecnológicas virtuales, mismas que permitieron acceder a recursos bibliográficos y la población de estudio sin la necesidad de un acercamiento físico previo.

Capítulo II: Marco Teórico

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

En Ecuador, Escobar y Méndez (2021) en su tesis titulada “Análisis y evaluación de la recaudación tributaria en relación a la política económica y política fiscal en el período 2014 – 2019”, se propusieron indagar con respecto a la recaudación tributaria que se ha dado considerando la relación con la política económica y fiscal vigente durante el período de los años 2014 al 2019. Con dicha finalidad se llevó a cabo una revisión histórica y documental mediante la cual se concluyó que hubo una diversidad de reformas durante el período analizado por lo cual se analizó dicho período dividiendo el mismo considerando el intervalo del año 2014 al 2016 y del 2017 al 2019; así se evidenciaron variaciones beneficiosas y perjudiciales entre 685USD millones y 2.820USD millones que conllevaran a un déficit proyectado para el período de los cinco años posteriores al análisis por lo cual las autoras recomiendan una diversificación de generaciones de ingresos a través del fortalecer la inversión nacional y proveniente del extranjero.

En Colombia, Cardozo y Robles (2020) en su tesis de licenciatura titulada “Modelo de fiscalización tributaria del impuesto de industria y comercio Municipio de Charalá – Departamento de Santander – Colombia” tuvo como finalidad proponer el diseño de un modelo fiscal tributario para el caso del impuesto de industria y comercio en el municipio de Charalá – Santander. Mediante una investigación no experimental con investigación documental se obtuvo como resultado el diseño propuesto que se concluye servirá en la gestión administrativa de los ingresos del municipio.

En España, Buelvas (2019) en su trabajo de investigación “Fiscalización tributaria y cobro en el municipio de Planeta Rica”, se propuso indagar el procedimiento fiscal tributario y cobro que se ejecuta en la Secretaría de Hacienda del municipio de Planta Rica. Considerando dicha finalidad se planteó realizar una revisión documentaria respecto a la data requerida para el análisis. Los resultados obtenidos permitieron evaluar el proceso fiscal a lo largo de dicha investigación, de ello se concluyó que existen oportunidades de mejora al encontrar una relación e incidencia entre las falencias encontradas respecto a la alta evasión tributaria y la escasez de asesoría al contribuyente.

En Ecuador, Andrade (2018) realizó su tesis de investigación titulada “Evasión tributaria y su incidencia en la recaudación fiscal a los microempresarios del cantón Babahoyo, período 2016 – 2017, cuyo objeto de estudio fue indagar la incidencia de la evasión tributaria con respecto a la recaudación fiscal en el caso particular de los microempresarios del cantón Babahoyo. Para cumplir tal propósito se realizó una metodología cuantitativa con diseño descriptivo mediante la aplicación de cuestionarios en 167 microempresarios. Con ello, los resultados mostraron que la diversificación de evasión tributaria incide en el ocultar lo generado en las actividades económicas de la empresa así como en el no facturar concluyendo así la influencia de las variables analizadas.

En Colombia, Reyes (2017) en su trabajo de investigación “Evasión tributaria del sector minero en Colombia hacia paraísos fiscales” se propuso determinar las causales de elusión y evasión fiscal que motivan a las grandes locomotoras del sector minero para lo cual se condujo una revisión documental. De ello, se concluyó que resulta menester una inversión que impulse la tecnificación de funcionarios en las áreas involucradas en la fiscalización nacional por lo cual se ha de incluir una política que impulse el desarrollo profesional de tales funcionarios. Asimismo

se rescata la importancia de combatir la evasión y elusión fiscal por lo cual se sugiere un mayor involucramiento a nivel ciudadano con respecto a la cultura tributaria.

2.1.2. Nacionales

Arenas (2021) en su tesis “La fiscalización frente a la evasión tributaria en la Municipalidad de San Martín de Porres, año 2020”, tuvo como objetivo indagar respecto a la manera en la cual se ejecutó la fiscalización en la evasión tributaria considerando la Municipalidad de SMP. Por ello, se desarrolló una investigación de tipo básica con diseño descriptivo no experimental con corte transversal. Su población estuvo conformada por 559 trabajadores administrativos del contexto señalado, de los cuales se optó por la conveniencia de 36 individuos de tal población mediante un muestreo intencional – no probabilístico. Los resultados fueron obtenidos a través de dos cuestionarios que evaluaron cada variable de análisis actuando como instrumento metodológico. De ello se concluyó que el manejo de información interna es un medio fundamental para alcanzar una fiscalización efectiva que permita detectar algún tipo de evasión que realicen los contribuyentes.

Huaytan et al. (2019) en su tesis “Fiscalización de rentas de primera categoría de personas naturales que arriendan bienes inmuebles como mecanismo para disminuir la evasión tributaria en la ciudad de Huánuco – período 2017”, se trazaron como finalidad identificar en qué grado la fiscalización tributaria de rentas de primera categoría en el arrendamiento de bienes inmuebles que realizan las personas naturales influye en la disminución de evasión tributaria. Con dicha finalidad se ejecutó una investigación descriptiva – evaluativa, aplicando la metodología inductiva, deductiva, hipotética – deductiva, en la cual se contó con una población de 5000 propietarios de bienes inmuebles arrendados cuya muestra probabilística estuvo

conformada por 333 individuos a los cuales se les aplicó el cuestionario elaborado como instrumento metodológico. Los resultados permitieron obtener un valor crítico de $\chi^2=23.2686$ y una aplicación de la prueba de 40.728; con ello, se concluyó que gracias a la fiscalización de rentas analizada se disminuyó la evasión tributaria.

Rosas (2019) en su tesis “Facultades de fiscalización y su relación con la evasión tributaria en las empresas del rubro imprentas de la ciudad de Tacna, período 2018”, se propuso indagar respecto a la relación entre las facultades de fiscalización y la evasión tributaria considerando el rubro señalado. Bajo este propósito se condujo una investigación básica de nivel correlacional – descriptiva con diseño no experimental. En conjunto con una muestra censal de 50 imprentas localizadas en Tacna, los resultados permitieron comprobar la confiabilidad del instrumento contando con un alfa de Cronbach de 0.84 y 0.83 para los dos instrumentos aplicados, asimismo se logró identificar la percepción de los trabajadores encuestados. Se concluyó que la relación evaluada existe de manera significativa y directa.

Guivobich (2019) en su tesis titulada “El ITF como herramienta de fiscalización de Sunat y su incidencia en la evasión tributaria caso CAPSUCOR QUIM PERÚ SRL”, se trazó como propósito determinar la forma en la cual el ITF es implementado para fiscalizar efectivamente desde la Sunat considerando el caso particular de la empresa mencionada en el título del estudio. Por ello, se llevó a cabo una investigación con diseño descriptivo y analítico cuyo instrumento metodológico consistió en la ejecución de un cuestionario aplicado en una muestra conformada por 4 trabajadores de la empresa. Los resultados permiten reconocer que el 75% de los encuestados tiene conocimiento de lo que es la herramienta de ITF con respecto a la fiscalización de Sunat, así como se realiza el análisis de la percepción de los encuestados para evaluar la incidencia de la herramienta con respecto al accionar fiscalizador. Consecuentemente se

concluyó que la manera en la cual se da la implementación es fundamental para la correcta fiscalización.

Choque (2017) en su investigación la cual lleva por título “Evasión tributaria y la recaudación fiscal en la Municipalidad Provincial de Canchis Cusco – 2017” se trazó como propósito identificar la relación entre la recaudación fiscal y la evasión tributaria en la Municipalidad nombrada en el título. Con ello se condujo una investigación básica de alcance descriptivo – correlacional, no experimental mediante un cuestionario para cada variable de análisis. Se contó con una población de 84 trabajadores de la municipalidad de los cuales se seleccionaron a 20 de cada sexo para componer una muestra no probabilística de 40 individuos que laboran en tal centro. Los resultados evidenciaron un alfa de Cronbach de 0.72 y 0.71 para los instrumentos metodológicos empleados, lo cual permite indicar que existe una alta correlación. Con ello, se concluyó que existe una evasión tributaria de nivel regular y una recaudación fiscal de nivel bajo, por lo cual se estableció una relación entre las variables analizadas.

2.2. Bases Teóricas

2.2.1. Fiscalización Tributaria

La noción a partir de la cual nace el concepto de la fiscalización tributaria se origina a partir de la naturaleza del impuesto, el cual es entendido por Siregar et al. (2019) como aquella tasa obligatoria que los ciudadanos están obligados a pagar al estado, la cual será empleada en beneficio de las actividades del gobierno y la población en general. En ese sentido, no se puede hablar de un fin directo de los impuestos a fin de satisfacer las necesidades primarias del contribuyente; sino que tiene una finalidad más pública que individual, lo que se complementa

con el carácter imperativo que adquiere la recaudación de impuestos en el marco del desarrollo de las actividades comerciales en un estado de derecho.

En esa línea, Olatunji et al. (2018) muestra que mediante el cobro de impuestos los diferentes niveles de gobierno pueden acceder a una serie de fuentes de ingresos, toda vez que al ser un sistema impositivo que grava los ingresos, bienes, servicios y propiedades de individuos, sociedades, y empresas por parte del gobierno; permite que la tributación se comprenda en el marco de las herramientas empleadas para el crecimiento nacional en la mayoría de países.

Sin embargo, a medida que se busca encontrar las estrategias más eficientes para que el sector estatal acceda a este financiamiento, también se generan herramientas de fiscalización cuya finalidad es desarrollar auditorías de los sistemas contables y administrativos de las empresas, el estudio en campo de la naturaleza de las actividades desarrolladas por las empresas con el fin de verificar los registros físicos del material documental que comprende el sistema de gestión en la entidad analizada y la verificación de los hechos descritos inicialmente por el contribuyente como parte de su declaración contable anual; a lo que se agrega una modalidad de auditoría retroactiva a fin de subsanar cualquier omisión en la que haya incurrido el contribuyente (Olatunji et al., 2018).

En ese sentido, Kasper y Alm (2022) evidencian que el desarrollo de auditorías en el marco de la fiscalización tributaria forma parte de la implementación de herramientas esenciales a fin de establecer y vigilar el comportamiento de los contribuyentes; así, generan una serie de efectos susceptibles de ser catalogados como directos o indirectos. Son efectos directos aquellos que se derivan del incremento de los ingresos estatales mediante la evaluación de los criterios bajo los cuales se determina la base tributaria, además de la evaluación de las tasas de interés y

las multas que se imponen sobre las personas naturales o jurídicas en proceso de auditoría. Por otro lado, se generan efectos indirectos cuando se disuaden posibles comportamientos futuros que vayan a poner en riesgo el normal desarrollo del pago de impuestos entre contribuyentes auditados (disuasión específica) y no auditados (disuasión general).

Según puntualiza López (2014) la fiscalización tributaria se ha incrementado de manera sostenible desde inicios del siglo actual mediante la involucración de personas jurídicas y naturales, a pesar de una pequeña disminución de esta en el año 2009 debido al declive de actividades económicas que sucedió en dicho año como consecuencia de la crisis global. Así pues, se comprende que, desde la perspectiva de la Administración Tributaria, la fiscalización tributaria se entiende como el análisis proveniente del cálculo de la obligación tributaria en conjunto con la certificación del pago de dicha obligación (Ruiz, 2008). Para el cual, Ruiz (2008) establece que el proceso de la fiscalización surge desde el procedimiento administrativo del Derecho Público y su normativa vigente acorde a lo regulado por las sentencias del Exp. 011-98-AA/TC y Exp. 0461-99-AA/TC del Tribunal Constitucional del Perú.

Por su parte, Valencia y Vergara (2010) precisan que la fiscalización se da mediante un proceso iniciando por el contribuyente, el cual realiza el registro de la data requerida mediante dos filtros: Un examen de registros de contabilidad y un análisis de declaraciones juradas presentado de manera mensual y anual. Derivado de ello se puede dar el contexto en el cual el contribuyente no haya registrado la data de manera completa o no haya presentado las declaraciones juradas que engloben la deuda fiscal. Seguido de ello, se precisa de nueva información mediante la cual el auditor hará solicitud de la data faltante de manera específica al percibir una irregularidad en lo presentado, para lo cual se le establece un plazo determinado al contribuyente. Finalmente, dicho proceso concluye en la entrega de dicho requerimiento el cual

será inspeccionado para determinar la validez de los documentos y completar la información faltante.

2.2.1.2. Procedimientos de fiscalización:

Coello (2020) identifica hasta 3 procedimientos de fiscalización, entre los que se tienen:

Fiscalización parcial: La administración tributaria revisa en parte o la totalidad de los elementos de la obligación tributaria; por ejemplo, la revisión de los gastos declarados como parte de una declaración jurada anual en el marco del Impuesto a la Renta, o el análisis del crédito fiscal durante ciertos periodos con respecto al pago del Impuesto General a las Ventas (Coello, 2020).

