

Formalización y la evasión tributaria en la ciudad de Lima Metropolitana, 2023

Formalization and tax evasion in the city of Metropolitan Lima, 2023

Daniel Cruz Conde
sistemprofesional33@hotmail.com
Universidad Nacional Federico Villareal, Perú

Resumen

El presente trabajo de investigación tuvo como propósito determinar qué relación existe entre la formalización y la evasión tributaria en la ciudad de Lima Metropolitana, 2022. El estudio se situó en el marco del enfoque mixto que es un enfoque que integra tanto métodos cuantitativos como cualitativos con el fin de obtener una perspectiva más holística de los fenómenos estudiados. La presente investigación fue de índole explicativa ya que sirven de base a las investigaciones y formula hipótesis. El diseño de investigación fue no experimental, puesto que se utilizaron una serie de símbolos que tienen una denotación que es importante conocer para leerlos comprensivamente. La población fueron 1000 empresarios de la ciudad de Lima Metropolitana y la muestra de 278 empresarios. En conclusión, se identificó una relación significativa entre la formalización y la evasión tributaria en la ciudad de Lima Metropolitana, 2023. Este hallazgo se respalda por el coeficiente de correlación de Spearman, que alcanzó un valor 0,415, y la sigma bilateral de 0.000. Estos resultados sugieren que la formalización desempeña un rol importante en la evasión tributaria en este contexto específico.

Palabras claves: Formalización, evasión, desempeño, tributos.

Abstract


The purpose of this research was to determine the relationship between formalization and tax evasion in the city of Metropolitan Lima, 2022. The study was situated within the framework of the mixed approach, which is an approach that integrates both quantitative and qualitative methods in order to obtain a more holistic perspective of the phenomena studied. The present research was explanatory in nature since it serves as a basis for research and formulates hypotheses. The research design was non-experimental, since a series of symbols were used that have a denotation that is important to know in order to read them comprehensively. The population was 1,000 businessmen in the city of Metropolitan Lima and the sample was 278 businessmen. In conclusion, a significant relationship was identified between formalization and tax evasion in the city of Metropolitan Lima, 2023. This finding is supported by the Spearman correlation coefficient, which reached a value of 0.415, and the bilateral sigma of 0.000. These results suggest that formalization plays an important role in tax evasion in this specific context.

Keywords: Formalization, evasion, performance, taxes.



Publicado: 18/12/2024
Aceptado: 17/12/2024
Recibido: 18/09/2024

Open Access
Article scientific

 <https://doi.org/10.47422/ac.v5i4.187>

Este artículo es publicado por la Revista de Investigación Científica y Tecnológica Alpha Centauri, Professionals On Line SAC. Este es un artículo de acceso abierto, distribuido bajo los términos de la Licencia Creative Commons Atribución 4.0 Internacional (<https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>) que permite compartir (copiar y redistribuir el material en cualquier medio o formato) y adaptar (remezclar, transformar y construir a partir del material) para cualquier propósito, incluso comercialmente.



Introducción

La evasión fiscal se convirtió en un desafío importante para muchas economías a nivel mundial, en la situación concreta de la urbe de Lima Metropolitana, el problema adquiere relevancia debido a su condición de centro económico. La primera involucra el acatamiento de los deberes fiscales por parte de los ciudadanos, mientras que la segunda sugiere eludir dichas responsabilidades.

En el Perú, la evasión y elusión fiscal desafían la actividad económica. Este problema impacta aproximadamente el 8% del Producto Bruto Interno (PBI) en Perú, lo que equivale a alrededor de 64,000 millones de soles cada año, según datos de El Peruano en 2021, la emisión de comprobantes falsos y la transferencia de ingresos al extranjero agravan la evasión de impuestos.

El objetivo de este estudio fue contribuir al progreso del entendimiento en el ámbito de la fiscalidad en la urbe de Lima, brindando aportes significativos para promover una mayor formalización y minimizar la elusión fiscal, se pretende generar un entendimiento claro y fundamentado de estos fenómenos mediante el análisis de datos actualizados y la aplicación de enfoques teóricos y metodológicos rigurosos, la investigación se centró en la situación de la metrópoli limeña para obtener resultados aplicables en el contexto local.

El estudio ha buscado crear información pertinente y robusta acerca de la conexión entre la formalización y la elusión fiscal en la metrópoli limeña, en conclusión. Impulsar un sistema fiscal más equitativo y justo para contribuir al desarrollo de soluciones efectivas y abordar desafíos en pro del bienestar social, contribuir al bienestar general y fortalecer las instituciones tributarias locales es posible gracias a los resultados adquiridos, que ofrecen un fundamento robusto para futuras iniciativas y políticas en la ciudad.

La elusión fiscal es un desafío global, especialmente en países con limitado progreso económico, donde la falta de conocimiento tributario lleva a incumplimientos en el pago de impuestos, lo que afecta la obtención de fondos, la elusión es un método ilícito que transgrede normativas para dejar de contribuir, siendo un problema social, en la actualidad, las grandes corporaciones lideran el crecimiento económico en un contexto de globalización, el progreso científico y tecnológico impulsa la expansión en la mayoría de las regiones, generando un efecto destacado en los modos de vida de la totalidad de la población (Vega, 2021).

La falta de cumplimiento de deberes tributarios por parte de los ciudadanos dificulta el progreso de la sociedad al disminuir los ingresos fiscales, considerar las exigencias de

la población, como educación, salud, empleo y alimentación, es posible gracias a los fondos recabados por el Estado, los obligados tributarios deben abstenerse de eludir y ser conscientes de su responsabilidad con el Estado., el incumplimiento de deberes fiscales reduce los ingresos recaudados, afectando el presupuesto del Estado para proveer servicios a la comunidad (Contreras, 2018)

Una forma de contribuir a la inversión social es formalizando compañías y comerciantes en diversas áreas económicas para aumentar los ingresos económicos del Estado y respaldar los desembolsos públicos, la elusión fiscal, al no cumplir con la obligación tributaria, es un problema que reduce los ingresos fiscales y afecta el desarrollo económico en el país (Vega, 2021).

