

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

“LA EVACIÓN TRIBUTARIA
INFLUYE EN LA RECAUDACIÓN EN
CONTRIBUYENTES DE TERCERA CATEGORIA
VENTA DE COMBUSTIBLES EN LA PROVINCIA
DE SAN PABLO EN EL AÑO 2018”

Trabajo de investigación para optar al grado de:

Bachiller en Contabilidad y Finanzas

Autores:

Mirtha Cecibel Valdez Malca.

Victoriano Leonides Burgos Infante.

Asesor:

Mg. Verónica Liscet Quiroz Miranda

Cajamarca - Perú

2018

DEDICATORIA

*A Dios, por darme la oportunidad de vivir
y por estar conmigo en cada paso que doy,
por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente
y por haber puesto en mí camino
a aquellas personas que han sido mi soporte y compañía
durante todo el periodo de estudio Dayra y Adrián.*

Mirtha.

Dedico este trabajo de investigación a mis padres José T. Burgos Vásquez y Rosaura Infante Tera, por darme la mejor herencia de mi vida que es mi educación; así mismo, por enseñarme que todas las cosas hay que valorarlas, trabajarlas y luchar para lograr las metas trazadas.

A mi hijo Jeferson D. Burgos Catañeda y a mi esposa Rocío E. Castañeda Tongombol, por todo el apoyo y confianza que me brindaron durante el tiempo de mis estudios.

Victoriano.

AGRADECIMIENTO

A las autoridades de la Universidad Privada del Norte,
por habernos permitido seguir nuestros estudios universitarios;
a los señores profesores,
nuestro eterno agradecimiento por sus enseñanzas;
a mis compañeros por su apoyo y amistad.

Tabla de contenido

DEDICATORIA	2
AGRADECIMIENTO	4
ÍNDICE DE TABLAS	6
ÍNDICE DE FIGURAS	6
RESUMEN	7
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN	8
CAPÍTULO II: METODOLOGÍA	11
CAPÍTULO III: RESULTADOS	19
CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	23
REFERENCIAS	27
ANEXOS	29

ÍNDICE DE TABLAS

1. Revisión Sistemática

RESUMEN

La presente tesis, “LA EVASIÓN DE TRIBUTOS Y SU INFLUENCIA EN LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA EN CONTRIBUYENTES DE TERCERA CATEGORÍA VENTA DE COMBUSTIBLES EN LA PROVINCIA DE SAN PABLO”, es un tema vigente e importante que cobra interés en estos tiempos en nuestra región y por ende en el país, siendo la evasión tributaria un ilícito que influye en la recaudación fiscal perjudicando al Estado, lo cual motivó aplicar técnicas de recojo de datos, como es la técnica de la encuesta mediante el uso del cuestionario, elaborado con preguntas vinculadas a los indicadores de las dos variables (Evasión Tributaria y Recaudación Fiscal), aplicando la encuesta a los gerentes de empresa.

Respecto a la estructura: comprende desde el Planteamiento del Problema, Marco Teórico, Metodología, Resultados, terminando con las Conclusiones y Recomendaciones; sustentada por fuentes de información de diferentes autores y estos aportes ayuden a esclarecer las dudas que se tuvo, en lo que corresponde a la evasión tributaria y la recaudación fiscal, siendo la primera perjudicial para el país y porque no decirlo, para el mundo

PALABRAS CLAVES: EVASIÓN, TRIBUTOS, RECAUDACIÓN, CONTRIBUYENTES, TERCERA CATEGORÍA

CAPITULO I

INTRODUCCIÓN

La evasión tributaria, es un problema social que no solo afecta a nuestro país sino a muchos países del mundo. Pero si nos centramos en el continente americano, el Perú tiene los índices mas altos referente a evasión tributaria en comparación a países vecinos, así como también tiene tasas elevadas en los principales impuestos como el Impuesto a la renta (IR) y el impuesto General a las ventas (IGV), Este problemas social afecta significativamente al gobierno peruano en este sentido el estado al recaudar menos impuestos, no cuenta con la capacidad necesaria para atender a los demás problemas sociales que existen en el interior del país.

Este problema social nos conlleva a investigar ¿Cómo la evasión tributaria influye en la recaudación en contribuyentes de tercera categoría venta de combustibles en el distrito de San Pablo en el año 2018? Teniendo como objetivo principal Analizar de qué manera la evasión tributaria influye en la recaudación en contribuyentes de tercera categoría venta de combustibles en la provincia de san pablo.