Fiscalización parcial electrónica: Tipo de fiscalización implementado mediante la Ley 30296 y el artículo 62B del código tributario, implica un trámite electrónico al que se da inicio mediante una preliquidación del tributo que se requiere regularizar, frente a lo cual el contribuyente debe levantar los reparos encontrados en un plazo de 10 días.

Fiscalización definitiva: Implica una revisión sistemática y simultánea durante el transcurso de un solo procedimiento, de cada uno de los elementos del tributo a fiscalizar (Coello, 2020). El caso más común es el que se observa en el análisis del impuesto a la renta, toda vez que en él se analizan los costos, gastos, pagos a cuenta entre otros indicadores de manera simultánea.

2.2.1.2. Riesgos tributarios:

Muqaddas (2022) menciona que el análisis de los riesgos tributarios forma parte de las manifestaciones del nivel de desarrollo con el que se cuenta en un determinado país; por ende, las direcciones estatales estratégicas son las encargadas de delimitar las reformas fiscales necesarias a fin de delimitar la existencia de los mencionados riesgos, toda vez que la gestión del riesgo fiscal es susceptible de ser empleada como base metodológica en el marco de la toma de decisiones efectivas en la gestión de la normativa fiscal con el fin de evitar consecuencias negativas.

En el marco de la prevención de riesgos tributarios a los que se enfrentan las empresas y los países, Shernaev (2021) identifica al control interno como la herramienta más empleada para dicho fin, toda vez que busca evaluar y minimizar los posibles riesgos a los que la empresa tiene que hacer frente. Así, también se lo relaciona con la detección de desviaciones de las actividades contables de la empresa o los contribuyentes en relación a las normas estipuladas por el estado en el marco de la aplicación de medidas correctoras en las fases iniciales, el proceso penal hacia los culpables y la compensación que recibirán las entidades o personas afectadas; pero, sobre todo, la prevención mediante la aplicación de medidas que eviten las violaciones legales que se puedan detectar en un futuro. Por su parte, Grigorieva (2021) afirma que las empresa emplean políticas de cobertura a fin de gestionar los diferentes riesgos a los que se pueden enfrentar, incluso en el ámbito del análisis tributario.

Para la delimitación de los riesgos tributarios a los que suelen hacer frente las entidades nacionales, el Centro Interamericano de Administraciones Tributarias et al. (2020) ha identificado una serie de procedimientos en los que se ampara la identificación y gestión de los mismos; así, se tienen:

Establecimiento del contexto: Significa el diseño de un sistema de planificación estratégica en el que se tome en cuenta los factores internos y externos que pueden influir sobre los riesgos de incumplimiento, tales como el marco legal, el acceso a la información, la evolución de las actividades económicas del país, la cultura tributaria entre otros (Centro Interamericano de Administraciones Tributarias et al., 2020).

Identificación de riesgos: En función a las líneas de acción y los objetivos de la recaudación con el fin de definir la mayor cantidad de variables que permitan identificar el tipo de impuesto que se está analizando y el segmento de contribuyentes al que se le cobraría; con el fin de que realizar un análisis causal (Centro Interamericano de Administraciones Tributarias et al., 2020).

Evaluación y priorización de riesgos: Se separan los riesgos principales de otros menores que se hayan identificado en función de su prioridad, mediante la evaluación de consecuencias y el análisis de probabilidad (Centro Interamericano de Administraciones Tributarias et al., 2020).

Análisis de resultados: Se contabilizan las opciones de tratamiento frente a riesgos detectados: correos de notificación frente a anomalías, citación presencial en oficinas de administración tributaria, concientización entre otras (Centro Interamericano de Administraciones Tributarias et al., 2020).

Determinación y aplicación de estrategias de tratamiento: Elección del mejor marco de acción en función del comportamiento del contribuyente, tras lo cual se selecciona un plan operativo (Centro Interamericano de Administraciones Tributarias et al., 2020).

Evaluación de resultados: Se realiza con el fin de obtener una retroalimentación periódica que contemple la situación actual, pero delimitando la eficiencia del control de riesgos frente a la toma de futuras decisiones (Centro Interamericano de Administraciones Tributarias et al., 2020).

2.2.2. Evasión Fiscal

Existen múltiples nociones conceptuales con respecto a la evasión fiscal, así, Drogalas et al. (2018) la definen como el acto deliberado mediante el cual los ciudadanos incumplen con la legislación tributaria y desconocen el pago de impuestos, mediante el incumplimiento directo o indirecto. Este último se entiende a partir del aprovechamiento de vacíos legales en los que no se consideran marcos normativos explícitos capaces de abarcar íntegramente las condiciones de pago del impuesto, lo que se constituye como una forma de elusión de impuestos.

Bajo esas circunstancias, autores como Kemme et al. (2020) hacen referencia a una moral tributaria, en la medida que se formula una especie de motivación intrínseca en el ciudadano o las personas naturales para pagar los impuestos, o sentirse “culpables” en caso no lo hagan. Así, esta moral tributaria se relaciona de manera negativa con las actividades económicas que se desarrollan en un contexto relacionado con la informalidad, y de manera positiva con la democracia y la participación activa de los actores económicos en la formulación de estrategias que hagan énfasis en la adecuada adquisición de impuestos que haga el estado.

Como menciona Valenzuela et al. (2020) la evasión fiscal (o también conocida como evasión tributaria) es entendida como la práctica incorrecta al declarar los tributos que se han de pagar en un período determinado y por lo cual se incumple a la legislación impuesta en vigencia al falsificar u omitir la información requerida para calcular la obligación tributaria. Esto se da con el propósito de registrar menos ingresos de los que se obtienen o más coste de operatividad

que los reales, por lo cual se minimiza el impuesto agravado. Por ende, se comprende que esta incurrencia es una problemática que aqueja a diversos países, particularmente en el Perú, contexto en el cual la informalidad se vuelve un fenómeno cada vez más presente y con ella la evasión fiscal.

Además, como señala Vera (2019), el Perú se ve limitado financieramente ya que depende de la cultura tributaria de los contribuyentes, la cual suele manifestarse de forma poco consecutiva al momento de tener que cumplir con sus obligaciones.

Bajo lo descrito, dicha problemática exige un estudio a profundidad con respecto a su ejecución, en este sentido, Cosulich (1993) identificó dos tipos de evasiones fiscales: La manera más recurrente de evadir los tributos se da cuando el contribuyente omite o discontinúa su declaración luego de una declaración regular de tales, con lo cual hay un desligue de la vida activa de la empresa con respecto a la fiscalización tributaria; mientras que la otra manera es declarando de manera incorrecta o incompleta la declaración fiscal alterando la base imponible a fin de minimizar esta o incrementando de manera impropia el crédito y deducción pagado. Sin embargo, es importante resaltar que si bien el contribuyente es quien entrega la información requerida, debe también justificar dichas acciones en base a los comprobantes de pago requeridos.

2.2.2.1. Desconocimiento de la norma tributaria:

Según Carvalho (2013), si bien en el análisis jurídico se vale de la presunción de que nadie puede excusarse del cumplimiento de una norma mediante el alegato de su desconocimiento, el sistema jurídico aplicado al ámbito tributario se limita en cuanto dependería

del contexto sociocultural en el que los contribuyentes se desenvuelven, toda vez que los valores morales inciden sobre las decisiones en las que se basan las normativas tributarias del país.

2.2.2.2. Defraudación Tributaria

Según Arévalo y Cruz (2018), las autoridades tributarias peruanas han definido al delito de defraudación tributaria como aquel en el que mediante simulación, engaño u ocultación con el fin de influir sobre la Administración Tributaria a cometer algún error intencionado, mismo que lleve a beneficiar al encargado de la contabilidad o un tercero, lo que implica un enriquecimiento a coste de la sociedad peruana.

2.3. Definición de Términos Básicos

2.3.1. Orientación Tributaria: Sirve como enseñanza y guía para la realización del cumplimiento y participación para con las obligaciones o deberes tributarios, el de declarar y pagar los tributos como impuestos, tasas y contribuciones (Cárdenas, 2020).

2.3.2. Auditoria Tributaria: Está conformado por técnicas y procedimientos que tienen como finalidad indagar y verificar la situación me materia tributaria dentro de las empresas, cuyo destino es velar por el cumplimiento de los requisitos obligatorios que son se caracterizan por ser fundamentales y formales.

Capítulo III: Metodología de la investigación

3.1. Enfoque de la investigación

El tipo de enfoque del cual se dio uso fue de tipo cuantitativo, por lo cual en base a lo mencionado por Hernández-Sampieri & Mendoza (2018) enfatizan que este enfoque está a cargo de recolectar data para crear evidencias, como también comprobar la viabilidad de la hipótesis, basadas en la medición mediante números y apoyada de la estadística, cuya finalidad es la de contrastar y dar fe de el investigador ha planteado.

3.2. Variables

3.2.1. Operacionalización de las variables

Tabla 1

Operacionalización de variables

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS
Fiscalización Tributaria (X)	Valencia y Vergara (2010) La fiscalización se da mediante un proceso iniciando por el contribuyente, el cual realiza el registro de la data requerida mediante dos filtros: Un examen de registros de contabilidad y un análisis de declaraciones juradas presentado de manera mensual y anual.	Procedimientos de Fiscalización	Identificación de las Fuentes de Información	1
			Inspección de los Documentos	2
			Revisión de los Libros y Registros	3
		Riesgos tributarios	Revisión de las Declaraciones Juradas	4
			Verificación del proceso de bancarización	5
			Revisión de la causalidad de los gastos	6
			Verificar la deducibilidad de los gastos sujetos al limite	7
Evasión Fiscal (Y)	Valenzuela et al. (2020), la evasión fiscal (o también conocida como evasión tributaria) es entendida como la práctica incorrecta al declarar los tributos que se han de pagar en un período determinado y por lo cual se incumple a la legislación impuesta en vigencia al falsificar u omitir la información requerida para calcular la obligación tributaria.	Desconocimiento de la Norma Tributaria	Complejidad de la Norma Tributaria	8
			Carga Tributaria	9
		Defraudación Tributaria	Ocultar bienes e ingresos	10
			Bajo riesgo de ser detectado	11
			Emisión y entrega de comprobantes de pago	12
			Llevado de libros y registros contables	13

Fuente: Elaboración propia.

A continuación, se desarrolla una breve descripción conceptual de las variables y dimensiones consideradas en el estudio.

VARIABLE 1: Fiscalización Tributaria (X): Para Valencia y Vergara (2010) la fiscalización se da mediante un proceso iniciando por el contribuyente, el cual realiza el registro de la data requerida mediante dos filtros; por ende, es un examen de registros de contabilidad y un análisis de declaraciones juradas presentado de manera mensual y anual.

Procedimientos de fiscalización: Hace referencia a la serie de etapas de supervisión que la SUNAT aplica, dentro de las facultades que le faculta el Código Tributario, para determinar específicamente que los contribuyentes desarrollen de acorde a lo que indique la ley sus obligaciones. (Meza, 2021).

Riesgos tributarios: Es la inestabilidad que compone la declaración y el cumplimiento con el pago de las responsabilidades que indica la norma tributaria, para establecer específicamente la obediencia de las obligaciones por parte de los deudores tributarios. (Cotrina et al., 2017).

VARIABLE 2: Evasión Fiscal (Y): Para Valenzuela et al. (2020) la evasión fiscal (o también conocida como evasión tributaria) es entendida como la práctica incorrecta al declarar los tributos que se han de pagar en un período determinado y por lo cual se incumple a la legislación impuesta en vigencia al falsificar u omitir la información requerida para calcular la obligación tributaria.

Desconocimiento de la Norma Tributaria: Componente de la cultura tributaria que está en relación directa con la educación del individuo y las políticas educativas del estado; y por ende

afectan, proporcionalmente, al crecimiento del país y la calidad de vida de los ciudadanos (Ponce et al., 2018).

Defraudación Tributaria:

Delito cuya modalidad implica evadir el pago en su totalidad o la parte tributaria que está fundamentada por la norma, partiendo de cualquier tipo de artificio o engaño bajo fraudulencia en provecho propio o de un tercero (Decreto Legislativo N°813 Ley Penal Tributaria, 1996).

3.3. Hipótesis

3.3.1. Hipótesis general

Existe una relación significativa entre la fiscalización tributaria y la evasión fiscal en la empresa Administradora de Servicios y Asociados SAC, en el distrito de la Victoria 2021.

3.3.2. Hipótesis específicas

Existe una relación significativa entre los procedimientos de fiscalización y la evasión fiscal en la empresa Administradora de Servicios y Asociados SAC, en el distrito de la Victoria 2021

Existe una relación significativa entre los riesgos tributarios y la evasión fiscal en la empresa Administradora de Servicios y Asociados SAC, en el distrito de la Victoria 2021

3.4. Tipo de investigación

El presente estudio se corresponde con el tipo básica, toda vez que su finalidad es enteramente teórica y dogmática; en la medida que toma como base un marco teórico a fin de

formular nuevas concepciones del mismo o incrementar la base conceptual sin la necesidad de poner los resultados en contraste con una realidad práctica. En ese sentido, el presente estudio implicó el desarrollo de un marco teórico basado en las nociones conceptuales de la fiscalización tributaria y la evasión fiscal, sin la necesidad de desarrollar una modificación práctica.