El impacto significativo de la pandemia ha propiciado que numerosos empresarios opten por regresar a la informalidad y operar de manera no reglamentada para eludir cualquier responsabilidad con el Estado, lo cual guarda relación con la disminución de la legalización debido a la elusión fiscal, es un desafío para el gobierno peruano y la comunidad global, surge por la falta de sensibilización y educación tributaria en la sociedad y en las empresas que buscan evadir sus responsabilidades fiscales ilegalmente para obtener ingresos ilícitos, la elusión tributaria es un problema que afecta a numerosas naciones en distintas partes del mundo, incluyendo a Ecuador, la elusión de impuestos es un fenómeno societario vinculado con las transacciones económicas nacionales, contribuyentes y gobierno ecuatoriano (Matus, 2017).

Los negociantes en el Perú continúan eludiendo impuestos, una acción considerada un juego nacional que no ha podido ser combatido con las técnicas actuales, expertos etiquetan esta situación, la SUNAT hace lo posible por reducir la evasión tributaria para dirigir los tributos recolectados a los gobiernos nacional, central y local, esto con el propósito de cumplir con la realización de proyectos que mejoren la calidad de vida y promuevan el progreso de las comunidades de manera proactiva (Flores, 2020).

La formalización de las micro y pequeñas empresas es un asunto preocupante debido al limitado avance de las empresas inscritas legalmente ante la Administración Tributaria, se sugiere analizar detenidamente el procedimiento de establecimiento de las MYPE, se propone la creación de un régimen especial con una renta mínima estudiada y una mejora adecuada en el procedimiento laboral para respaldar a los vendedores informales en un régimen más apropiado, la formalización podría experimentar un considerable progreso en el desarrollo sectorial del régimen característico (Huatuco, 2019).

En Lima, Perú, las grandes empresas y personas eluden el cumplimiento de sus obligaciones tributarias, evidenciando un elevado nivel de elusión fiscal, en Lima, la elusión fiscal involucra los tributos no pagados por grandes compañías y personas naturales y jurídicas, la implementación de mejoras en la educación, la atención hospitalaria y la infraestructura vial se logra eludiendo la pérdida de ingresos fiscales (Laines, 2020).

Se instaurarán sistemas de recibos y facturas electrónicas en Lima para reducir la evasión fiscal y potenciar la recaudación, el 61% de los encuestados considera que la implementación de facturas y recibos electrónicos para el 2018 contribuirá a disminuir la elusión fiscal, según una encuesta realizada por Pulso Perú, el 16% no tiene una opinión definida sobre el tema, mientras que el 23% opina que no se observará una mejora significativa en la prevención de la evasión según (Moreno, 2014).

Se formularon hipótesis para comprender las situaciones que llevaron a los contribuyentes a eludir sus obligaciones fiscales en una reciente tarea de investigación, se propuso lo siguiente: falta de conciencia tributaria, elevadas tasas impositivas, desconfianza en la gestión de las autoridades competentes y la insatisfacción con los servicios públicos recibidos.

Se planteó como problema general: ¿Qué relación existe entre la formalización y la evasión tributaria en la ciudad de Lima Metropolitana, 2023?; Como específicos: ¿Cuál es la relación entre el desarrollo empresarial y la evasión tributaria en la ciudad de Lima Metropolitana, 2023?; ¿Qué relación existe entre la formalización y la evasión tributarias en la ciudad de Lima Metropolitana, 2023?; ¿Cuál es la relación entre la formalización según la dimensión laboral y la evasión tributaria en la ciudad de Lima Metropolitana, 2023?

Así mismo como objetivo general, Determinar qué relación existe entre la formalización y la evasión tributaria en la ciudad de Lima Metropolitana, 2022; En ese contexto los objetivos específicos, Determinar cuál es la relación entre el desarrollo empresarial y la evasión tributaria en la ciudad de Lima Metropolitana, 2022; Establecer qué relación existe entre la formalización y la evasión tributarias en la ciudad de Lima Metropolitana, 2022; Determinar cuál es la relación entre la formalización según la dimensión laboral y la evasión tributaria en la ciudad de Lima Metropolitana, 2022.

Igualmente, como Hipótesis general, Existe relación significativa entre la formalización y la evasión tributaria en la ciudad de Lima Metropolitana, 2023; En ese contexto las Hipótesis específicas, Existe relación significativa entre el desarrollo empresarial y la evasión tributaria en la ciudad de Lima Metropolitana, 2023; La formalización tributaria

se relaciona significativamente con la evasión tributaria en la ciudad de Lima Metropolitana, 2023; Existe relación significativa entre la formalización según la dimensión laboral y la evasión tributaria en la ciudad de Lima Metropolitana, 2023.

Se detallaron los siguientes antecedentes:

Ramos (2023) La finalidad primordial de la presente tesis fue investigar la relación entre la formalización de ventas mediante el uso de puntos de venta (POS) y la elusión tributaria. Fue descriptiva, correlacional, no experimental, los hallazgos de la investigación indicaron una correlación mínima (0.395) entre las variables, concluyó que no se obtuvieron pruebas concluyentes que respalden la existencia de una relación directa de las variables.

Ruiz (2022) El propósito fundamental de esta investigación consistió en examinar la interacción entre las tecnologías y evasión fiscal en las micro y pequeñas empresas. Fue descriptiva, correlacional, no experimental, muestra 384 Mypes. Los resultados revelaron un coeficiente de correlación de $Rho = -0.853$. Concluyó que no hay una asociación entre las variables.

Ramirez (2023) El propósito de la investigación consistió en establecer la vinculación entre la política fiscal y el proceso de formalización de las Mypes. Fue descriptiva, correlacional, no experimental, muestra 220 Mypes. Los resultados señalaron que el 64,85% de las empresas analizadas se encuentran bajo algún régimen tributario, siendo el nuevo RUS el más prevalente, con un 50,3% de las empresas adscritas a este régimen. Concluyó que existe correlación de variables.