La presente investigación nos permite desarrollar nuestros conocimientos, mediante la aplicación de la teoría y los conceptos básicos de los factores que determinan la evasión tributaria y se justifica por cuanto pretende estudiar el nivel de responsabilidad que tienen los contribuyentes y la efectividad de la administración tributaria para crear cultura tributaria en los contribuyentes que desarrollan diferentes conceptos de la evasión tributaria en la realidad concreta.

Para lograr los objetivos de estudio, se acude al empleo de técnicas de recolecciones y análisis de datos del instrumento que es la encuesta y su procesamiento para analizar los factores determinantes de la evasión tributaria en el sector combustibles de la provincia de

San Pablo. Así, los resultados de la investigación se apoyan en técnicas de investigación validas en el medio.

De acuerdo con los objetivos de estudio, su resultado permite encontrar soluciones concretas a los problemas de la evasión tributaria en el sector de combustibles en la provincia de San Pablo. Así también los resultados de esta investigación permitirán formar una fuente bibliográfica para posteriores investigaciones debido al importante conocimiento que se obtendrá de esta realidad.

El presente trabajo tiene como antecedentes internacionales, nacionales y locales a las investigaciones tituladas: Centellas, Estiben (2011) en su tesis de grado, “EVASIÓN DE IMPUESTOS A LA PROPIEDAD DE BIENES INMUEBLES FRENTE A LA INVERSIÓN PÚBLICA DE LA MUNICIPIO DE LA PAZ”, 2011 (Bolivia), desarrolló como investigación cualitativa, de nivel descriptivo, tipo explicativo, y con técnica de la muestra de 300 unidades de análisis, concluye Evasión Tributaria es todo acto que tenga por objeto interrumpir el tempestivo y normado fondos al estado en su carácter de administrador, de tal modo que la conducta del sujeto obligado implica la asignación “per se” de un subsidio, mediante la disposición para otros fines de fondos que, por imperio de la ley, deben apartarse de su patrimonio y que sólo posee en tenencia temporaria o como depositario transitorio al solo efecto de ser efectivamente ingresados o llevados a aquél”

La tesis presentada en la Universidad de San Martin de Porres, año 2014, por Esperanza Quintanilla de la Cruz, titulado, LA EVASIÓN TRIBUTARIA Y SU INCIDENCIA EN LA RECAUDACIÓN FISCAL EN EL PERÚ Y LATINOAMÉRICA, llegando a las siguientes conclusiones:

- a) De los datos obtenidos en el trabajo de campo, nos permite establecer que la evasión de impuestos, ocasiona disminución en el nivel de fondos que maneja el gobierno.
- b) El análisis de los datos permitió conocer que el ocultar bienes o ingresos para pagar menos impuestos, determinan el nivel de ingresos tributarios.

- c) Se ha establecido que los datos obtenidos permitieron conocer que el acto ilícito que afecta al Estado, influye en el nivel de inversión de la recaudación para atender servicios públicos.
- d) El análisis de los datos permitió determinar que el incumplimiento de obligaciones tributarias, influye en el conjunto de gravámenes, impuestos y tasas que pagan las personas.
- e) El análisis de los datos permitió establecer que el nivel de
- f) informalidad, influye en la política fiscal del Estado.
- g) La evaluación de los datos obtenidos permitió establecer que las infracciones administrativas, obedecen a las sanciones impuestas por la administración tributaria.

Llanos (2015), en su tesis titulada: “La elusión tributaria y el cumplimiento del impuesto a la renta en el mercado central de Cajamarca 2014”. Concluyó: No se establecen mecanismos para evitar las modalidades de elusión tributaria lo que impide lograr una adecuada información contable-tributaria de los empresarios del Mercado Central de Cajamarca

CAPÍTULO II.

METODOLOGÍA

La presente investigación nos ha dado la primera oportunidad de experimentar y aprender a realizar una investigación teórica a partir de otros trabajos de investigación y redacción de investigaciones de carácter profesional para luego realizar una selección del material bibliográfico.

Se tuvo que buscar información en buscadores confiables y sobre todo académicos, diferentes bibliotecas con bases de datos científicas, portales científicos, publicaciones electrónicas que nos han brindado información importante como, por ejemplo: Scielo, Dialnet, Google Scholar, Cybertesis y Academia .edu.

Para luego nosotros organizar un cuadro descriptivo donde hemos considerado los principales ítems como: Autores, Título de la Tesis, Link, idea principal y el año donde se consideró 20 revisiones sistemáticas. El cual nos ha servido de base para continuar con nuestro trabajo. Además, que como investigadores realizar una aportación, y/o experimentación concerniente a la evasión de tributos y su influencia en la recaudación en la provincia de San Pablo.