La investigación se corresponde con el diseño descriptivo correlacional, mismo que es definido por Hernández y Mendoza (2018) como aquel cuya finalidad es demostrar la hipotética asociación entre los conceptos o variables de estudio, y su medición se realiza en base al uso de estrategias estadísticas. Por ende, el presente estudio tuvo a modo de fin último el medir la relación estadística entre las variables: fiscalización tributaria y evasión fiscal.

3.5. Diseño de investigación

El estudio se corresponde con el diseño no experimental, toda vez que a lo largo del proceso de investigación no se hizo modificación alguna sobre las variables de estudio, con lo que en la investigación no se modificaron las variables de estudio; por otro lado, el estudio fue de corte transversal, en la medida que la recolección de los datos se realizó en un momento determinado, y es de nivel descriptivo correlacional porque tuvo el objetivo de establecer la relación entre las variables de estudio (Hernández & Mendoza, 2018a).

3.6. Población y muestra

3.6.1. Población

La población es definida como la totalidad de unidades de análisis los cuales forman parte del contexto en la que se lleva a cabo el estudio (Hernández y Mendoza, 2018) En este caso

la población estuvo conformada por 25 colaboradores de la empresa Administradora de Servicios y Asociados SAC.

3.6.2. Muestra

Hernández & Mendoza (2018) afirman que la muestra representa la totalidad de un subconjunto de una población o también hacer representación a un universo, siendo representativo, puesto que, especifica cada particularidad de una población. En ese sentido, dadas las características de la población total en cuanto a su número, se aplicó el muestreo no probabilístico por conveniencia, del tipo censal a fin de tomar en consideración a 20 colaboradores que trabajan en los distintos departamentos de gestión contable y administración y logística de la entidad en cuestión analizada.

3.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas

Encuesta: Según García (2016) la encuesta busca como finalidad recoger respuestas a un grupo de preguntas. Las preguntas se formulan conforme a ciertos requisitos en un cuestionario

Instrumentos

Cuestionario: Según Muñoz (2015) el cuestionario es el instrumento más utilizado para la recolección de información, tanto en investigación cuantitativa, como en la cualitativa, que en el caso de la cuantitativa se realizan preguntas cerradas las cuales se puedan cuantificar y analizar fácilmente, mientras que en el caso de la cualitativa se trabaja con preguntas abiertas que

permite al entrevistado contestar con una mayor amplitud por lo que es más complejo poder cuantificar y analizar las respuestas.

Capítulo IV: Resultados y discusión

4.1. Análisis de resultados

Los resultados que se encontrarán en la presente investigación se fundamentarán en los objetivos establecidos que se antecedan. Seguidamente, se aplicó una encuesta de 20 participantes de la empresa evaluada.

Prueba de fiabilidad

Según la clasificación de los rangos de niveles de la prueba de normalidad; cuando el valor sea un resultado mayor a ,700 y ,900 es considerada “muy bueno” y aceptable (Tuapanta et al., 2017).

Tabla 2

Índice de consistencia interna a través de Alfa de Cronbach del cuestionario de fiscalización tributaria

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,813	7

Nota: Elaboración propia en base al *Software SPSS 25*.

Tabla 3

Índice de consistencia interna a través de Alfa de Cronbach del cuestionario de evasión fiscal

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,708	6

Nota: Elaboración propia en base al *Software SPSS 25*.

Prueba de normalidad

H1: La distribución de las variables y sus dimensiones de la fiscalización tributaria y la evasión fiscal sigue una distribución normal.

H0: La distribución de las variables y sus dimensiones de la fiscalización tributaria y la evasión fiscal no sigue una distribución normal.

Tabla 4

Prueba de normalidad

	Shapiro-wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
FISCALIZACIÓN TRIBUTARIA	,413	20	,000
Procedimientos de fiscalización	,387	20	,000
Riesgos tributarios	,413	20	,000
EVASIÓN FISCAL	,527	20	,000
Desconocimiento de la norma tributaria	,389	20	,000
Defraudación tributaria	,527	20	,000

Nota: Elaboración propia en base al *Software SPSS 25*.

Interpretación:

Cuando el tamaño de la muestra es menor o igual a 50 participantes, se recomienda utilizar la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk (Romero, 2016). Por tanto, en la tabla 4, se puede evidenciar que los procedimientos de fiscalización, riesgos tributarios, desconocimiento de la norma tributaria y la defraudación tributaria presentan una distribución no normal, ya que el nivel de significancia muestra un valor $p < 0.05$. Ante la distribución no normal se recomienda trabajar la prueba no paramétrica del coeficiente de correlación de Spearman. Por tanto, se acepta

la hipótesis H_0 , evidenciando que la prueba de normalidad según Shapiro-Wilk el nivel de significancia es $p < 0.05$, siendo una distribución no normal.

Análisis Descriptivos

A continuación, se desarrollaron los resultados descriptivos de las variables y dimensiones estudiadas, los cuales se describen a continuación.

VARIABLE 1: FISCALIZACION TRIBUTARIA

Tabla 5

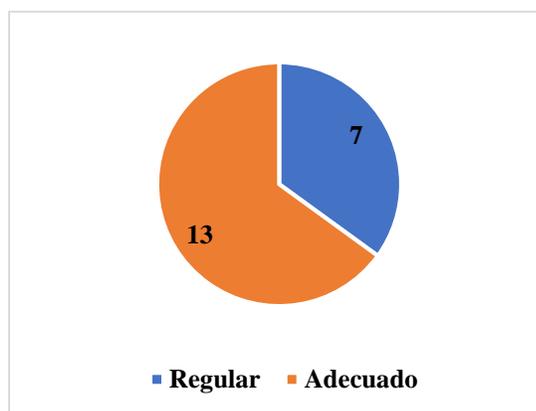
Fiscalización tributaria

	Frecuencia	Porcentaje
Regular	7	35,0
Adecuado	13	65,0
Total	20	100,0

Nota: Elaboración propia en base al *Software SPSS 25*.

Figura 1

Gráfico de Fiscalización tributaria



Interpretación:

En la tabla 5, se observa que los niveles de Fiscalización tributaria evidencian que es adecuada en un 65% y es regular en un 35%.

DIMENSIÓN 1: PROCEDIMIENTOS DE FISCALIZACIÓN

Tabla 6

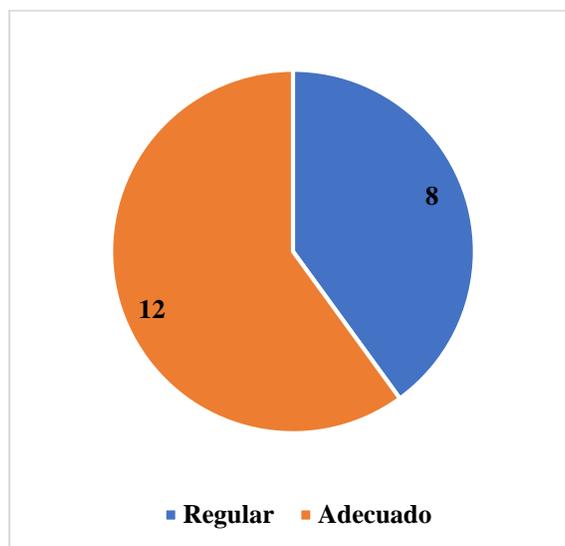
Procedimientos de fiscalización

	Frecuencia	Porcentaje
Regular	8	40,0
Adecuado	12	60,0
Total	20	100,0

Nota: Elaboración propia en base al *Software SPSS 25*.

Figura 2

Gráfico de pastel de Procedimientos de fiscalización



Interpretación:

En la tabla 7, se observa que los procedimientos de fiscalización son adecuados en su mayoría con un 60% y solo en un 40% son regulares.

Tabla 7

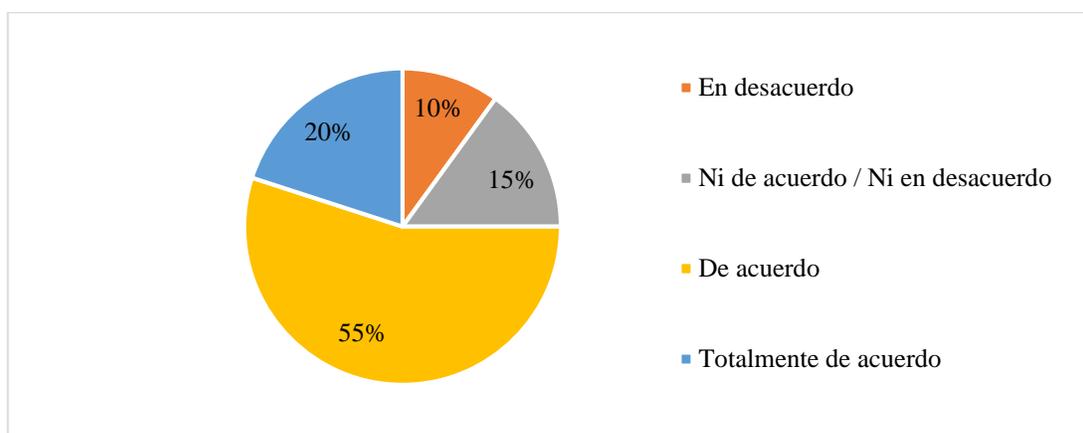
¿Considera usted que es importante la identificación de las fuentes de información en la fiscalización tributaria de la empresa?

	Frecuencia	Porcentaje
En desacuerdo	2	10,0%
Ni de acuerdo / Ni en desacuerdo	3	15,0%
De acuerdo	11	55,0%
Totalmente de acuerdo	4	20,0%
Total	20	100,0

Nota: Elaboración propia en base al *Software SPSS 25*.

Figura 3

¿Considera usted que es importante la identificación de las fuentes de información en la fiscalización tributaria de la empresa?



Interpretación

Tal y como se observa en la tabla y figura precedentes, frente a la pregunta “¿Considera usted que es importante la identificación de las fuentes de información en la fiscalización tributaria de la empresa?”, de los 20 colaboradores de las áreas de contabilidad, administración y logística de la empresa analizada; 2 refirieron estar en desacuerdo, 3 ni de acuerdo ni en desacuerdo, 11 están de acuerdo y 4 están totalmente de acuerdo.

Tabla 8

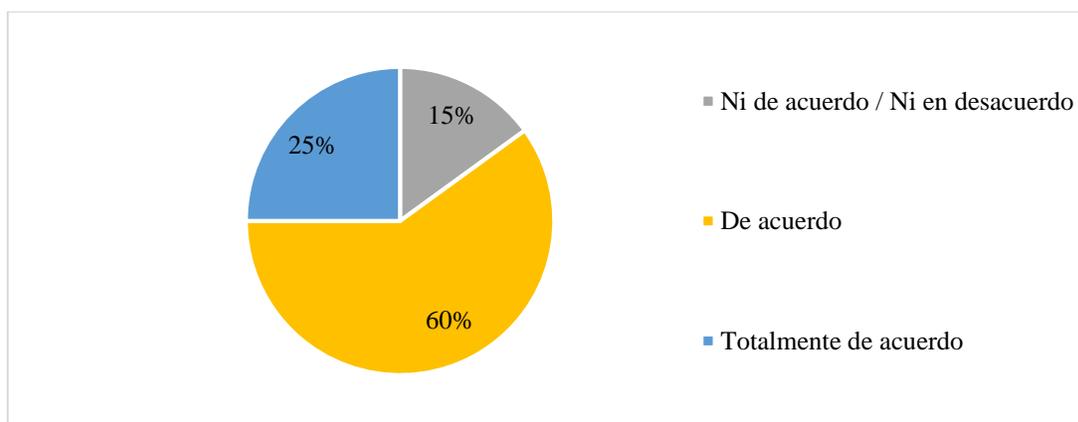
¿Cree usted necesario la inspección de los documentos en la fiscalización tributaria de la empresa?

	Frecuencia	Porcentaje
Ni de acuerdo / Ni en desacuerdo	3	15,0%
De acuerdo	12	60,0%
Totalmente de acuerdo	5	25,0%
Total	20	100,0

Nota: Elaboración propia en base al *Software SPSS 25*.

Figura 4

¿Cree usted necesario la inspección de los documentos en la fiscalización tributaria de la empresa?



Interpretación

Tal y como se observa en la tabla y figura precedentes, frente a la pregunta “¿Cree usted necesario la inspección de los documentos en la fiscalización tributaria de la empresa?”, de los 20 colaboradores de las áreas de contabilidad, administración y logística de la empresa analizada; 3 refirieron estar ni de acuerdo ni en desacuerdo, 12 están de acuerdo y 5 están totalmente de acuerdo.