Espinosa y Acuña (2022) Su propósito fue investigar cómo la elusión fiscal impacta la recaudación de impuestos en el contexto de la pandemia de Covid-19. Fue descriptiva, correlacional, no experimental, muestra 35 comerciantes. Los resultados señalaron que muestra que la elusión fiscal ejerce un efecto notable en la recaudación de impuestos en el entorno de la pandemia de Covid-19, particularmente entre los vendedores. Concluyó que, la informalidad tributaria se atribuye a la falta de compromiso y la poca relevancia que algunos asignan al cumplimiento voluntario de sus responsabilidades fiscales.

Quiroz (2023) El propósito de la investigación fue evidenciar cómo la elusión fiscal afecta la recaudación del impuesto a la renta de cuarta categoría. Fue descriptiva, correlacional, no experimental, muestra 383 personas. Los resultados señalaron R de Spearman. 0.859, $p=0.000$). Concluyó que existe correlación de variables.

Pirca (2018) Su finalidad fue discernir la repercusión de la informalidad en la elusión tributaria en el departamento de

Chimbote. Fue descriptiva, correlacional, no experimental, muestra 40 comerciantes. Los resultados señalaron que se obtuvieron determinaron una incidencia de la informalidad, el 45% expresó que el 60% de la problemática se atribuye a las cuantías elevadas de los tributos, mientras que el 25% adujo la carencia de información como causa, y el 15% indicó que se debe a la falta de facilidades por parte de las entidades. Concluyó que existe desconfianza en los comerciantes por los altos costos de la tributación.

Torres (2018) Llevó a cabo una investigación con el objetivo de evaluar el impacto de la informalidad de los vendedores y la elusión fiscal en ellos. Fue descriptiva, correlacional, no experimental, muestra 44 personas. Los resultados señalaron que los comerciantes eligen la informalidad como resultado de su búsqueda de mayores ganancias, la complicación del sistema fiscal y la falta de conocimiento. Concluyó que la informalidad se convierte en una alternativa más viable, lo que conlleva a la evasión de impuestos.

Tucto (2020) Su finalidad fue examinar el ámbito de los influyentes para descubrir cómo el aumento de ingresos no justificados se vincula con la elusión fiscal en este sector. Fue descriptiva, correlacional, no experimental, muestra 60. Los resultados señalaron que los influyentes podrían descuidar el cumplimiento de sus responsabilidades fiscales. Concluyó que, los comerciantes no toman conciencia de su situación para cumplir con sus obligaciones tributarias conforme a las disposiciones legales vigentes.

Laines (2020) Su propósito fue evaluar si la implementación de la Ley 30524 para el proceso de formalización de las MYPES. Fue descriptiva, no experimental. Los resultados señalaron que la Ley 30524 sí tiene un impacto en la formalización empresarial. Concluyó que, las políticas vigentes para la formalización no están estructuradas para resaltar los beneficios ofrecidos y, en muchas ocasiones, resultan de difícil comprensión.

Flores (2020) Se realizó un estudio con el propósito de examinar las causas que motivan la elusión fiscal y detectar la informalidad entre los vendedores de alimentos. Fue descriptiva, correlacional, no experimental, muestra 120 personas. Los resultados señalaron que la falta de cumplimiento de las obligaciones tributarias por parte de los comerciantes de abarrotes es un problema notable. Concluyó que, estos comerciantes no se comprometían con el pago de sus impuestos, no entregaban recibos y no mantiene registros y libros contables de acuerdo con el régimen al que estén sujetos.

Rojas y Sosa (2020), El propósito fundamental de la investigación fue promover la regularización de las MYPES. Fue descriptiva, correlacional, no experimental,

muestra 48 establecimientos comerciales. Los resultados señalaron conexión significativa entre las dos variables, con un nivel de importancia de 0.022, por debajo del umbral de 0.05, lo que indica una relevancia estadística. Concluyó que, los comerciantes muestran una falta de comprensión sobre los pasos necesarios para su formalización.

Carhuamaca (2020), El propósito principal de este estudio fue investigar cómo la cultura fiscal de los microempresarios y pequeños empresarios informales afecta la legalización de las MYPES. Fue descriptiva, correlacional, no experimental, muestra 120 empresarios. Los resultados señalaron Rho de Spearman de 0,667. Concluyó que, hay un vínculo directo, fuerte y significativo entre las dos variables.

Espinoza et al. (2022) La intención de este análisis fue fomentar la sensibilización entre los contribuyentes acerca del valor de acatar sus deberes fiscales. Fue cualitativa con un enfoque analítico, bibliográfico. Sus resultados indicaron que, la mayoría de los recursos se centra en investigar la carencia de cultura fiscal como uno de los principales factores que contribuyen a la escasa conciencia y disposición individual para cumplir con las obligaciones tributarias. Concluyó que, se busca concienciar a los contribuyentes acerca de la relevancia de cumplir con sus deberes fiscales y promover una cultura tributaria.

Paz et al. (2023) El propósito principal consiste en valorar la eficacia de los programas implantados en ambas naciones para enfrentar la informalidad fiscal. Fue cualitativa con un enfoque analítico, bibliográfico. Sus resultados indicaron aumento en la recaudación fiscal nominal en ambas naciones. Concluyó que es importante contrastar los resultados de los programas de formalización fiscal en diferentes naciones para comprender su eficacia y proponer mejoras en la política tributaria.

Celis et al. (2022). El objetivo de este artículo de revisión consistió en realizar un análisis exhaustivo de la evasión fiscal a nivel nacional e internacional. Fue cualitativa con un enfoque analítico, bibliográfico. Los resultados resaltaron como causas de evasión fiscal la disparidad social y las políticas fiscales injustas, la carencia de una cultura fiscal arraigada, prácticas corruptas y la insuficiente capacitación de los funcionarios públicos, así como tasas fiscales elevadas, entre otros aspectos. Concluyó que, la evasión fiscal acarrea consecuencias adversas, como la frustración de la ciudadanía ante la provisión deficiente de servicios públicos, la restricción de recursos financieros para el Estado y, como resultado, la reticencia de los contribuyentes a cumplir con sus responsabilidades tributarias.