Tabla 1

Revisión Sistemática

N°	AUTORES	TITULO DE LA TESIS	LINK	IDEA PRINCIPAL	AÑO
1	ALVARADO RAMOS, JEAN PIERRE	CULTURA TRIBUTARIA Y SU RELACIÓN CON LA EVASIÓN TRIBUTARIA DE LOS COMERCIANTES DE BAZARES DEL MEGA MERCADO UNICACHI DEL DISTRITO DE COMAS, PERIODO 2017	http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/11400	<p>El objetivo general de esta investigación fue analizar de qué manera la cultura tributaria se relaciona con la evasión tributaria de los comerciantes de bazares del mega mercado Unicachi del distrito de Comas, periodo 2017.</p> <p>Finalmente, se llegó a la siguiente conclusión: la cultura tributaria se relaciona con la evasión tributaria de los comerciantes de bazares del mega mercado Unicachi del distrito de Comas, periodo 2017.</p>	2017
2	BACH. BASUALDO SALCEDO, EDSON FRANCY	“LA TRIBUTACIÓN AMBIENTAL COMO INSTRUMENTO, PARA LA PROTECCIÓN DEL MEDIO AMBIENTE”	http://repositorio.uncp.edu.pe/handle/UNCP/2316	La importancia de esta investigación y se apoya en la creación de un instrumento fiscal como la Tributación Ambiental, sujeto al principio “Quien Contamina Paga” capaz de minimizar el impacto ambiental negativo, que al ser aplicado, redundaría en beneficios tanto para habitantes de esta región, como a la biodiversidad de flora y fauna.	2011
3	BORJAS SICHA, JUAN JOEL MENESES ACEVEDO, JUAN EMILIO	“IMPUESTO LA PRODUCCION Y CONSUMO, Y LA RECAUDACION TRIBUTARIA EN EL PERU. ANOS 2010”	http://repositorio.unac.edu.pe/handle/UNAC/2208	<p>Tiene como objetivo general; analizar la incidencia del impuesto a la producción y consumo en la recaudación tributaria del Perú. Años 2010-2014 Con la información estadística de las variables; sobre los datos relacionados a las recaudaciones del impuesto a la producción y consumo; y la recaudación tributaria del gobierno central.</p> <p>Los resultados de la investigación, han mostrado a través de la evidencia estadística, que en el Perú; durante el periodo 2010 - 2014, la recaudación de la Producción y Consumo como la Recaudación Tributaria tuvieron una tendencia creciente.</p>	2016

4	CHIGNE CARRERA, BILLY JORDAN	LA CULTURA TRIBUTARIA Y SU INCIDENCIA EN LA FORMALIZACIÓN DE LOS PRODUCTORES DE VINO EN PAMPAS DE JAGÜEY, DISTRITO DE CHICAMA, PROVINCIA DE ASCOPE, AÑO 2017.	http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/ UCV/11650	Concluyo que la cultura tributaria incide positivamente en la formalización de los productores de vino según los resultados obtenidos, ya que a mayor conocimiento de cultura tributaria, mayor opción tendrá de formalizarse, así también, el coeficiente de correlación es positivo de 0.965, a un nivel de significancia de 0.05, lo que significa que existe una alta incidencia entre ambas variables.	2017
5	BACH. BACA DIAZ, KEVIN HERNANDO BACH. VIZCARRA MEZA, VIELKA ANDREA	“LA PROBLEMÁTICA JURIDICA EN LA REGULACION DE LA TRIBUTACION DE GANANCIAS ILICITAS EN LA LEGISLACION PERUANA”	http://repositorio.uandina.edu.pe/han dle/UAC/1122	Sostenemos que si bien es cierto se grava el Incremento Patrimonial NO Justificado de forma legal por medio de la Determinación sobre base Presunta, como un medio anti elusivo y antifraudatorio, no se debe abusar de las presunciones para recaudar impuestos de una actividad que no configura, tributo, ni obligación tributaria, ni es congruente con los principios del derecho tributario, ni las demás normas tributarias, en especial con el art. 1 de la LIR. Pues de su aplicación (gravar rentas de origen ilícito) se vulnera ostensiblemente los Principios de legalidad y Capacidad Contributiva, así como el derecho a probar, el principio de no confiscatoriedad, entre otros.	2017
6	EDITORES: PEDRO FRANCO CONCHA - MIGUEL BRAVO TANTALEÁN N	CONTABILIDAD FINANZAS Y TRIBUTACION: REFLEXIONES ACADÉMICAS	https://scholar.google.com.pe/	La presente obra trata del siguiente tema: el gobierno corporativo, la reforma tributaria, la relación de la Contraloría General de la República y las Sociedades de Auditoria en el control del Sector Publico, la relación entre el ABC/M Y EL Balanced y el Scorecard dentro de los procesos internos, Capital intelectual, precios de Transferencia, Bolsa de Productos de Lima, NIIF 4 y una alternativa para la elaboración de Estados de Flujo de Efectivo a valores Constantes.	2005