Tabla 9

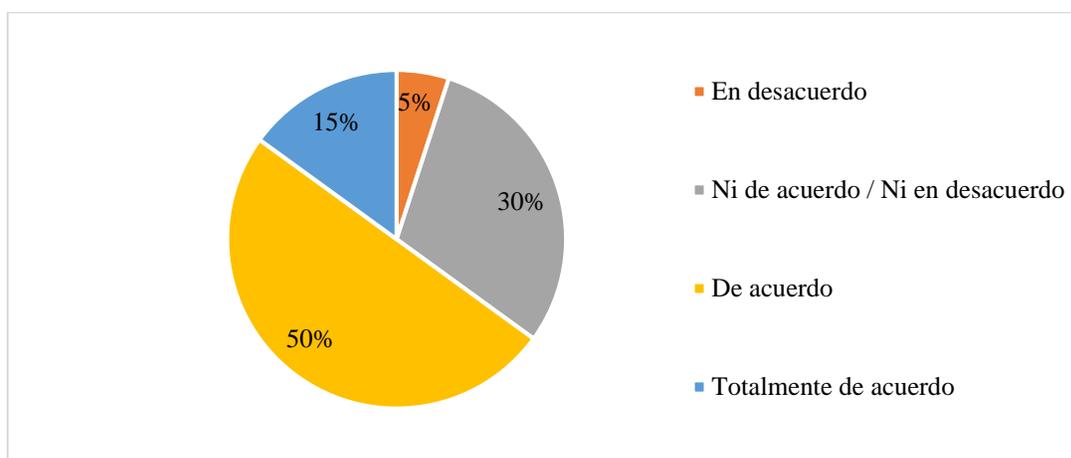
¿Usted piensa que la revisión de los libros y registros es relevante en la fiscalización tributaria de la empresa?

	Frecuencia	Porcentaje
En desacuerdo	1	5,0%
Ni de acuerdo / Ni en desacuerdo	6	30,0%
De acuerdo	10	50,0%
Totalmente de acuerdo	3	15,0%
Total	20	100,0

Nota: Elaboración propia en base al *Software SPSS 25*.

Figura 5

¿Usted piensa que la revisión de los libros y registros es relevante en la fiscalización tributaria de la empresa?

**Interpretación:**

Tal y como se observa en la tabla y figura precedentes, frente a la pregunta “¿Usted piensa que la revisión de los libros y registros es relevante en la fiscalización tributaria de la empresa?”, de los 20 colaboradores de las áreas de contabilidad, administración y logística de la

empresa analizada; 1 refirió estar en desacuerdo, 6 ni de acuerdo ni en desacuerdo, 10 están de acuerdo y 3 están totalmente de acuerdo.

Tabla 10

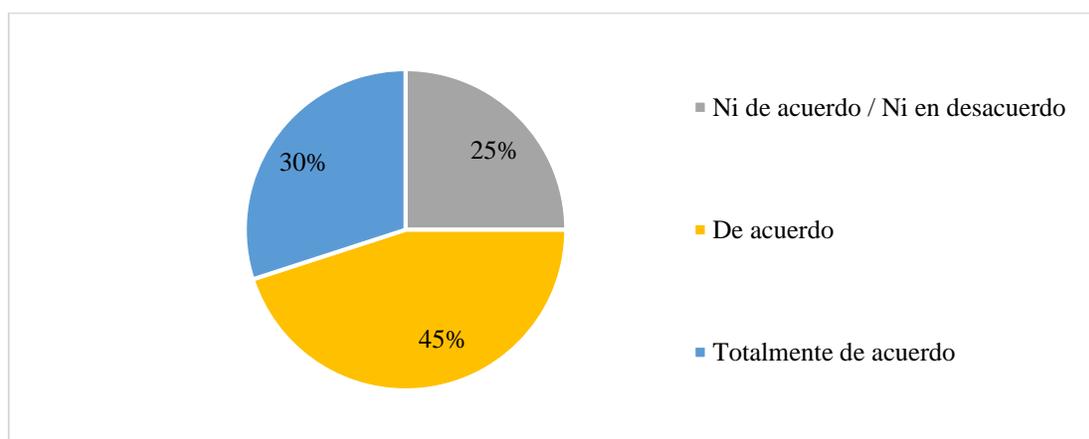
¿Participa usted de la revisión de las declaraciones juradas en la fiscalización tributaria de la empresa?

	Frecuencia	Porcentaje
Ni de acuerdo / Ni en desacuerdo	5	25,0%
De acuerdo	9	45,0%
Totalmente de acuerdo	6	30,0%
Total	20	100,0

Nota: Elaboración propia en base al *Software SPSS 25*.

Figura 6

¿Participa usted de la revisión de las declaraciones juradas en la fiscalización tributaria de la empresa?



Interpretación

Tal y como se observa en la tabla y figura precedentes, frente a la pregunta “¿Participa usted de la revisión de las declaraciones juradas en la fiscalización tributaria de la empresa?”, de los 20 colaboradores de las áreas de contabilidad, administración y logística de la empresa

analizada; 5 refirieron estar ni de acuerdo ni en desacuerdo, 9 están de acuerdo y 6 están totalmente de acuerdo.

Tabla 11

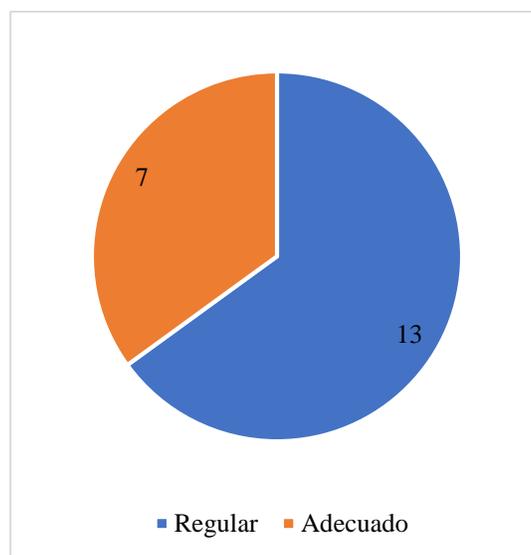
Riesgos tributarios

	Frecuencia	Porcentaje
Regular	13	65,0
Adecuado	7	35,0
Total	20	100,0

Nota: Elaboración propia en base al *Software SPSS 25*.

Figura 7

Gráfico de pastel de riesgos tributarios



Interpretación

En la tabla 11, se observa que los riesgos tributarios se presentan de manera adecuada en un 35%, mientras que solo de manera adecuada en un 65%.

Tabla 12

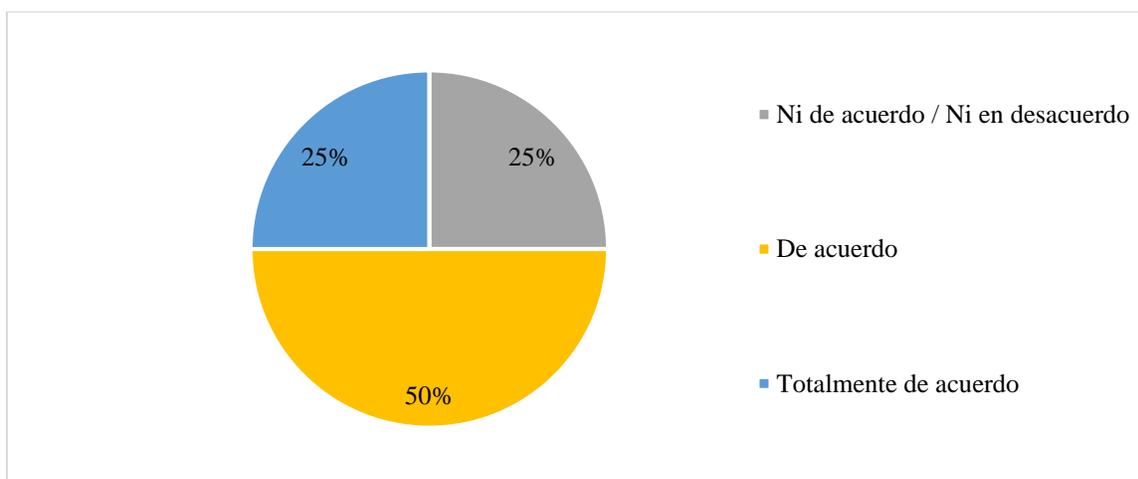
¿Considera usted necesaria la revisión del proceso de bancarización en la fiscalización de la empresa?

	Frecuencia	Porcentaje
Ni de acuerdo / Ni en desacuerdo	5	25,0%
De acuerdo	10	50,0%
Totalmente de acuerdo	5	25,0%
Total	20	100,0

Nota: Elaboración propia en base al *Software SPSS 25*.

Figura 8

¿Considera usted necesaria la revisión del proceso de bancarización en la fiscalización de la empresa?



Interpretación

Tal y como se observa en la tabla y figura precedentes, frente a la pregunta “¿Considera usted necesaria la revisión del proceso de bancarización en la fiscalización de la empresa?”, de los 20 colaboradores de las áreas de contabilidad, administración y logística de la empresa analizada; 5 refirieron estar ni de acuerdo ni en desacuerdo, 10 están de acuerdo y 5 están totalmente de acuerdo.

Tabla 13

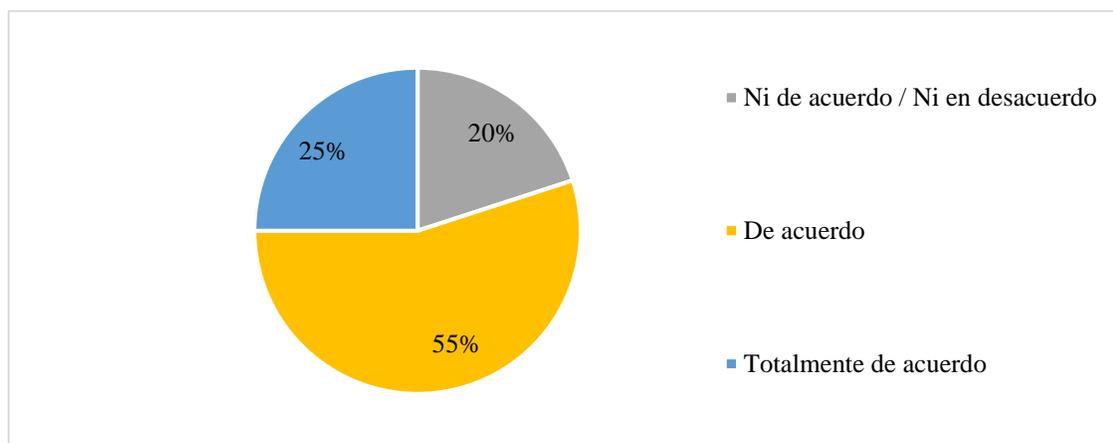
¿Usted cree que la revisión de la causalidad de los gastos es importante en la fiscalización tributaria de la empresa?

	Frecuencia	Porcentaje
Ni de acuerdo / Ni en desacuerdo	4	20,0%
De acuerdo	11	55,0%
Totalmente de acuerdo	5	25,0%
Total	20	100,0

Nota: Elaboración propia en base al *Software SPSS 25*.

Figura 9

¿Usted cree que la revisión de la causalidad de los gastos es importante en la fiscalización tributaria de la empresa?



Interpretación

Tal y como se observa en la tabla y figura precedentes, frente a la pregunta “¿Usted cree que la revisión de la causalidad de los gastos es importante en la fiscalización tributaria de la empresa?”, de los 20 colaboradores de las áreas de contabilidad, administración y logística de la empresa analizada; 4 refirieron estar ni de acuerdo ni en desacuerdo, 11 están de acuerdo y 5 están totalmente de acuerdo.

Tabla 14

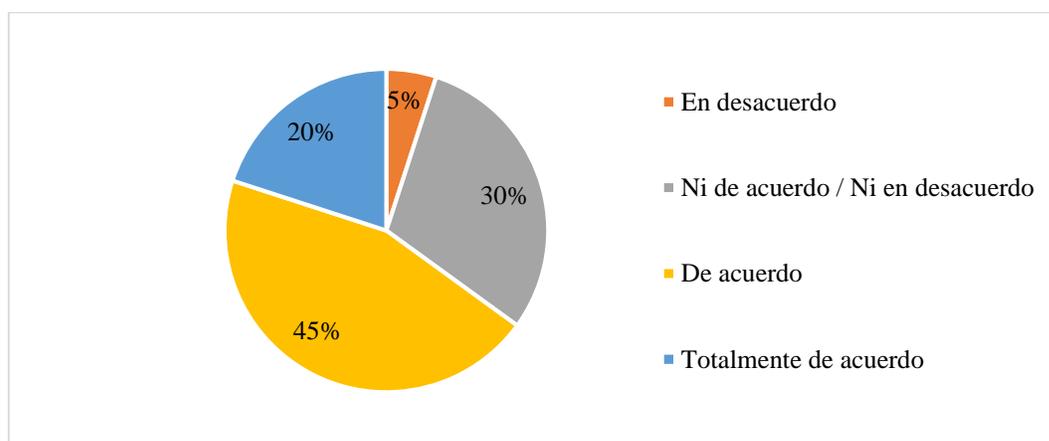
¿Piensa usted que es relevante verificar la deducibilidad de los gastos sujetos al límite en la fiscalización tributaria de la empresa?