Patricio et al (2023) El propósito central de este artículo es analizar la influencia de la cultura tributaria en la elusión fiscal de las micro y pequeñas empresas comerciales. Fue descriptiva, correlacional, no experimental, muestra 60 Mypes. Los resultados señalaron un valor de p (significación) igual a 0.000, en comparación con el nivel de significación estadística α igual a 0.05 ($p_{\text{valor}} < \alpha$). Concluyó que esto sugiere una correlación significativa entre variables.

Ruiz y Segura (2022) En su estudio, se estableció como objetivo principal identificar la relación entre la mentalidad fiscal y el cumplimiento de las obligaciones legales y prácticas estipuladas por la normativa entre los emprendedores. Fue cualitativa con un enfoque analítico, bibliográfico. Sus resultados indicaron que una escasa conciencia fiscal conlleva repercusiones desfavorables en el respeto de las obligaciones fiscales, mientras que una elevada conciencia fiscal promueve el seguimiento de las regulaciones tributarias por parte de los contribuyentes. Concluyó que la causa se debe a la limitada comprensión de los principios tributarios y al desconocimiento de los aspectos fundamentales que propician tendencias hacia el no cumplimiento de las responsabilidades fiscales.

Fernández et al., (2018) El estudio se realizó con el objetivo de identificar los factores que respaldan el comercio informal y evaluar el impacto de la evasión fiscal. Fue descriptiva, correlacional, no experimental, muestra 226 comerciantes. Los resultados señalaron que el comercio informal influye en la evasión fiscal. Concluyó que los comerciantes, al carecer del conocimiento adecuado, optan por aumentar su participación en el sector informal.

Punina (2020), El propósito de este estudio fue investigar el impacto del régimen simplificado reciente en la recaudación de impuestos de las microempresas dedicadas a la fabricación. Fue descriptiva, correlacional, no experimental, muestra 30 empresarios. Los resultados señalaron que la reciente normativa fiscal establece una tasa fija del 2% sobre los ingresos brutos para el pago del impuesto a la renta. Además, este régimen no admite la deducción de gastos y costos adicionales. Concluyó que la reciente reforma tributaria ha resultado en un aumento de los impuestos que los microempresarios deben pagar en comparación con lo que pagaban anteriormente.

Andrade (2018) Se realizó un estudio de investigación con el objetivo de identificar las tipologías que conducen a la evasión fiscal y establecer pautas para fortalecer las medidas de control con el fin de prevenir la evasión tributaria. Fue descriptiva, correlacional, no experimental, muestra 60 Mypes. Los resultados señalaron que la evasión de tipologías se vincula con la ocultación de ingresos y la emisión fraudulenta de comprobantes de venta.

Concluyendo que no existe una cultura de tributación entre los comerciantes.

Collosa, (2020) Su finalidad fue determinar las causas de la evasión tributaria. Fue cualitativa con un enfoque analítico, bibliográfico. Sus resultados indicaron que se consideró fundamental la intervención de la decisión política para promover una mayor transparencia, educación y justicia. Concluyó que, hay que fomentar aspectos indispensables en la lucha contra la evasión tributaria

Herbas y Gonzales (2020) Se realizó una investigación con el objetivo de proponer los factores culturales, institucionales y morales que influyen de manera simultánea en el cumplimiento y la evasión tributaria. Fue cualitativa con un enfoque analítico, bibliográfico. Sus resultados indicaron que es necesario brindar charlas informativas que incremente la confianza en instituciones públicas de los comerciantes. Concluyó que no se ha implementado la ejecución de políticas de educación fiscal y el fortalecimiento de la transparencia en la gestión de los recursos públicos.

Garcete, et al. (2021) Su finalidad fue explorar la situación económica de la metrópoli. Fue cualitativa con un enfoque analítico, bibliográfico. Sus resultados indicaron que se observa un crecimiento constante de las empresas pequeñas. Concluyó que no se han identificado razones que puedan generar la evasión tributaria en este contexto.

La formalización evoluciona de manera natural a medida que las organizaciones se expanden, influenciada por el estilo de gestión o las condiciones del entorno. La pérdida de flexibilidad resulta en la adquisición de rasgos distintivos por algunas entidades. Las generaciones subsiguientes de líderes pueden distorsionar la formalización de la organización (Robles, 2019)

El tributo es una obligación establecida por la ley que implica una prestación al Estado en forma de dinero y no se considera una sanción. El cumplimiento puede ser exigido de manera coercitiva considerando la capacidad económica del contribuyente. (Tiquilloca, 2018)

El impuesto no se genera con el propósito de recibir directamente una contraprestación del Estado, sino como una obligación autónoma. El Impuesto a la Renta contribuye a la proyección pública mediante la realización de obras y la prestación de servicios beneficiosos para la población. (Oyola, 2018)

Los ciudadanos pagan la contribución al Estado para financiar servicios públicos. La contribución a la Oficina de Normalización Previsional (ONP) y al Seguro Social de Salud del Perú (Essalud). Los ciudadanos cotizantes reciben beneficios directos o experimentan un aumento de

valor en sus bienes como resultado de los servicios proporcionados por estas instituciones, por eso contribuyen (Chuquicallata, 2019).

Material y Métodos

Se usó un método cuantitativo, no experimental, básica, descriptiva, correlacional, se usó un corte transversal.

VARIABLES DEL ESTUDIO:

- Formalización.
- Evasión tributaria.

Para Palella y Martíns (Ñaupas, 2019) la población de un estudio es el conjunto finito o infinito de elementos o personas de las que se desea obtener información. En este caso en particular la población estuvo conformada por 1000 empresarios de la ciudad de Lima Metropolitana.