7	JOSE LUIS KAWAKAMI CARRASCO	PROPUESTA DE UN SISTEMA DE RECAUDACION TRIBUTARIA DEL IMPUESTO PREDIAL PARA OPTIMIZAR LA GESTION PUBLICA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE BAGUA - AÑO 2016.	http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/10176	La finalidad de esta investigación es una PROPUESTA DE UN SISTEMA DE RECAUDACION TRIBUTARIA DEL IMPUESTO PREDIAL PARA OPTIMIZAR LA GESTION PÚBLICA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE BAGUA - AÑO 2016, como alternativa de progreso y solución a este problema	2016
8	MARICARM EN YESENIA CCOPA QUISPE	“FACTORES QUE INFLUYEN EN LA EVASIÓN TRIBUTARIA DEL IMPUESTO A LA RENTA DE TERCERA CATEGORÍA EN LAS MICROEMPRESAS COMERCIALIZADORAS DE ARTÍCULOS DE FERRETERÍA DEL JIRÓN CANDELARIA Y LA AV. EL SOL DE LA CIUDAD DE PUNO, PERIODO 2016”	http://repositorio.upsc.edu.pe/handle/UPSC/4371	La conclusión a la que se llegó después de los resultados obtenidos en la encuesta y ficha de observación es que de los 33 microempresarios encuestados un 72.7% tienen un nivel de cultura tributaria “regular” es decir poseen conocimientos genéricos en materia tributaria. Así mismo se determinó que un 51.5% de encuestados cumplen regularmente con sus obligaciones tributarias lo que refleja la falta de conciencia tributaria de los contribuyentes respecto a la tributación. Finalmente se determinó que el 54.5% de los encuestados tienen una percepción negativa de la SUNAT, refieren que no reciben asesoramiento ni capacitaciones respecto a la presentación de declaraciones tributarias. Estos factores tienden a favorecer la evasión de impuestos, es así que debe tomarse medidas para superar estas falencias que perjudican el bienestar común de la sociedad	2017
9	ROQUE SALCEDO, CATERINA	“NIVEL DE CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS LEGALES Y TRIBUTARIAS EN LA APLICACIÓN DE LOS	http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/3099	La importancia del estudio consiste en que existen grupos económicos que no obtienen resultados reales por el mal uso de las normas legales y tributarias que conllevaran a la toma de decisiones con resultados no esperados	2016

		PRECIOS DE TRANSFERENCIA EN EL GRUPO UAL DEL DISTRITO DE JESÚS MARÍA, EN EL AÑO 2014”			
10	SÁNCHEZ JUSTINIANO , DEVIE LUCINDA	“SANCIONES TRIBUTARIAS Y SU INCIDENCIA EN EL DESARROLLO ECONÓMICO DE LAS MYPES DE ALQUILERES DE CONTENEDORES EN EL DISTRITO DEL CALLAO 2013”.	http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/3115	El resultado de la presente tesis, da a conocer la situación económica de las Mypes de alquileres de contenedores en el distrito del Callao 2013, a causa de las Sanciones Tributarias por los errores cometidos por los contribuyentes.	2016- II
11	SOSA CAMPOMANES, DAVID ANTONIO	“BENEFICIO TRIBUTARIO Y SU INFLUENCIA EN LA SITUACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA EXPORTADORA DE SERVICIOS DE ANÁLISIS DE LABORATORIO NSF INASSA S.A.C. - 2016”	http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/11439	Finalmente, el presente trabajo de investigación llego a la conclusión que el beneficio tributario influye en la situación financiera de la empresa exportadora de servicios de análisis de laboratorio NSF INASSA S.A.C. – 2016”.	2017
12	RUIZ AGUILAR, ROGER OLMEGO	LA POLITICA TRIBUTARIA Y LOS COSTOS DE CAPITAL COMO BARRERA QUE IMPIDEN EL DESARROLLO DE LOS PRINCIPALES CONTRIBUYENTES EN TINGO MARIA	http://repositorio.unas.edu.pe/handle/UNAS/371	La presente de investigación llega a las conclusiones en que los principales contribuyentes de Tingo María, están atravesando serias dificultades económicas. Este problema se debe a la recesión económica del país y a la política tributaria aplicada cuya presión viene afectando a la economía de la provincia de Leoncio Prado.	2000