	Frecuencia	Porcentaje
En desacuerdo	1	5%
Ni de acuerdo / Ni en desacuerdo	6	30,0%
De acuerdo	9	45,0%
Totalmente de acuerdo	4	20,0%
Total	20	100,0

Nota: Elaboración propia en base al *Software SPSS 25*.

Figura 10

¿Piensa usted que es relevante verificar la deducibilidad de los gastos sujetos al límite en la fiscalización tributaria de la empresa?



Interpretación

Tal y como se observa en la tabla y figura precedentes, frente a la pregunta “¿Piensa usted que es relevante verificar la deducibilidad de los gastos sujetos al límite en la fiscalización tributaria de la empresa?”, de los 20 colaboradores de las áreas de contabilidad, administración y

logística de la empresa analizada; 1 refirió estar en desacuerdo, 6 ni de acuerdo ni en desacuerdo, 9 están de acuerdo y 4 están totalmente de acuerdo.

VARIABLE: EVASIÓN FISCAL

Tabla 15

Evasión fiscal

	Frecuencia	Porcentaje
Regular	18	90,0
Adecuado	2	10,0
Total	20	100,0

Nota: Elaboración propia en base al *Software SPSS 25*.

Figura 11

Gráfico de pastel de Evasión fiscal



Interpretación

En la tabla 15, se observa que los niveles de la evasión fiscal evidencian que se presenta un nivel medio con 90% y un nivel alto con 10%.

DIMENSIÓN 1: DESCONOCIMIENTO DE LA NORMA TRIBUTARIA

Tabla 16

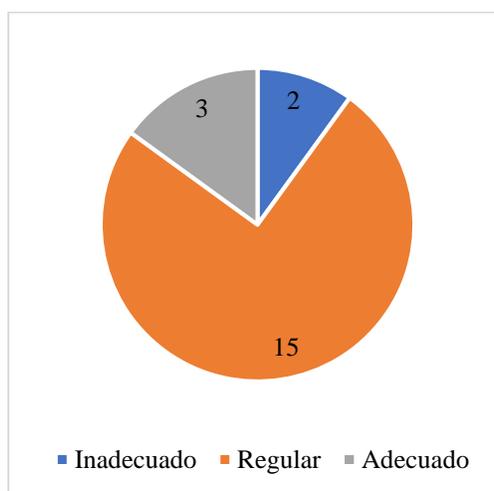
Desconocimiento de la norma tributaria

	Frecuencia	Porcentaje
Inadecuado	2	10,0
Regular	15	75,0
Adecuado	3	15,0
Total	20	100,0

Nota: Elaboración propia en base al *Software SPSS 25*.

Figura 12

Gráfico de pastel de desconocimiento de la norma tributaria



Interpretación

En la tabla 16, se muestran los niveles de desconocimiento de la norma tributaria presentando un gran porcentaje en desconocimiento regular con un 75%, un bajo desconocimiento adecuado con solo un 15% y un inadecuado desconocimiento con 10%.

Tabla 17

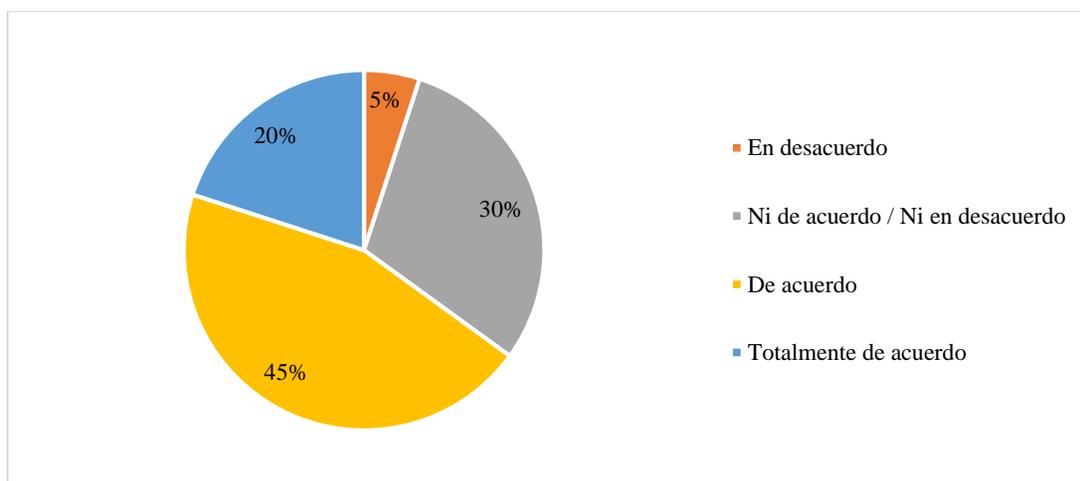
¿Considera usted que la complejidad de la norma tributaria es un factor que influye en la evasión fiscal?

	Frecuencia	Porcentaje
En desacuerdo	2	10,0%
Ni de acuerdo / Ni en desacuerdo	13	65,0%
De acuerdo	3	15,0%
Totalmente de acuerdo	2	10,0%
Total	20	100,0

Nota: Elaboración propia en base al *Software SPSS 25*.

Figura 13

¿Considera usted que la complejidad de la norma tributaria es un factor que influye en la evasión fiscal?



Interpretación

Tal y como se observa en la tabla y figura precedentes, frente a la pregunta “¿Piensa usted que es relevante verificar la deducibilidad de los gastos sujetos al límite en la fiscalización tributaria de la empresa?”, de los 20 colaboradores de las áreas de contabilidad, administración y

logística de la empresa analizada; 2 refirieron estar en desacuerdo, 13 ni de acuerdo ni en desacuerdo, 3 están de acuerdo y 2 están totalmente de acuerdo.

Tabla 18

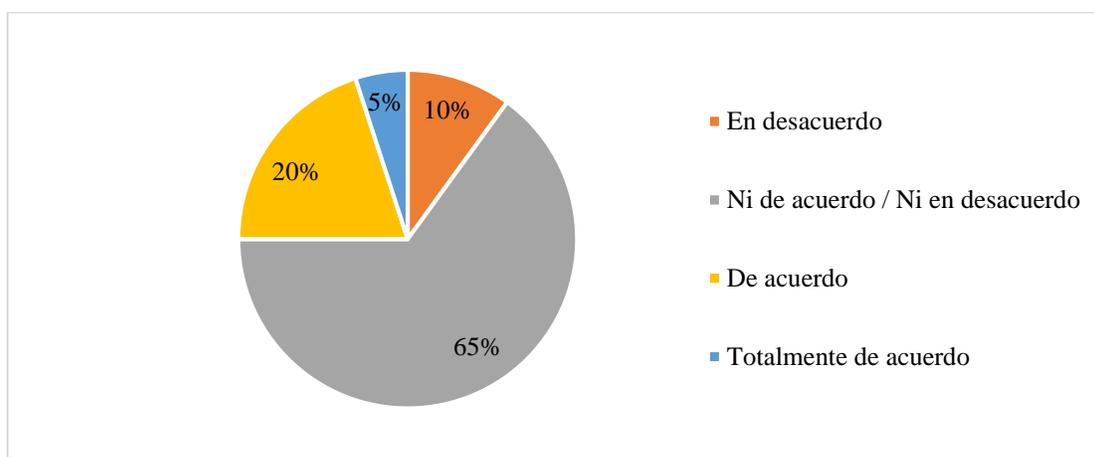
¿Cree usted que el desconocimiento de la carga tributaria en la Norma Tributaria es un factor que incide en la evasión fiscal?

	Frecuencia	Porcentaje
En desacuerdo	2	10,0%
Ni de acuerdo / Ni en desacuerdo	13	65,0%
De acuerdo	4	20,0%
Totalmente de acuerdo	1	5,0%
Total	20	100,0

Nota: Elaboración propia en base al *Software SPSS 25*.

Figura 14

¿Cree usted que el desconocimiento de la carga tributaria en la Norma Tributaria es un factor que incide en la evasión fiscal?



Interpretación

Tal y como se observa en la tabla y figura precedentes, frente a la pregunta “¿Piensa usted que es relevante verificar la deducibilidad de los gastos sujetos al límite en la fiscalización

tributaria de la empresa?”, de los 20 colaboradores de las áreas de contabilidad, administración y logística de la empresa analizada; 2 refirieron estar en desacuerdo, 13 ni de acuerdo ni en desacuerdo, 4 están de acuerdo y 1 está totalmente de acuerdo.

DIMENSIÓN 2: DEFRAUDACIÓN TRIBUTARIA

Tabla 19

Defraudación tributaria

	Frecuencia	Porcentaje
Regular	18	90,0
Adecuado	2	10,0
Total	20	100,0

Nota: Elaboración propia en base al *Software SPSS 25*.

Figura 15

Gráfico de pastel de defraudación tributaria



Interpretación

En la tabla 19, se observan los niveles de defraudación tributaria, presentando un 90% de niveles regular y por otro lado solo un 10% en nivel adecuado.

Tabla 20

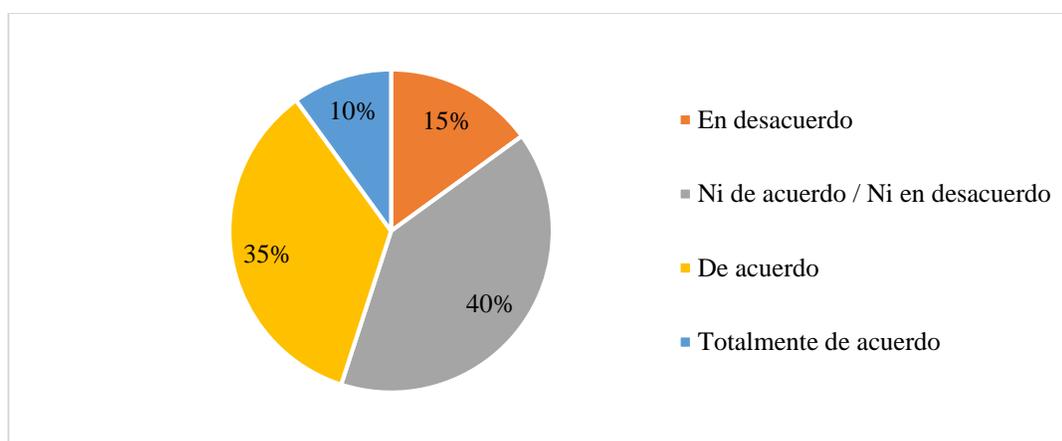
¿Cree usted que el ocultar bienes e ingresos influye en la evasión fiscal?

	Frecuencia	Porcentaje
En desacuerdo	3	15,0%
Ni de acuerdo / Ni en desacuerdo	8	40,0%
De acuerdo	7	35,0%
Totalmente de acuerdo	2	10,0%
Total	20	100,0

Nota: Elaboración propia en base al *Software SPSS 25*.

Figura 16

¿Cree usted que el ocultar bienes e ingresos influye en la evasión fiscal?



Interpretación

Tal y como se observa en la tabla y figura precedentes, frente a la pregunta “¿Cree usted que el ocultar bienes e ingresos influye en la evasión fiscal?”, de los 20 colaboradores de las áreas de contabilidad, administración y logística de la empresa analizada; 3 refirieron estar en desacuerdo, 8 ni de acuerdo ni en desacuerdo, 7 están de acuerdo y 2 están totalmente de acuerdo.

Tabla 21

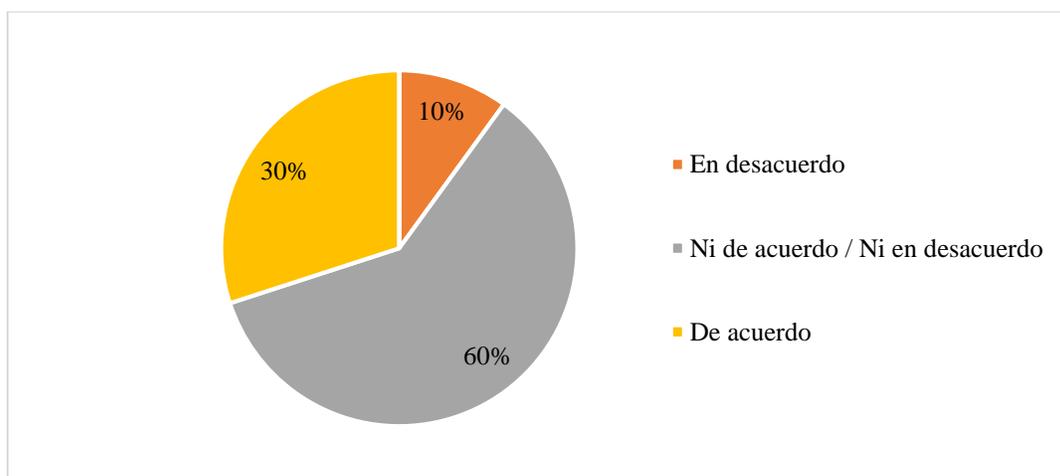
¿Considera usted que la práctica de la defraudación tributaria está bajo riesgo de ser detectada en una fiscalización tributaria?