La muestra es un subconjunto de la muestra de estudio. En este caso la muestra estuvo conformada por 278 empresarios de la ciudad de Lima Metropolitana, usando datos de la convocatoria y criterios inclusivos y exclusivos.

La recolección de muestras se realizó en seis días con grupos de 50 empresarios y un grupo de 28, identificando a cada uno antes de aplicar la encuesta.

Los jueces calificados aprobaron los instrumentos. Se utilizaron dos encuestas para recopilar información, una por variable, siguiendo estos pasos:

Solicitar permisos a las entidades correspondientes.

Los empresarios recibieron información sobre el propósito del estudio.

Se entregó a los empresarios una ficha de consentimiento al final de la charla.

Tabla 1

Operacionalización de las variables

| Variable | Dimensiones | Indicadores | Escala |
|---------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--|
| Variable 1. Formalización | Desarrollo empresarial | Crecimiento económico | Totalmente de acuerdo (5) De acuerdo (4) Indeciso (3) En desacuerdo (2) Totalmente en desacuerdo (1) |
| | | Rentabilidad | |
| | | Capital humano | |
| | Formalización tributaria | Régimen Mype tributario | |
| | | Obligaciones tributarias | |
| | | Cultura tributaria | |
| | Laboral | Régimen Mype laboral | |
| Fiscalización | | | |
| Variable | Dimensiones | Indicadores | Escala y valores |
| Variable 2. Evasión tributaria | Defraudación Tributaria | Normas | Totalmente de acuerdo (5) De acuerdo (4) Indeciso (3) En desacuerdo (2) Totalmente en desacuerdo (1) |
| | | Principios | |
| | Elusión tributaria | Persona natural | |
| | | Persona jurídica | |
| | Cultura tributaria | Impuestos | |
| | | contribuciones | |

Fuente: Elaboración propia

Método

Se analizaron los resultados con SPSS 27, manteniendo la confidencialidad. Se utilizó el método estadístico de Rho Serman para contrastar las hipótesis.

El análisis de la relación entre variables en la contrastación muestra que se han validado las soluciones propuestas para los problemas planteados.

La hipótesis general (HG) relaciona las variables VI-VD.

El procesamiento para la interpretación de los datos recabados en el campo de estudio, estuvo conformado por tablas estadísticas. Se utilizó como procedimientos:

- Determinación de los hallazgos que sustentan el problema de estudio; además de anunciar los objetivos.
- Creación de los fundamentos teóricos – conceptuales para sustentar las variables
- Plantear un marco metodológico, que cohesione el estudio, y el diseño del instrumento para la recolección de datos, aplicándole la validez y fiabilidad.
- Aplicación detallada de los instrumentos.
- Análisis exhaustivo de los datos de los estadísticos.
- Exposición y análisis de los resultados.
- Elaboración de conclusiones y recomendaciones.

Resultados

Ha: Existe relación significativa entre la formalización y la evasión tributaria en la ciudad de Lima Metropolitana, 2023.

Hipótesis General.

Ho: No existe relación significativa entre la formalización y la evasión tributaria en la ciudad de Lima Metropolitana, 2023.

Tabla 2

Correlación entre la formalización y la evasión tributaria

| | | Evasión tributaria | |
|-----------------|---------------|-----------------------------|--------|
| Rho de Spearman | Formalización | Coefficiente de correlación | ,415** |
| | | Sig. (bilateral) | ,000 |
| | | N | 278 |

Interpretación: En conclusión, se ha establecido una conexión relevante entre la legalización y elude fiscal en la metrópoli limeña, año 2023. Este descubrimiento está respaldado por el índice de correlación de Spearman, el cual llegó a 0.415, y la sigma bilateral de 0.000. Estos hallazgos insinúan que la legalización ejerce una función crucial en la elusión fiscal en esta circunstancia particular.

Ho: No existe relación significativa entre el desarrollo empresarial y la evasión tributaria en la ciudad de Lima Metropolitana, 2023.

Ha: Existe relación significativa entre el desarrollo empresarial y la evasión tributaria en la ciudad de Lima Metropolitana, 2023.

Hipótesis específica 1.

Tabla 3

Correlación entre el desarrollo empresarial y la evasión tributaria

| | | Evasión tributaria | |
|-----------------|------------------------|-----------------------------|--------|
| Rho de Spearman | Desarrollo empresarial | Coefficiente de correlación | ,446** |
| | | Sig. (bilateral) | ,000 |
| | | N | 278 |

Interpretación: En conclusión, Se ha detectado una conexión relevante entre el progreso empresarial y la elusión fiscal en la metrópolis limeña, año 2023. Este descubrimiento se sustenta en el coeficiente de correlación de Spearman, que registró un valor de 0.446, y la sigma bilateral de 0.000. Estos resultados sugieren que el desarrollo empresarial desempeña un rol importante en la evasión tributaria en este contexto específico.

Hipótesis específica 2.

Ho: La formalización tributaria no se relaciona significativamente con la evasión tributaria en la ciudad de Lima Metropolitana, 2023.

Ha: La formalización tributaria se relaciona significativamente con la evasión tributaria en la ciudad de Lima Metropolitana, 2023.

Tabla 4

Correlación entre La formalización tributaria y la evasión tributaria

| | | Evasión tributaria | |
|-----------------|--------------------------|-----------------------------|--------|
| Rho de Spearman | Formalización tributaria | Coefficiente de correlación | ,404** |
| | | Sig. (bilateral) | ,000 |
| | | N | 278 |

Interpretación: En conclusión, Se ha establecido una conexión importante entre la regularización fiscal y la elusión de impuestos en la ciudad de Lima Metropolitana en el año 2023. Este descubrimiento está respaldado por el coeficiente de correlación de Spearman, que alcanzó un valor de 0.404, junto con una sigma bilateral de 0.000. Estos resultados sugieren que la formalización tributaria desempeña un rol importante en la evasión tributaria en este contexto específico.

Hipótesis específica 3.

Ho: No existe relación significativa entre la formalización según la dimensión laboral y la evasión tributaria en la ciudad de Lima Metropolitana, 2023.