				Así mismo Otro de los factores que se constituyen como barreras para el desarrollo de los principales contribuyentes, es el costo elevado del capital prestado por las instituciones financieras, en relación a los índices de rentabilidad en los distintos sectores.	
13	PEÑA CELIS, ROBERTO.	LA POLITICA TRIBUTARIA Y LA RECAUDACION FISCAL DEL IMPUESTO PREDIAL EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PILLCO MARCA PERIODO 2013-2014	http://repositorio.udh.edu.pe/123456789/602	Concluyendo que la Municipalidad debe poner un mayor interés en un control fiscal eficaz, así como el mantenimiento del catastro distrital, concientizando a toda la población a elevar su cultura de cumplimiento respecto al pago del Impuesto predial, generar mayor confianza en la población a través de un adecuado programa de inversión pública y gasto social. Se ha probado la hipótesis en el sentido que dado valores calculados son superiores al valor crítico de la prueba (51.86 son superiores a 9.48) se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa. Las diferencias son significativas, así como las estimaciones sobre la política tributaria y la recaudación fiscal en la Municipalidad Distrital de Pilco Marca.	2015
14	ARROYO MONTAÑEZ, ADALIT PAULA CHAHUAYO QUISPE, AYMEI SINTHIA	"LA TRIBUTACION MUNICIPAL Y EL PRESUPUESTO EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANCVELICA PERIODO 2013"	http://repositorio.unh.edu.pe/handle/UNH/304	Se ha determinado el grado de influencia que tiene la Tributación Municipal en su dimensión de tasas para optimizar el Presupuesto de la Municipalidad Provincial de Huancavelica, esto se evidencia que la intensidad de la correlación hallada es de 70%. El nivel medio prevalece en la dimensión de tasas con un 75,0% de los casos.	2014
15	FELIX MARTIN VELARDE SALGUERO	"LAS MERMAS DE COMBUSTIBLE Y SU INCIDENCIA TRIBUTARIA EN LAS ESTACIONES DE	http://repositorio.unac.edu.pe/handle/UNAC/1558	La investigación tuvo como objetivo principal determinar las relaciones que existen entre las mermas de combustibles producidas por los cambios de temperatura, instalaciones defectuosas y las generadas en el transporte de combustible, con	2015

		SERVICIOS EN LIMA METROPOLITANA”		la tributación de las estaciones de servicios de Lima Metropolitana, para poder encontrar la literatura y los modelos que nos ayuden a disminuir, controlar y acreditar las diferencias volumétricas que se presentan en las operaciones diarias de venta de combustible.	
16	MAR QUINA CRUZADO, CARLOS JAVIER	“INCIDENCIA DE LA CULTURA TRIBUTARIA DE LOS CONTRIBUYENTES ANTE UNA VERIFICACIÓN DE OBLIGACIONES FORMALES SUNAT – INTENDENCIA LIMA EN EL PERIODO 2013”	http://dspace.unitru.edu.pe/handle/U/NITRU/756	Se concluye que El conocimiento de los contribuyentes del mercado de Lima verificados por la Administración Tributaria - Intendencia Lima, respecto al cumplimiento de sus obligaciones formales es deficiente y tiene incidencia en los resultados de la verificación de manera negativa para el contribuyente. El grado de cultura de los contribuyentes del mercado de lima es pobre y es percibido como falta de difusión y/o capacitación por parte de la SUNAT. La falta de cultura y/o conocimiento de los contribuyentes del mercado de Lima sobre el cumplimiento de sus obligaciones formales, incide positivamente en la recaudación fiscal, ya que permite a la Administración tributaria cumplir con sus objetivos institucionales (presión tributaria 17 por ciento PBI).	2014
17	ANH UAMAN HURBINA, YESABELLA LUCIA	LA APLICACIÓN DE ESTRATEGIAS PARA PROMOVER EL CUMPLIMIENTO VOLUNTARIO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS DE LOS CONTRIBUYENTES EN LA CIUDAD DE TRUJILLO.	http://dspace.unitru.edu.pe/handle/U/NITRU/2877	El trabajo aborda el enfoque y los alcances de las estrategias que están encaminadas a la formación de la población a un cumplimiento tributario voluntario de la ciudad de Trujillo, tomando en cuenta áreas de reflexión que se han considerado esenciales para los objetivos de esta ponencia	2014