	Frecuencia	Porcentaje
En desacuerdo	2	10,0%
Ni de acuerdo / Ni en desacuerdo	12	60,0%
De acuerdo	6	30,0%
Total	20	100,0

Nota: Elaboración propia en base al *Software SPSS 25*.

Figura 17

¿Considera usted que la práctica de la defraudación tributaria está bajo riesgo de ser detectada en una fiscalización tributaria?



Interpretación

Tal y como se observa en la tabla y figura precedentes, frente a la pregunta “¿Considera usted que la práctica de la defraudación tributaria está bajo riesgo de ser detectada en una fiscalización tributaria?”, de los 20 colaboradores de las áreas de contabilidad, administración y logística de la empresa analizada; 2 refirieron estar en desacuerdo, 12 ni de acuerdo ni en desacuerdo y 6 están de acuerdo.

Tabla 22

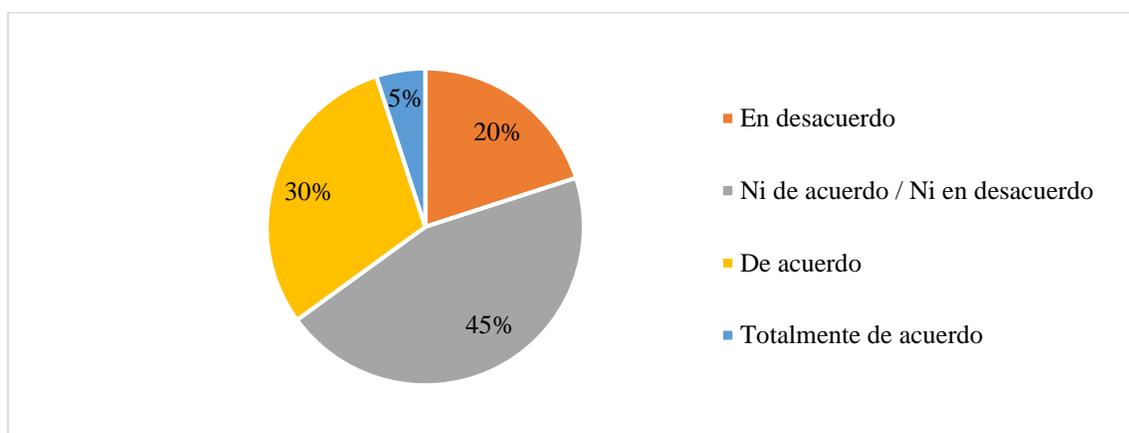
¿Piensa usted que la emisión y entrega de comprobantes de pago es importante para reducir el índice de evasión fiscal?

	Frecuencia	Porcentaje
En desacuerdo	4	20,0%
Ni de acuerdo / Ni en desacuerdo	9	45,0%
De acuerdo	6	30,0%
Totalmente de acuerdo	1	5,0%
Total	20	100,0

Nota: Elaboración propia en base al *Software SPSS 25*.

Figura 18

¿Piensa usted que la emisión y entrega de comprobantes de pago es importante para reducir el índice de evasión fiscal?



Interpretación

Tal y como se observa en la tabla y figura precedentes, frente a la pregunta “¿Piensa usted que la emisión y entrega de comprobantes de pago es importante para reducir el índice de evasión fiscal?”, de los 20 colaboradores de las áreas de contabilidad, administración y logística de la empresa analizada; 4 refirieron estar en desacuerdo, 9 ni de acuerdo ni en desacuerdo, 6 están de acuerdo y 1 está totalmente de acuerdo.

Tabla 23

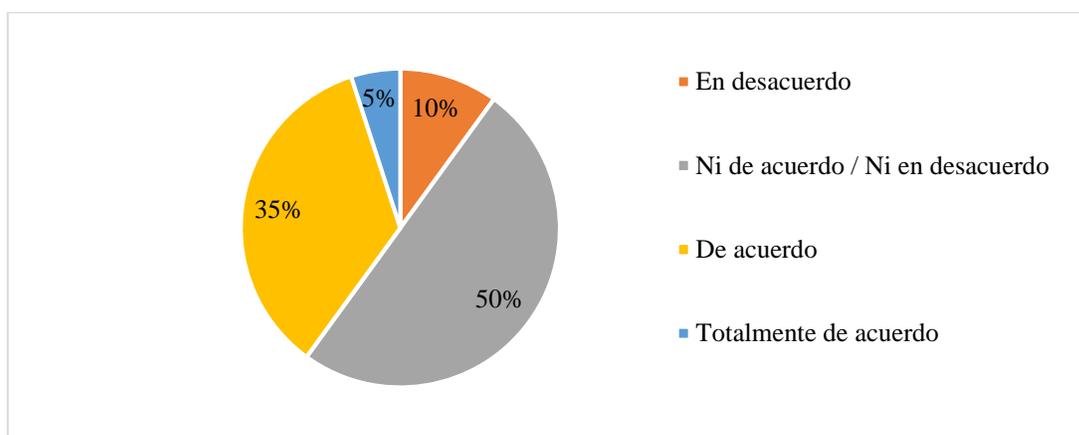
¿Cree usted que el llevado de libros y registros contables son una actividad esencial para reducir la evasión fiscal?

	Frecuencia	Porcentaje
En desacuerdo	2	10,0%
Ni de acuerdo / Ni en desacuerdo	10	50,0%
De acuerdo	7	35,0%
Totalmente de acuerdo	1	5,0%
Total	20	100,0

Nota: Elaboración propia en base al *Software SPSS 25*.

Figura 19

¿Cree usted que el llevado de libros y registros contables son una actividad esencial para reducir la evasión fiscal?



Interpretación

Tal y como se observa en la tabla y figura precedentes, frente a la pregunta “¿Cree usted que el llevado de libros y registros contables son una actividad esencial para reducir la evasión fiscal?”, de los 20 colaboradores de las áreas de contabilidad, administración y logística de la empresa analizada; 2 refirieron estar en desacuerdo, 10 ni de acuerdo ni en desacuerdo, 7 están de acuerdo y 1 está totalmente de acuerdo.

Análisis inferencial

Resultados de la Hipótesis general

H1: Existe una relación significativa entre la fiscalización tributaria y la evasión fiscal en la empresa Administradora de Servicios y Asociados SAC, en el distrito de la Victoria 2021

H0: No existe una relación significativa entre la fiscalización tributaria y la evasión fiscal en la empresa Administradora de Servicios y Asociados SAC, en el distrito de la Victoria 2021

Tabla 24

Relación entre la fiscalización tributaria y la evasión fiscal

			Fiscalización tributaria	Evasión fiscal
Rho de	Fiscalización	Coefficiente de correlación	1,000	-,525*
Spearman	tributaria	Sig. (bilateral)	.	,017
		N	20	20
	Evasión	Coefficiente de correlación	-,525*	1,000
	fiscal	Sig. (bilateral)	,017	.
		N	20	20

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Nota: Elaboración propia en base al *Software SPSS 25*.

Interpretación:

En la tabla 24, se evidencia un coeficiente de correlación de $-0,525$, presentando una puntuación negativa media, se considera negativa media cuando los valores son de $-0,500$ a $-0,740$ (Hernández & Mendoza, 2018b). Asimismo, se observa también un valor $p = 0,017$; implicando que existe una relación significativa entre la fiscalización tributaria y la evasión fiscal en la empresa analizada.

Hipótesis específicas

HE1(1): Existe una relación significativa entre los procedimientos de fiscalización y la evasión fiscal en la empresa Administradora de Servicios y Asociados SAC, en el distrito de la Victoria 2021

HE1(0): No existe una relación significativa entre los procedimientos de fiscalización y la evasión fiscal en la empresa Administradora de Servicios y Asociados SAC, en el distrito de la Victoria 2021

Tabla 25

Relación entre los procedimientos de fiscalización y la evasión fiscal

			Evasión fiscal	Procedimientos de fiscalización
Rho de Spearman	Evasión fiscal	Coeficiente de correlación	1,000	-,068
		Sig. (bilateral)	.	,776
		N	20	20
	Procedimientos de fiscalización	Coeficiente de correlación	-,068	1,000
		Sig. (bilateral)	,776	.
		N	20	20

Nota: Elaboración propia en base al *Software SPSS 25*.

Interpretación:

En la tabla 25, se evidencia un coeficiente de correlación de -,068, presentando una relación inversa entre ambas variables. Sin embargo, se observa también un valor $p > 0,05$; implicando que no existe una relación significativa entre los procedimientos de fiscalización y la evasión fiscal en la empresa Administradora de Servicios y Asociados SAC, en el distrito de la Victoria 2021.

HE2(1): Existe una relación significativa entre los riesgos tributarios y la evasión fiscal en la empresa Administradora de Servicios y Asociados SAC, en el distrito de la Victoria 2021

HE2(0): No existe una relación significativa entre los riesgos tributarios y la evasión fiscal en la empresa Administradora de Servicios y Asociados SAC, en el distrito de la Victoria 2021

Tabla 26

Relación entre riesgos tributarios y evasión fiscal

			Evasión fiscal	Riesgos tributarios
Rho de	Evasión	Coefficiente de correlación	1,000	,105
	fiscal	Sig. (bilateral)	.	,660
		N	20	20
Spearman	Riesgos	Coefficiente de correlación	,105	1,000
	tributarios	Sig. (bilateral)	,660	.
		N	20	20

Nota: Elaboración propia en base al *Software SPSS 25*.

Interpretación:

En la tabla 26, se evidencia un coeficiente de correlación de ,105, presentando una correlación positiva baja entre ambas variables. Sin embargo, se observa también un valor $p > 0,05$; implicando que no existe una relación significativa entre los riesgos tributarios y la evasión fiscal en la empresa Administradora de Servicios y Asociados SAC, en el distrito de la Victoria 2021.

4.2. Discusión de resultados

Tras la realización del estudio se encontró que los niveles de frecuencia de la fiscalización tributaria alcanzaron un nivel adecuado de 65% y regular 35%; y en la evasión fiscal alcanzaron un nivel medio de 90% y un nivel alto de 10%. Por otro lado, se evidenció que el coeficiente de correlación entre las variables es de $-0,525$ lo que se supone es una correlación negativa media; además que el valor $p=0,017$, con lo que se acepta la hipótesis, es decir, sí existe una relación significativa pero inversa entre la fiscalización tributaria y la evasión fiscal en la empresa. Administradora de Servicios y Asociados SAC, en el distrito de la Victoria 2021. Así, la relación entre la fiscalización tributaria y la evasión fiscal fue identificada como significativa en los estudios de Escobar y Méndez (2021), quienes encontraron que en Ecuador la evasión fiscal se deriva de las erróneas políticas de fiscalización tributaria, toda vez que esta centraliza el total de ingresos bajo sus diversas modalidades, con lo que la fiscalización incide de forma directa en el incremento de la evasión fiscal, y con ello se disminuyen los ingresos del país. De la misma forma, el estudio de Cardozo y Robles (2020) permitió analizar a la fiscalización tributaria en base a los lineamientos de un modelo a fin de incrementar los ingresos de la entidad municipal en la que se desarrolló la investigación, manifestando un carácter de análisis por resultados más allá que en las consecuencias de tener una disminución en los ingresos de la institución.

Esta última investigación contrasta con los resultados descriptivos obtenidos a nivel del desconocimiento de la norma tributaria, toda vez que se obtuvo que del total de encuestados la mayoría desconoce la norma tributaria de forma regular, aunque ello no implique que se entiendan las consecuencias en el mediano y largo plazo que conlleva la evasión fiscal, ya que

solamente se conocen las consecuencias legales y normativas de la evasión, mas no su papel en la disminución o el incremento de los ingresos que obtiene una determinada organización.

Algo similares son los resultados obtenidos por Buelvas (2019), quienes encontraron que la evasión tributaria se deriva de la escasa asesoría que tenga el contribuyente con respecto las consecuencias que se generan a nivel de los ingresos que percibe cada institución. También Reyes (2017) encontró que el conocimiento de los procesos y las normativas son importantes para que los involucrados en el análisis de la evasión fiscal se evalúen en función al uso de estrategias innovadoras, a fin de que se la fiscalización se desarrolle de manera correcta. En el Perú estos resultados pueden ser comparados con los obtenidos por Choque (2017), el mismo que encontró que en el contexto municipal peruano la evasión tributaria se desarrolla a nivel regular, mientras que la recaudación fiscal es baja, con lo que hay una relación entre ambas, aunque la misma no es tan fuerte.

A nivel nacional Arenas (2021) encontró que el manejo de información es un factor importante para que la fiscalización se desarrolle de manera correcta; mientras que Huaytan et al. (2019) obtuvieron a modo de resultado que el incremento de las labores de fiscalización permite disminuir la evasión tributaria, por lo que este último desarrolla su estudio centrando su análisis en el proceso de fiscalización antes que en los conocimientos previos que tengan los involucrados en el proceso.

En una delimitación más grande que a nivel de solo una empresa Rosas (2019) encontró una relación significativa y directa entre la fiscalización y la ocasión tributaria en la ciudad de Tacna, con lo que sus resultados apoyan los resultados en la presente investigación, tomando en

consideración que su aplicación se desarrolló en el marco de una sola empresa; aunque los resultados fueron similares.