Ha: Existe relación significativa entre la formalización según la dimensión laboral y la evasión tributaria en la ciudad de Lima Metropolitana, 2023.

Tabla 5

Correlación entre la formalización según la dimensión laboral y la evasión tributaria

| | | Evasión tributaria | |
|-----------------|-------------------|----------------------------|--------|
| Rho de Spearman | Dimensión laboral | Coeficiente de correlación | ,288** |
| | | Sig. (bilateral) | ,000 |
| | | N | 278 |

Interpretación: En resumen, se ha encontrado una conexión notable entre la regularización en términos laborales y la evasión de impuestos en la ciudad de Lima Metropolitana para el año 2023. Este descubrimiento se apoya en el coeficiente de correlación de Spearman, que ha alcanzado un valor de 0.288, junto con una sigma bilateral de 0.000. Estos resultados implican que la regularización en términos laborales desempeña un rol importante en la evasión tributaria en este contexto específico.

valor de 0.415 con un nivel de significancia bilateral de 0.000. Estos resultados enfatizan la importancia de considerar el contexto específico al examinar la conexión entre la formalización de ventas y la elusión fiscal en diversas áreas geográficas.

Discusión

Ramos (2023) Se exploró la correlación entre la implementación de sistemas de punto de venta (POS) y la elusión fiscal en micro y pequeñas empresas (Mypes) ubicadas en el Jr. Pedro Gálvez en El Tambo, Huancayo - Junín., durante el año 2022. La metodología elegida para la tesis fue básica y correlacional, empleando un diseño no experimental con un enfoque cuantitativo. En resumen, los hallazgos de la investigación indican que, en el contexto particular de las micro y pequeñas empresas en el Jr. Pedro Gálvez en El Tambo, Huancayo - Junín, durante el año 2022, se observa una relación débil y no significativa entre la formalización de ventas a través de sistemas de punto de venta (POS) y la evasión fiscal. En conclusión, no se encontraron pruebas concluyentes que respalden la idea de una relación directa entre la formalización de ventas a través de sistemas de punto de venta (POS) y la evasión fiscal en esta área. Se concluye aceptando la hipótesis nula (Ho), que señala la falta de una relación significativa entre las variables examinadas en este contexto. A diferencia de este estudio, se encontró una conexión significativa entre la formalización y la evasión fiscal en la ciudad de Lima Metropolitana. Este descubrimiento se fundamenta en el coeficiente de correlación de Spearman, que exhibió un

Garcete, et al. (2021) elaboraron un artículo respecto al tema de la evasión tributaria de qué manera incurren las personas u las corporaciones a menudo optan por manipular la declaración de activos o ingresos ante las autoridades tributarias, o aumentar artificialmente el valor de los conceptos deducibles, con el propósito de disminuir el pago de impuestos por debajo de lo legalmente establecido. El propósito de la investigación ha sido examinar la situación económica en la metrópoli de Curuguaty, donde el número de empresas pequeñas está en constante aumento. La problemática que se busca comprender es si todas estas pequeñas empresas cumplen con el pago de impuestos al erario, así como identificar las razones que generan la evasión fiscal en este contexto. Asimismo, en la idéntica investigación se identificó una conexión importante entre el progreso corporativo y la elusión fiscal en la urbe de La ciudad de Lima Metropolitana para el año 2023. Esta inferencia se respalda en el índice de correlación de Spearman, que obtuvo un resultado de 0.446, con un nivel de significancia bilateral de 0.000.

Herbas y Gonzales (2020) Realizaron una investigación exhaustiva con la finalidad de proponer elementos culturales, institucionales y morales que afectan de manera simultánea al cumplimiento y la evasión tributaria. Para ello, se recopilaron datos que posteriormente fueron sometidos a un análisis detallado mediante ecuaciones estructurales. Los resultados enfatizaron la necesidad

inminente de implementar tácticas, como sesiones informativas, con la finalidad de consolidar la confianza en las directrices públicas destinadas a los comerciantes. Adicionalmente, se propone llevar a cabo acciones educativas en el ámbito fiscal y mejorar de manera destacada la transparencia en la administración de los fondos públicos. A lo largo de la investigación actual, se constató una conexión significativa entre la regularización tributaria y la elusión fiscal en la urbe de Lima Metropolitana. Este hallazgo fue reforzado por el coeficiente de correlación de Spearman, que alcanzó un valor destacado de 0.404, con una significancia bilateral de 0.000, lo que robustece la firmeza de la relación observada.

Fernández et al. (2018) Realizaron una investigación con el objetivo de identificar los factores que motivan la participación en el comercio informal y evaluar cómo esto afecta la elusión fiscal. La metodología utilizada fue de naturaleza descriptiva e interpretativa, involucrando una muestra de 266 vendedores informales. Los resultados obtenidos indicaron que la actividad comercial no formal juega un papel considerable en la generación de elusión fiscal. Los vendedores informales, al carecer de los conocimientos necesarios o enfrentar obstáculos para cumplir con las obligaciones fiscales formales, optan por involucrarse en actividades informales como una estrategia para eludir la carga tributaria. Además, en el presente trabajo, se encontró una relación significativa con respecto a la formalización según la dimensión laboral y la elusión fiscal en la metrópoli de Lima fue objeto de estudio. Este descubrimiento está respaldado por el índice de correlación de Kendall, que reveló un coeficiente de 0.288, con una significancia bidireccional de 0.000. Estos hallazgos enfatizan la importancia del mercado no regulado como contribuyente importante a la evasión tributaria y ofrecen insights que pueden ser utilizados para informar políticas y estrategias dirigidas a abordar este fenómeno, tanto a nivel local como global.

Conclusiones

Según hallazgos y luego del análisis y discusión de los datos obtenidos de las encuestas realizadas se pudo concluir que:

En síntesis, se nota una conexión importante entre la legalización y eludir impuestos en la urbe de Lima Metropolitana en el período del 2023. Este descubrimiento se fundamenta en el coeficiente de correlación de Pearson, el cual presentó un índice de 0.415, con un nivel de significancia de 0.000 en ambas direcciones. Estos resultados indican que la regularización tiene una función relevante en la elusión fiscal en este entorno particular.