8	BACH. AGUIRRE AVILA, ANICLAUDI A ALEXANDR A BACH. SILVA TONGO, OLIVIA	“EVASIÓN TRIBUTARIA EN LOS COMERCIANTES DE ABARROTES UBICADOS EN LOS ALREDEDORES DEL MERCADO MAYORISTA DEL DISTRITO DE TRUJILLO - AÑO 2013”	http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/145	Los resultados nos demuestran que las causas que se asocian a la evasión tributaria en los Comerciantes del Mercado Mayorista son el deseo de generar mayores ingresos (utilidades), la excesiva carga y complejidad para tributar y finalmente se acogen a regímenes que no les corresponde. El sistema tributario poco transparente trae como consecuencia, entre otros, cierre temporal de establecimiento, suspensión de licencias, permisos o autorizaciones vigentes otorgadas por entidades del Estado para el desempeño de sus actividades.	2013
19	MIGUEL FELIPE AJALCRIÑA FLORES	EL GASTO TRIBUTARIO COMO POLÍTICA TRIBUTARIA PREFERENCIAL EN EL DEPARTAMENTO DE SAN MARTÍN: PERIODO 2005-2012	http://cybertesis.unmsm.edu.pe/handle/cybertesis/1242	El presente trabajo pretende aportar en una visión de desarrollo de la economía del departamento de San Martín, a partir de una reforma tributaria, basada en un gasto tributario, a tendiendo como objetivo específico promover la inversión en productividad, generar mayor dinamismo al asignar mayores recursos a los sectores estratégicos para la economía y eliminar la política fiscal de subsidio al consumo.	2008
20	EDSON PAOLO MÉNDEZ GARCÍA ROBERTO JOSÉ YSABEL MEDINA MONZÓN	“RECAUDACIÓN TRIBUTARIA Y CRECIMIENTO ECONÓMICO EN LA LIBERTAD: 2000 - 2012”,	http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/168	Se llega a la conclusión de que la recaudación tributaria (medida por la totalidad de tributos internos recaudados por la SUNAT en la región La Libertad) se ha visto afectado de manera positiva ante el comportamiento de la actividad económica regional (medida a través del indicador de actividad económica regional), y que además es moderadamente sensible a dichas variaciones.	2013

CAPÍTULO III.

RESULTADOS

1. **Según, (Alvarado, 2017)**, “Cultura tributaria y su relación con la evasión tributaria de los comerciantes de bazares del mega mercado Unicachi del distrito de Comas, periodo 2017”. Tesis para obtener el título profesional de Contador Público en la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Cesar Vallejo.

El objetivo de esta tesis fue Analizar de qué manera la cultura tributaria se relaciona con la evasión tributaria de los comerciantes de bazares del mega mercado Unicachi del distrito de Comas, periodo 2017. Como su primera conclusión, indica se puede confirmar que a mayor cultura tributaria tengan los contribuyentes, menor será la evasión tributaria por parte de ellos, identificando una correlación moderada.

2. **Según,(Borjas, 2016, pág. 88)**, “Impuesto la producción y consumo, y la recaudación tributaria en el Perú. anos 2010 - 2014”.

“Ha quedado demostrado a través del análisis para el periodo 2010- 2014 que, el impuesto a la Producción y Consumo con la recaudación tributaria en el Perú han presentado una tendencia creciente, evento que se ha expresado en coeficientes de regresión significativos, ...”.

3. **Según, (Chigne, 2017, pág. 37)**, “La cultura tributaria y su incidencia en la formalización de los productores de vino en Pampas de Jagüey, Distrito de Chicama, Provincia de Ascope, año 2017”. En conclusión, nos indica:

“... Es bajo en un 57%, medio en un 36% y alto en un 7%, del total de la población encuestada, como así lo demuestra los resultados observados en la tabla 3.10; ya que el problema es originado por la falta de información y concientización que carecen dichos productores sobre la legalización, originando que sus negocios sean informales y que afecta al crecimiento y mejora de su localidad y del país”.