Sin embargo, el estudio de Guivobich (2019) se desarrolló en el marco de una empresa en particular, obteniendo resultados similares obtenidos en el presente estudio, toda vez que se encontró que la fiscalización mediante el análisis al impuesto a las transacciones financieras sí inciden en la fiscalización a fin de hacer frente a la evasión tributaria, con lo que se encuentran correlaciones entre los procedimientos de fiscalización estudiados en la presente tesis, toda vez que se encontró que en la empresa analizada los procesos de fiscalización se realizan de manera adecuada entre un 60% del total de los encuestados, lo que a su vez apoya el hecho de que la fiscalización tributaria permite evitar que se produzcan casos de evasión fiscal.

Conclusiones

El objetivo general del estudio fue determinar la relación que existe entre la fiscalización tributaria y la evasión fiscal en la empresa Administradora de Servicios y Asociados SAC, en el distrito de la Victoria 2021; ante lo cual se encontró un coeficiente de correlación de $-0,525$ entre los elementos estudiados lo que se traduce en una correlación negativa media entre estos, con lo que se acepta la hipótesis inicialmente planteada, frente a lo que se concluye que existe una relación significativa entre la fiscalización tributaria y la evasión fiscal en la empresa analizada.

El primer objetivo específico de la investigación fue determinar la relación que existe entre los procedimientos de fiscalización y la evasión fiscal en la empresa Administradora de Servicios y Asociados SAC, en el distrito de la Victoria 2021; ante lo cual se encontró un coeficiente de correlación de $-0,068$, presentando una relación inversa entre los procedimientos de fiscalización y la evasión fiscal en la empresa analizada ante lo cual se rechaza la hipótesis alterna, concluyendo que no existe una relación significativa entre los procedimientos de fiscalización y la evasión fiscal en la empresa Administradora de Servicios y Asociados SAC, en el distrito de la Victoria 2021.

El segundo objetivo específico fue determinar la relación que existe entre los riesgos tributarios y la evasión fiscal en la empresa Administradora de Servicios y Asociados SAC, en el distrito de la Victoria 2021; frente a lo cual se encontró un índice de correlación de $0,105$, presentando una correlación positiva baja entre los elementos estudiados, aunque el nivel de significancia no permite que se acepte la hipótesis alterna inicialmente planteada, con lo que se asume que no existe una relación significativa entre los riesgos tributarios y la evasión fiscal en la empresa Administradora de Servicios y Asociados SAC, en el distrito de la Victoria 2021.

Recomendaciones

Dado que en el objetivo general se encontró una relación significativa entre la fiscalización tributaria y la evasión fiscal en la empresa analizada, es necesario incrementar los estándares evaluativos de la empresa a nivel de la fiscalización a fin de disminuir la incidencia de la evasión fiscal.

Dado que los resultados del estudio mostraron que no existe relación significativa entre los procedimientos de fiscalización y la evasión fiscal en la empresa Administradora de Servicios y Asociados SAC, en el distrito de la Victoria 2021; se recomienda delimitar mejores procedimientos de fiscalización que incidan sobre la evasión fiscal, en la medida que se asume que aquellos que se utilizan en la actualidad no permiten disminuir la evasión fiscal.

En el análisis del segundo objetivo específico se encontró que no existe una relación significativa entre los riesgos tributarios y la evasión fiscal en la empresa Administradora de Servicios y Asociados SAC, en el distrito de la Victoria 202; frente a lo cual se recomienda que se tomen en consideración los posibles riesgos tributarios existentes al momento de analizar la evasión fiscal, con el fin de delimitar aquellos escenarios en los que la empresa tiene el riesgo de caer en el uso de la evasión fiscal.

Referencias Bibliográficas

- Andrade, C. (2018). *Evasión tributaria y su incidencia en la recaudación fiscal a los microempresarios del cantón Babahoyo, período 2016 - 2017*. Tesis de Maestría, Universidad Técnica Estatal de Quevedo.
- Arenas, L. (2021). *La fiscalización frente a la evasión tributaria en la Municipalidad de San Martín de Porres, año 2020*. Tesis de licenciatura, Universidad César Vallejo.
- Arévalo, J., & Cruz, W. (2018). *La responsabilidad social del contador público y la defraudación tributaria en la provincia de San Martín, 2018* [Tesis de Titulación, Universidad Peruana Unión]. <https://repositorio.upeu.edu.pe/handle/UPEU/1609>
- Buelvas, O. (2019). *Fiscalización tributaria y cobro en el municipio de Planeta Rica*. Tesis de licenciatura, Universidad de Córdoba.
- Cárdenas Rojas, G. R. (2020). La Educación Tributaria En El Perú: Una Alternativa Para Mejorar El Cumplimiento De Las Obligaciones Tributarias. *In Crescendo*, 11, 241–258. <https://doi.org/10.21895/incres.2020.v11n2.07>
- Cardozo, R., & Robles, G. (2020). *Modelo de fiscalización tributaria del impuesto de industria y comercio Municipio de Charalá – Departamento de Santander – Colombia*. Tesis de licenciatura, Universidad Santo Tomás de Aquino Bucaramanga.
- Carvalho, C. (2013). *Teoría de la Decisión Tributaria*. Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria.
http://repositorio.sunat.gob.pe/bitstream/SUNAT/37/1/TEORÍA_DE_LA_DECISIÓN

TRIBUTARIA.pdf

Centro Interamericano de Administraciones Tributarias, Servicio de Impuestos Internos de Chile, & Fondo Monetario Internacional. (2020). *Manual sobre Gestión de Riesgos de Incumplimiento para Administraciones Tributarias*. Secretaria Ejecutiva del CIAT.
https://www.ciat.org/Biblioteca/DocumentosTecnicos/Espanol/2020_Manual-gestion-riesgos_CIAT-SII-FMI.pdf

Choque, E. (2017). *Evasión Tributaria y la Recaudación Fiscal en la Municipalidad Provincial de Canchis Cusco- 2017*. Tesis de maestría, Universidad César Vallejo.

Coello, M. (2020). Aspectos básicos respecto a la fiscalización tributaria en el Perú.
Tributum Cedetri, 1(1), 21–24.
https://derecho.usmp.edu.pe/cedetri/REVISTA_TRIBUTUM_CEDETRI_USMP.pdf

Decreto Legislativo N°813 Ley Penal Tributaria, Pub. L. No. D.L. 813 (1996).

Cosulich, J. (1993). La Evasión Tributaria. *Serie Política Fiscal*.

Cotrina, R., Montoro, C., & Rodriguez, A. (2017). La auditoría anticipada y los riesgos tributarios en las Mypes de Lima - Perú 2017. *XXIII Congreso Internacional de Contaduría, Administración e Informática*.

Drogalas, G., Anagnostopoulou, E., Pazarskis, M., & Petkopoulos, D. (2018). Tax Ethics and Tax Evasion, Evidence from Greece. *Theoretical Economics Letters*, 8(5), 1018–1027. <https://doi.org/10.4236/tel.2018.85070>

Editora Perú. (2020, November 5). Sunat reanuda acciones de fiscalización tributaria. *El*

Peruano. <https://elperuano.pe/noticia/107563-sunat-reanuda-acciones-de-fiscalizacion-tributaria>

Escobar, Y., & Méndez, C. (2021). *Análisis y evaluación de la recaudación tributaria en relación a la política económica y política fiscal en el periodo 2014-2019*. Tesis de licenciatura, Universidad Central del Ecuador.

García, J. (2016). *Metodología de la investigación para administradores*. Ediciones de la U.

Grigorieva, E. (2021). Financial and tax risks modeling of a multinational company. *International Journal of Business and Economic Development*, 9(2), 73–81.
https://media.proquest.com/media/hms/PFT/1/YWq9M?_s=DdPdJ1TZN2g0qm1UJnEiGUsn7bI%3D

Guivobich, M. (2019). *El ITF como herramienta de fiscalización de Sunat y su incidencia en la evasión tributaria caso CAPSUCOR QUIM PERU SRL*. Tesis de licenciatura, Universidad San Andres.

Hernández, R., & Mendoza, C. (2018a). *Metodología de la Investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. McGraw-Hill.

Hernández, R., & Mendoza, C. (2018b). *Metodología de la investigación*. Mc Graw Hill.
[http://repositorio.uasb.edu.bo:8080/bitstream/54000/1292/1/Hernández- Metodología de la investigación.pdf](http://repositorio.uasb.edu.bo:8080/bitstream/54000/1292/1/Hernández-Metodología%20de%20la%20investigación.pdf)

Hernández, R., & Mendoza, C. (2018c). Metodología de la investigación Las rutas Cuantitativa Cualitativa y Mixta. In *Metodología de la investigación. Las rutas*

cuantitativa, cualitativa y mixta. Mc Graw Hill.

- Huaytan, W., Melgarejo, R., & Zapata, I. (2019). *Fiscalización de rentas de primera categoría de personas naturales que arriendan bienes inmuebles como mecanismo para disminuir la evasión tributaria en la ciudad de Huánuco - periodo 2017.* Tesis de licenciatura, Universidad Nacional Hermilio Valdizán - Huánuco.
- Kasper, M., & Alm, J. (2022). Audits, audit effectiveness, and post-audit tax compliance. *Journal of Economic Behavior and Organization*, 195(12), 87–102.
<https://doi.org/10.1016/j.jebo.2022.01.003>
- Kemme, D., Parikh, B., & Steigner, T. (2020). Tax Morale and International Tax Evasion. *Journal of World Business*, 55(3), 1–12. <https://doi.org/10.1016/j.jwb.2019.101052>
- López, R. (2014). La evasión tributaria y su consecuencia en el desarrollo económico de país. *In Crescendo*, 5(2), 253–266. <https://doi.org/10.21895/INCRES.2014.V5N2.09>
- Meza, L. (2021). *¿Qué es la fiscalización?* SUNAT PERSONAS.
- Muñoz, C. (2015). *Metodología de la Investigación.*
- Muqaddas, E. (2022). Contro of tax risks in Uzbekistán. *International Journal of Advanced Research in Management and Social Sciences*, 11(1), 20–27.
<https://garph.co.uk/IJARMSS/Jan2022/G-4.pdf>
- Olatunji, C., Ayodeji, S., & Taiwo, F. (2018). Tax audit and tax productivity in Lagos state, Nigeria. *Asian Journal of Accounting Research*, 3(2), 202–210.
<https://doi.org/10.1108/AJAR-08-2018-0028>

- Ponce, C., Pniargote, A., Chiquito, G., Baque, E., Quiñonez, M., Campozano, G., & Salazar, M. (2018). Desconocimiento de obligaciones tributarias y su incidencia en el Impuesto a la Renta. *Dominio de Las Ciencias*, 4(3), 294–312.
- Reyes, D. (2017). Evasión Tributaria del Sector Minero en Colombia hacia Paraísos Fiscales. *Universidad Internacional de La Rioja*, 42.
- Rosas, E. (2019). *Facultades de fiscalización y su relación con la evasión tributaria en las empresas del rubro imprentas de la ciudad de Tacna, periodo 2018*. Universidad Privada de Tacna.
- Ruiz, F. (2008). Fiscalización Tributaria. *Revista Boliviana de Derecho*, (5), 187–197.
- Shernaev, A. (2021). Principles and methods of organization of the internal tax control system in joint stock company. *EPRA International Journal of Economics, Business and Management Studies*, 8(4), 43–53. <https://doi.org/10.36713/epra1013>
- Siregar, R., Ramadhan, I., & Adil, M. (2019). The Effect of Corporate Taxpayer Compliance, the Increase of Corporate Taxpayers' Number and Tax Audits on Income Tax Receipts of Article 25 with Taxation Sanctions as a Moderating Variable in KPP Pratama Medan Petisah. *Budapest International Research and Critics Institute (BIRCI-Journal): Humanities and Social Sciences*, 2(4), 385–400. <https://doi.org/10.33258/birci.v2i4.589>
- Tuapanta, J., Duque, M., & Mena, Á. (2017). Alfa de Cronbach para validar un instrumento de uso de TIC en docentes universitarios. *MktDescubre*, 10, 37–48.
- Valencia, A., & Vergara, J. (2010). Cómo afrontar un proceso de Fiscalización Tributaria.

Revista de La Facultad de Ciencias Contables, 17(33), 133–147.

<https://doi.org/10.15381/quipu.v17i33.4679>

Valenzuela, C., Carrera, P., & Álvarez, S. (2020). Evasión tributaria de comerciantes de mercados populares. *Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores*, 7(28).

<https://doi.org/10.46377/DILEMAS.V33I1.2121>

Vera, P. (2019). Influencia de la fiscalización en la recaudación tributaria de la Municipalidad Distrital de Víctor Larco de Trujillo. *SCIÉENDO*, 22(2), 93–98.