En el resumen, se ha determinado que hay una relación significativa entre el avance empresarial y la elusión fiscal en la urbe de Lima Metropolitana durante el año 2023. Este hecho se basa en el índice de correlación de Kendall, que alcanzó un valor de 0.446, con una relevancia bilateral de 0.000. Estos resultados indican que el desarrollo empresarial desempeña un papel destacado en la evasión tributaria en este contexto específico.

Resumiendo, se ha concluido que la regularización fiscal mantiene una conexión de importancia con la elusión de impuestos en la ciudad de Lima Metropolitana, 2023. Esta afirmación se apoya en el coeficiente de correlación de Spearman, que registró un valor de 0.404 y una significancia bilateral de 0.000. Estos resultados indican que la formalización tributaria desempeña un rol fundamental en la evasión tributaria en este contexto específico.

La validación de esta declaración se ve fortalecida al tener en cuenta el coeficiente de correlación de Pearson, que logró un índice de 0.288, con una relevancia bidireccional de 0.000. Este descubrimiento está respaldado por el índice de correlación de Pearson, que arrojó un resultado de 0.288 y una desviación estándar de 0.000 en ambas direcciones. Estos resultados señalan que la regularización en términos laborales desempeña un papel esencial en la evasión tributaria en este contexto específico.

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 Quevedo]. Repositorio UTEQ. <https://repositorio.uteq.edu.ec/bitstream/43000/3674/1/T-UTEQ-096.pdf>.
- Carhuamaca, L. (2020). La cultura tributaria en los micro y pequeños empresarios informales y su incidencia en la formalización de MYPES en el 47 Distrito de San Juan de Lurigancho 2019. [Tesis de grado, Universidad Peruana de Ciencias e Informática]. Repositorio Institucional UPCI. <http://181.177.245.165/bitstream/handle/upci/302/tesis%20para%20empas>
- Celis, W., Celis, W. y Palomino, G. (2022). Un análisis de la evasión tributaria. Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar, 6(2), pp. 3224-3241. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i2.2085
- Chuquicallata, F. (2019). Diferencias entre impuesto, contribución y tasa. Pasión por el derecho <https://lpderecho.pe/diferencias-impuesto-contribucion-tasa-miguel-carrillo/>

- Collosa, A. (2020). ¿Cuáles son las causas de la evasión tributaria? *Revista de Derecho Penal Tributario*, 25, pp. 1-7. <https://caept.org.ar/wp-content/uploads/2020/03/COLLOSA-LAS-CAUSAS-DE-LA-EVASION.pdf>
- Contreras, L. (2018). Evasión Tributaria y formalización de los comerciantes de abarrotes ubicados en los alrededores del mercado mayorista Apromec de Ate Vitarte, en el año 2017. [Tesis de grado, Universidad Peruana las Américas]. Repositorio Institucional UPA. <http://190.119.244.198/bitstream/handle/upa/450/EVASI%20C3%93N%20Cordova, Y.>
- Espinosa, Y., Rodríguez, G., Díaz, F. y Porras, E. (2022). Cultura tributaria como estrategia para prevenir el incumplimiento de los deberes formales del contribuyente. *Apuntes Contables*, 31, pp. 153-171. <https://revistas.uexternado.edu.co/index.php/contad/article/view/8322/13515>
- Espinoza, A. y Acuña T. (2022). Evasión tributaria y su impacto en la recaudación tributaria en el contexto COVID-19 de los comerciantes de abarrotes del mercado Maltería, año 2021. [Tesis de pregrado, Universidad Continental]. Repositorio Continental. https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/12756/2/IV_FCE_310_TE_Espinoza_Acuna_2022.pdf
- Fernández, G., Muñoz, M., Nina, D., Villa, M., Lombeida, M. y Lema, M. (2018). Causas del comercio informal y la evasión tributaria en ciudades intermedias. *Revista espacios*, 39(41), pp. 4-20. <http://www.revistaespacios.com/a18v39n41/a18v39n41p04.pdf>
- Flores, M. (2020). Evasión tributaria y formalización de los comerciantes de abarrotes ubicados en los mercados central, nuevo oriente y Santa Celia de la provincia de Cutervo—2018. [Tesis de grado, Universidad Señor de Sipán]. Repositorio Institucional USS. <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/7345/Flores%20Carrasco%20Marita%20Lisbeth.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Garcete, J., Brizuela, L., Ramírez, E., y Schulz, O. (2021). Nivel de evasión de impuestos de las pequeñas empresas de la ciudad de Curuguaty. *Revista Científica Estudios E Investigaciones*, 9, pp. 35-36. <https://doi.org/10.26885/rcei.foro.2020.35>
- Herbas, B. y Gonzales, E. (2020). Análisis de las causas del cumplimiento y evasión tributaria: Evidencia de Bolivia. *Revista Perspectivas*, (46), pp. 119-184. http://www.scielo.org.bo/scielo.php?pid=S1994-37332020000200006&script=sci_arttext
- Huatuco, J. (2019). Factores de la evasión tributario y su incidencia en la formalización en el mercado de Caquetá distrito de San Martín de Porres Lima 2019. [Tesis de grado, Universidad San Andrés]. Repositorio Institucional USAN. http://repositorio.usan.edu.pe/bitstream/usan/123/1/HUATUCO_MONTANO_TITULO_2019.pdf
- Laines, V. (2020). La aplicación de la ley 30524 y la formalización empresarial de las mypes en Lima metropolitana periodo 2019. [Tesis de grado, Universidad César Vallejo] Repositorio institucional UCV. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/68797/Laines_LVK-SD.pdf?sequence=1
- Matus, M. (2017). La elusión tributaria y su sanción en la Ley N° 20.780: Hacia un concepto de negocio jurídico elusivo. *Ius et Praxis*, 23(1), pp. 67-90. <https://dx.doi.org/10.4067/S0718-00122017000100003>
- Moreno, D. y Moreno, S. (2014). La Elusión Tributaria: Análisis Crítico de la Actual Normatividad y Propuestas para una Futura Reforma. *Derecho & Sociedad*, (43), pp. 151-167. <https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/derechoysociedad/article/view/12567/13125>
- Ñaupas, H., Valdivia, M., Palacios, J. y Romero, H. (2018). Metodología de la investigación (5ª ed.). Ediciones de la U.
- Oyola, K. (2018). La Formalización de Mypes y su Influencia en la Evasión Tributaria en la Empresa Fask Express S.A.C. [Tesis de grado, Universidad Peruana de las Américas]. Repositorio Institucional ULASAMERICAS. [http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/564/LA%](http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/564/LA%20)
- Patricio, S., Velasco, M., Sánchez, M. y Begazo, L. (2023). Cultura tributaria y evasión fiscal en micro y pequeñas empresas comerciales. *Revista Venezolana De Gerencia*, 28(9), pp. 518-530. <https://www.produccioncientificaluz.org/index.php/rvg/article/view/40654>
- Paz, D., Solano, M., y Inga, J. (2022). Efectividad de los programas para resolver la informalidad tributaria en México y Perú. *Biolex*, 14(25). <https://doi.org/10.36796/biolex.v14i25.222>
- Pirca, Y. (2018). Informalidad y su incidencia en evasión tributaria comerciantes de abarrotes del Mercado la Perla-Chimbote. [Tesis de grado, Universidad San Pedro]. Repositorio institucional USP. http://publicaciones.usanpedro.edu.pe/bitstream/handle/USANPEDRO/9405/Tesis_59604.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Punina, G. (2020) Análisis del impacto del nuevo régimen simplificado en la recaudación tributaria de las