4. **Según, (Baca, 2017, pág. 201)**, “La problemática jurídica en la regulación de la tributación de ganancias ilícitas en la legislación peruana”. Hace mención en su segunda conclusión:

“Las utilidades derivadas de actividades ilícitas no pueden ser consideradas como patrimonio del delincuente pues no es suficiente la mera posesión de riqueza sino se requiere un título jurídico que dote a su propietario (contribuyente) de derechos (exigibilidad ante terceros) y obligaciones (pago de impuestos, declaración, etc.). Se está vulnerando el principio de capacidad contributiva, por querer recaudar ingresos ilícitos a quienes únicamente poseen ganancias de la comisión de un ilícito penal, que al momento de ser sancionados penalmente serán decomisados, incautados o devueltos a la víctima (consecuencias económicas del delito), por lo que no serán su patrimonio”.

5. **Según, (Ccopa, 2017)** “Factores que influyen en la evasión tributaria del impuesto a la renta de tercera categoría en las microempresas comercializadoras de artículos de ferretería del jirón candelaria y la av. el sol de la ciudad de puno, periodo 2016”. En su conclusión:

“... Se determinó que el (63.68 %) de la evasión tributaria depende del nivel de cultura tributaria que tenga el contribuyente siendo esta un factor de suma importancia para mejorar la recaudación tributaria del estado”.

6. **Según, (KAWAKAMI, 2016)**, Evaluando el Impuesto Predial de la Municipalidad de Bagua, y a través del estudio que se hizo, se determinó la realidad actual de recaudación de este impuesto en esta institución, logrando identificar una serie de dificultades, de estas tenemos las siguientes:

IMPUESTO PREDIAL RECAUDADO		
AÑO 2014	AÑO 2015	AÑO 2016
S/ 481, 762.31	S/ 528, 833.18	S/ 588, 788. 85

A manera de resumen se observa que el pago del Impuesto predial del 2014 al 2016 ha aumentado en un mínimo porcentaje, aún sigue siendo baja la recaudación ya que no ha superado el 50% de lo que debería recaudarse.

7. **Según, (VELARDE, 2015)** Por los resultados obtenidos, las Estaciones de Servicio de venta de combustibles Líquidos, generan mermas producto de los diferentes

cambios de temperatura que sufren los combustibles desde que salen de las Refinerías hasta que son vendidos a los consumidores finales, por la naturaleza del bien estas mermas son consideradas como normales, las cuales podrán formar parte del costo de los inventarios y ser deducibles del Impuesto a la Renta, en la medida que sean acreditadas mediante un informe técnico emitido por un profesional independiente, competente y colegiado, según lo estipula el inciso 0 del Artículo 37° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta y el inciso c) del Artículo 21° del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta.

CAPÍTULO IV.

DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

Después de haber revisado diferentes tesis referido a la influencia que tiene la evasión tributaria en la recaudación hemos logrado obtener información que nos han permitido identificar y evaluar los factores determinantes de la evasión tributaria en los contribuyentes de tercera categoría de la provincia de San Pablo, donde observamos que la mayoría de los contribuyentes evaden impuestos, esto se debe a diversos factores que causan que los contribuyentes de tercera categoría de la provincia de San Pablo opte por la alternativa de evadir impuestos aunque mucha de las veces tienen el conocimiento necesario de que al evadir impuestos ellos pueden cometer un delito y que tal actitud puede ser sancionado con multas pecuniarias muy altas y también pueden ir a la cárcel.

El nivel de evasión tributaria de los contribuyentes es alto. Pues se observó que los contribuyentes reconocen un 85% que al no calcular y pagar correctamente los impuestos están incurriendo en evasión tributaria, esto se debe a que los contribuyentes tienen una carencia de cultura tributaria y esto se relaciona con la conclusión de Centellas (2011), que dice que los factores de carácter extra económico más comunes que originan o incrementan los efectos de la evasión son la carencia de una conciencia tributaria.

Los beneficios que el contribuyente considera que les produce al no pagar los impuestos que realmente le corresponden son que le permite ahorrar recursos (36%) y a la vez le permite capitalizarme mejor (36%); estos resultados se asemejan a la conclusión que llegaron Castro & Quiroz (2013), donde indican que el cumplir con el pago de sus obligaciones tributarias es atentar contra su liquidez, debido a que la competencia desleal originada, obliga asumir el impuesto como costo del producto.

CONCLUSIONES:

La búsqueda de información se realizó en el periodo 2004 - 2017, encontrándose 20 artículos empíricos, siendo necesario, ampliar en futuros estudios el periodo de búsqueda para conocer con mayor alcance lo investigado en el tema.