<https://doi.org/10.17268/sciendo.2019.011>

Anexos
Anexo 1: Operacionalización de Variables

VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS
Fiscalización Tributaria (X)	Valencia y Vergara (2010) La fiscalización se da mediante un proceso iniciando por el contribuyente, el cual realiza el registro de la data requerida mediante dos filtros: Un examen de registros de contabilidad y un análisis de declaraciones juradas presentado de manera mensual y anual.	Procedimientos de Fiscalización	Identificación de las Fuentes de Información	1
			Inspección de los Documentos	2
			Revisión de los Libros y Registros	3
			Revisión de las Declaraciones Juradas	4
		Riesgos tributarios	Verificación del proceso de bancarización	5
			Revisión de la causalidad de los gastos	6
			Verificar la deducibilidad de los gastos sujetos al limite	7
Evasión Fiscal (Y)	Valenzuela et al. (2020), la evasión fiscal (o también conocida como evasión tributaria) es entendida como la práctica incorrecta al declarar los tributos que se han de pagar en un período determinado y por lo cual se incumple a la legislación impuesta en vigencia al falsificar u omitir la información requerida para calcular la obligación tributaria.	Desconocimiento de la Norma Tributaria	Complejidad de la Norma Tributaria	8
			Carga Tributaria	9
		Defraudación Tributaria	Ocultar bienes e ingresos	10
			Bajo riesgo de ser detectado	11
			Emisión y entrega de comprobantes de pago	12
			Llevado de libros y registros contables	13

Anexo 2 Matriz de Consistencia

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	FUNDAMENTACION METODOLÓGICA
¿Qué relación existe entre la fiscalización tributaria y la evasión fiscal en la empresa Administradora de Servicios y Asociados SAC, en el distrito de la Victoria 2021?	Determinar la relación que existe entre la fiscalización tributaria y la evasión fiscal en la empresa Administradora de Servicios y Asociados SAC, en el distrito de la Victoria 2021	Existe una relación significativa entre la fiscalización tributaria y la evasión fiscal en la empresa Administradora de Servicios y Asociados SAC, en el distrito de la Victoria 2021	Fiscalización Tributaria (Adecuada Medianamente adecuada Inadecuada)	Procedimientos de Fiscalización	Identificación de las Fuentes de Información	1	Enfoque: Cuantitativo Tipo: Básica Diseño: No experimental Corte: Transversal Nivel: Descriptivo-correlacional. Población y muestra La población está conformada por los 25 trabajadores de la Empresa Administradora de Servicios SAC, siendo un total de 20 trabajadores encuestados. La técnica que se empleó fue la Encuesta Recolección de datos El instrumento que se aplicó es el cuestionario
					Inspección de los Documentos	2	
					Revisión de los Libros y Registros	3	
					Revisión de las Declaraciones Juradas Stock	4	
				Riesgos Tributarios	Verificación del proceso de bancarización	5	
					Revisión de la causalidad de los gastos	6	
					Verificar la deducibilidad de los gastos sujetos al límite	7	
¿Qué relación existe entre los riesgos	Determinar la relación que existe entre los	Existe una relación significativa	Evasión Fiscal (Bajos niveles Niveles medio)	Desconocimiento de la Norma Tributaria	Complejidad de la Norma Tributaria	8	

tributarios y la evasión fiscal en la empresa Administradora de Servicios y Asociados SAC, en el distrito de la Victoria 2021?	riesgos tributarios y la evasión fiscal en la empresa Administradora de Servicios y Asociados SAC, en el distrito de la Victoria 2021	entre los riesgos tributarios y la evasión fiscal en la empresa Administradora de Servicios y Asociados SAC, en el distrito de la Victoria 2021	Altos niveles		Carga Tributaria	9	
				Defraudación Tributaria	Ocultar bienes e ingresos	10	
					Bajo riesgo de ser detectado	11	
					Emisión y entrega de comprobantes de pago	12	
					Llevado de libros y registros contables	13	

Anexo 3 Instrumento de recolección de datos

Aplicación: Encuesta Virtual.

Tiempo de administración: 30 minutos.

Normas de aplicación: El encuestado seleccionará cada ítem, según crea conveniente.

Escala: [1] “Totalmente en desacuerdo”, [2] “En desacuerdo”, [3] “Ni de acuerdo / Ni en desacuerdo”, [4] “De acuerdo”, [5] “Totalmente de acuerdo”.

A. FISCALIZACIÓN TRIBUTARIA					
1. PROCEDIMIENTOS DE FISCALIZACIÓN					
1.1. Identificación de las Fuentes de Información		ESCALA			
		1	2	3	4
01. Considera usted que es importante la identificación de las fuentes de información en la fiscalización tributaria de la empresa					
1.2. Inspección de los Documentos		ESCALA			
		1	2	3	4
02. Cree usted necesario la inspección de los documentos en la fiscalización tributaria de la empresa					
1.3. Revisión de los Libros y Registros		ESCALA			
		1	2	3	4
03. Usted piensa que la revisión de los libros y registros es relevante en la fiscalización tributaria de la empresa					
1.4. Revisión de las Declaraciones Juradas de Stock		ESCALA			
		1	2	3	4
04. Participa usted de la revisión de las declaraciones juradas en la fiscalización tributaria de la empresa.					
2. RIESGOS TRIBUTARIOS					
2.1. Verificación del proceso de bancarización		ESCALA			
		1	2	3	4
05. Considera usted necesaria la revisión del proceso de bancarización en la fiscalización de la empresa					
2.2. Revisión de la causalidad de los gastos		ESCALA			
		1	2	3	4
06. Usted cree que la revisión de la causalidad de los gastos es importante en la fiscalización tributaria de la empresa.					
2.3. Verificar la deducibilidad de los gastos sujetos al límite		ESCALA			
		1	2	3	4
07. Piensa usted que es relevante verificar la deducibilidad de los gastos sujetos al límite en la fiscalización tributaria de la empresa					
B. EVASIÓN FISCAL					
1. DESCONOCIMIENTO DE LA NORMA TRIBUTARIA					
1.1. Complejidad de la Norma Tributaria		ESCALA			
		1	2	3	4
08. Considera usted que la complejidad de la norma tributaria es un factor que influye en la evasión fiscal					
1.2. Carga Tributaria		ESCALA			
		1	2	3	4

09. Cree usted que el desconocimiento de la carga tributaria en la Norma Tributaria es un factor que incide en la evasión fiscal					
2. DEFRAUDACIÓN TRIBUTARIA					
2.1. Ocultar bienes e ingresos	ESCALA				
	1	2	3	4	5
10. Cree usted que el ocultar bienes e ingresos influye en la evasión fiscal					
2.2. Bajo riesgo de ser detectado	ESCALA				
	1	2	3	4	5
11. Considera usted que la práctica de la defraudación tributaria está bajo riesgo de ser detectada en una fiscalización tributaria					
2.3. Emisión y entrega de comprobantes de pago	ESCALA				
	1	2	3	4	5
12. Piensa usted que la emisión y entrega de comprobantes de pago es importante para reducir el índice de evasión fiscal					
2.4. Llevado de libros y registros contables	ESCALA				
	1	2	3	4	5
13. Cree usted que el llevado de libros y registros contables son una actividad esencial para reducir la evasión fiscal					

Anexo 4 Carta de autorización



CARTA DE AUTORIZACION

Estimados Señores:

ADMINISTRADORA DE SERVICIOS Y ASOCIADOS SAC identificada con RUC N° 20515657119, con domicilio en la Av. Jaime Bauzate y Meza N° 1050, distrito La Victoria, debidamente representado por la Sra. Irma Zuñiga Velásquez, identificada con DNI N° 07022006, autoriza a:

SALCEDO CHALCO TATIANA

Para la realización de su tesis en nuestra empresa sobre "**Fiscalización tributaria y su relación con la evasión fiscal en la Empresa Administradora de Servicios y Asociados SAC, La Victoria, Lima 2021**", para obtener el grado de Licenciada en Contabilidad y Finanzas.

Se expide el presente documento para los fines pertinentes

Atentamente



IRMA ZUÑIGA VELASQUEZ
GERENTE GENERAL

Ofic. Principal:

Telf: (51 - 1) 324 - 3112

Av. Jaime Bauzate y Meza 1050
La Victoria, Lima - Perú

Anexo 5 Validación con Juicio de Expertos

VALIDACION CON JUICIO DE EXPERTO: CUESTIONARIO DE ENCUESTA

Tema: Fiscalización tributaria y su relación con la evasión fiscal en la Empresa Administradora de Servicios y Asociados SAC, La Victoria, Lima 2021.

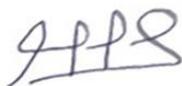
Bachiller: Tatiana Salcedo Chalco

JUICIO DE EXPERTO:

1. La opinión que usted brinde es personal y sincera.
 2. Marque con aspa "X" dentro del cuadro de valoración, solo una vez por cada criterio, el que usted considere su opinión para el cuestionario.
- 1: Muy Malo 2: Malo 3: Regular 4: Bueno 5: Muy bueno

N°	CRITERIOS	VALORACIÓN				
		1	2	3	4	5
1	Claridad Esta formulado con el lenguaje apropiado y comprensible					X
2	Objetividad Permite mediros observables				X	
3	Actualidad Adecuado al avance de la ciencia y tecnología					X
4	Organización Presentación Ordenada				X	
5	Suficiencia Comprende los aspectos en cantidad y claridad					X
6	Pertinencia Permite conseguir datos de acuerdo a objetivos				X	
7	Consistencia Permite conseguir datos basados en modelos teóricos					X
8	Coherencia Hay coherencia entre las variables indicadores y ítems					X
9	Metodología La estrategia responde al propósito de la investigación					X
10	Aplicación Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente					X

El instrumento está aprobado con 47 puntos,



DNI 25406615

Apellidos y nombres del Experto: César Enrique Loli Bonilla

Grado del Experto: Maestro

Especialidad: Auditor Contador

Lugar de trabajo Universidad Peruana de la Américas

VALIDACION CON JUICIO DE EXPERTO: CUESTIONARIO DE ENCUESTA

TEMA: Fiscalización tributaria y su relación con la evasión fiscal en la Empresa Administradora de Servicios y Asociados SAC, La Victoria, Lima 2021.

BACHILLER: Tatiana Salcedo Chalco

JUICIO DE EXPERTO:

1. La opinión que usted brinde es personal y sincera.
2. Marque con aspa "X" dentro del cuadro de valoración, solo una vez por cada criterio, el que usted considere su opinión para el cuestionario.

1: Muy Malo 2: Malo 3: Regular 4: Bueno 5: Muy Bueno

N°	CRITERIOS	VALORACIÓN				
		1	2	3	4	5
1	Claridad Esta formulado con el lenguaje apropiado y comprensible				X	
2	Objetividad Permite medir hechos observables				X	
3	Actualidad Adecuado al avance de la ciencia y tecnología			X		
4	Organización Presentación Ordenada				X	
5	Suficiencia Comprende los aspectos en cantidad y claridad				X	
6	Pertinencia Permite conseguir datos de acuerdo a objetivos				X	
7	Consistencia Permite conseguir datos basados en modelos teóricos			X		
8	Coherencia Hay coherencia entre las variables indicadores y ítems				X	
9	Metodología La estrategia responde al propósito de la investigación			X		
10	Aplicación Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente			X		

Apellidos y Nombres del juez experto: Garcia De Saavedra Juana Rosa
 Especialidad del juez experto : Contador Publico Colegiado
 Grado del juez experto : Dra. en Ciencias Administrativas
 Lugar de trabajo : Universidad Peruana de las Americas



Firma del Experto Informante.
 DNI. N°08762007

VALIDACION CON JUICIO DE EXPERTO: CUESTIONARIO DE ENCUESTA

TEMA: Fiscalización tributaria y su relación con la evasión fiscal en la Empresa Administradora de Servicios y Asociados SAC, La Victoria, Lima 2021.

BACHILLER: TATIANA SALCEDO CHALCO

JUICIO DE EXPERTO:

1. La opinión que usted brinde es personal y sincera.
 2. Marque con aspa "X" dentro del cuadro de valoración, solo una vez por cada criterio, el que usted considere su opinión para el cuestionario.
- 1: Muy Malo 2: Malo 3: Regular 4: Bueno 5: Muy Bueno

N°	CRITERIOS	VALORACIÓN				
		1	2	3	4	5
1	Claridad Esta formulado con el lenguaje apropiado y comprensible				X	
2	Objetividad Permite medir hechos observables				X	
3	Actualidad Adecuado al avance de la ciencia y tecnología				X	
4	Organización Presentación Ordenada				X	
5	Suficiencia Comprende los aspectos en cantidad y claridad					X
6	Pertinencia Permite conseguir datos de acuerdo a objetivos				X	
7	Consistencia Permite conseguir datos basados en modelos teóricos				X	
8	Coherencia Hay coherencia entre las variables indicadores y ítems				X	
9	Metodología La estrategia responde al propósito de la investigación				X	
10	Aplicación Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente					X

Apellidos y Nombres del juez experto: Castillo Pebes, Roberto

Especialidad del juez experto: Auditoria Financiera, Contabilidad, Control Interno

Grado del juez experto: Magister

Lugar de trabajo: Universidad Peruana de las Americas

Roberto Castillo P.
Firma del Experto Informante.