- microempresas del sector de calzado en el cantón Cevallos. [Tesis de Postgrado, Universidad Técnica de Ambato]. Repositorio UTA. <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/31726/1/T4854i.pdf>
- Quiroz, N. (2023). Evasión tributaria y su influencia en la recaudación del impuesto a la renta de cuarta categoría, Huaura, 2022. [Tesis de pregrado, Universidad Nacional Jose Faustino Sanchez Carrión] Repositorio UNJFSC. https://repositorio.unjfsc.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14067/7887/Tesis%20-%20Quiroz%20Morales_EXP.2023-048723.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Ramirez-Campomani C. (2023). Política tributaria y formalización de las micro y pequeñas empresas en Lima Metropolitana. Quipukamayoc, 31(65), pp. 53-60. <http://dx.doi.org/10.15381/quipu.v31i65.24842>
- Ramos, R. (2023). Formalización de ventas con pos y la evasión tributaria en MYPES del Jr. Pedro Gálvez del distrito de El Tambo, Huancayo–Junín 2022. [Tesis de grado, Universidad Peruana de las Américas]. Repositorio Universidad Peruana de las Américas. <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/123456789/3688?show=full>.
- Robles, E. (2019). Las acciones de formalización contra la evasión tributaria en las PYMES de Lima Metropolitana entre los años 2017 – 2018. [Tesis de grado, Universidad Nacional Federico Villarreal]. Repositorio Institucional UNFV. http://repositorio.unfv.edu.pe/bitstream/handle/UNFV/3500/UNFV_ROBLES_%20ROJAS_%20ELIZA_BETH_MAESTRIA_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Rojas Espinoza, E y Sosa Zevallos, C. (2020). La formalización de las micro y pequeñas empresas como medio para reducir la informalidad del sector comercial de la Provincia de Yauli, año 2019. [Tesis de Postgrado, Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión], Repositorio UNDAC. http://repositorio.undac.edu.pe/bitstream/undac/1953/1/T026_04071850_T.pdf
- Ruiz, B. y Segura, J. (2022). Cultura tributaria y su relación con el cumplimiento de deberes formales y materiales de los microempresarios del Mercado Central de Alajuela, Costa Rica, durante el año 2021. [Tesis de grado, Universidad Técnica Nacional]. Repositorio UNT. <https://repositorio.utn.ac.cr/server/api/core/bitstreams/e53e976d-f1a7-49c6-9d07-1960883f49e2/content>
- Ruiz, M. (2022). El uso de herramientas tecnológicas y la evasión tributaria de las Mypes en el distrito de Calleria, UCAYALI, 2022. [Tesis de pregrado, Universidad Nacional de Ucayali] Repositorio UNU. http://repositorio.unu.edu.pe/bitstream/handle/UNU/6004/B2_2023_UNU_DOCTORADO_2022_TD_MOISES-RUIZ-PEREZ_V1.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Tiquilloca, E. (2018). La cultura tributaria, evasión tributaria y su influencia en la recaudación tributaria de los comerciantes del mercado Laykakota de la ciudad de Puno, período 2016. [Tesis de grado, Universidad Nacional Del Altiplano]. Repositorio UNAP. http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/7114/Esteba_Tiquilloca_Erika.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Torres, M. (2018). Informalidad y evasión tributaria en los comerciantes del mercado N° 1 del Distrito de Pichanaki-año 2016. [Tesis de grado, Universidad Peruana Los Andes] Repositorio institucional https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/707/T037_47371750_T.pdf?sequence=1
- Tucto, G. (2020). Incremento patrimonial no justificado y su relación con la evasión tributaria en los Influencers en Lima Metropolitano, año 2020. [Tesis de grado, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio institucional https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/63478/Tucto_SGL-SD.pdf?sequence=1
- Vega, E. (2021). La evasión tributaria y formalización de los comerciantes del mercado de abasto “Virgen de las Mercedes” del distrito de San Luis de la provincia Carlos Fermín Fitzcarrald 2019. [Tesis de grado, Universidad Peruana las Américas]. Repositorio Institucional UPA. <http://190.119.244.198/bitstream/handle/upa/1511/VEGA%20PAJUELO.pdf?sequence=1&isAllowed=y>