La revisión de la literatura científica realizada nos ubica también en un contexto de diversidad de tendencias que están más allá de incorporar nuevas didácticas a los procesos curriculares, siendo éste un primer enfoque identificado que se fundamenta en el desarrollo, en la adaptación de los sistemas organizados con tecnologías, en la implementación de nuevos currículos y en la diversidad de la oferta académica dentro y fuera de las fronteras universitarias y del país

- Se determinó que los contribuyentes de Tercera Categoría evaden impuestos porque no cumplen con declarar los montos reales de ingresos y adquisiciones, no emiten comprobantes de pago por las ventas que realizan, declaran operaciones no reales en adquisiciones, realizan compras sin comprobantes de pago. Ante estos elementos encontrados, es muy claro que la recaudación tributaria haya disminuido.
- Se concluye que los contribuyentes por falta de educación tributaria no contribuyen con sus impuestos, realizan actividades ilícitas, sus declaraciones de ingresos y adquisiciones no son las reales, además el sentido de relación que tiene el ciudadano con el Estado es nulo; es por ello que la informalidad tributaria influye negativamente en la recaudación de impuestos y contribuciones en el distrito de San Pablo.

- Los empresarios de la provincia de San Pablo tienen bajo conocimiento sobre aspectos tributarios, no tienen una orientación tributaria adecuada, no saben el destino de lo recaudado, en muchos casos el nivel cultural es mínimo y no logran comprender las normas; han cometido infracciones y la tributación no es fácil ni entendible. Por ello la cultura tributaria permitirá que los contribuyentes tengan conocimiento tributario.

REFERENCIAS

- ✓ ALVARADO RAMOS, J. P. (2017). Cultura tributaria y su relacion con la evacion tributaria de los comerciantes de bazares del mega mercado unicachi del distrito de comas, periodo 2017. UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO, LIMA.
- ✓ Alvarado, J. (2017). Cultura tributaria y su relación con la evasión tributaria de los comerciantes de bazares del mega mercado Unicachi del distrito de Comas, periodo 2017. *TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO*. Universidad Cesar Vallejo, Lima.
- ✓ Baca, K. (2017). “LA PROBLEMÁTICA JURIDICA EN LA REGULACION DE LA TRIBUTACION DE GANANCIAS ILICITAS EN LA LEGISLACION PERUANA”. *Para obter el titulo profesional de Abogado*. Universidad Andina del Cuzco, Cuzco.
- ✓ Basualdo, E. (2011). “LA TRIBUTACIÓN AMBIENTAL COMO INSTRUMENTO, PARA LA PROTECCIÓN DEL MEDIO AMBIENTE”. *Para obter el titulo profesional de Contador Publico*. Universidad del Centor del Per, Huancayo.
- ✓ Borjas, J. (2016). “Impuesto la producción y consumo, y la recaudación tributaria en el Perú. anos 2010 - 2014”. *Tesis para obter el titulo profesional de contador Publico*. Universidad Nacional del Callao, Callao.
- ✓ Ccopa, M. (2017). Factores que influyen en la evasión tributaria del impuesto a la renta de tercera categoría en las microempresas comercializadoras de artículos de ferretería del jirón candelaria y la av. el sol de la ciudad de puno, periodo 2016”.

Para optar el título Profesional de Contador Público. Universidad Privada San Carlos, Puno.

- ✓ Chigne, B. (2017). La cultura tributaria y su incidencia en la formalización de los productores de vino en Pampas de Jagüey, Distrito de Chicama, Provincia de Ascope, año 2017. *TESIS PARA OBTENER TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO.* Universidad Cesar Vallejo, Trujillo.
- ✓ KAWAKAMI, J. (2016). Propuesta de un sistema de recaudación tributaria del impuesto predial para optimizar la gestión pública de la municipalidad provincial de bagua - año 2016. *propuesta de un sistema de recaudación tributaria del impuesto predial para optimizar la gestión pública de la municipalidad provincial de bagua - año 2016.* Universidad Cesar Vallejo, BAGUA.
- ✓ Maldavsky, D. (2014). *Subjetividad y Procesos Cognitivos.* Obtenido de Subjetividad y Procesos Cognitivos: <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=339631789010>
- ✓ Rojas, M. (2015). <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=63638739004>. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=63638739004>: <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=63638739004>
- ✓ VELARDE, F. (2015). “las mermas de combustible y su incidencia tributaria en las estaciones de servicios en lima metropolitana”. *“las mermas de combustible y su incidencia tributaria en las estaciones de servicios en lima metropolitana”.* universidad nacional del callao, Callao

ANEXOS

ESTACION DE SERVICIOS WALMART – SAN PABLO



ESTACION DE SERVICIOS CABANILLAS

