



FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

**“EVASIÓN TRIBUTARIA DEL IMPUESTO PREDIAL
Y SU IMPACTO EN LA RECAUDACIÓN DE LA
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PUENTE PIEDRA,
2018”**

REVISIÓN SISTEMÁTICA

Trabajo de investigación para optar al grado de:

Bachiller en Contabilidad y Finanzas

Autor:

Ana María del Carmen Ramírez Chávez

Asesor:

Mg. Cpc. Hernán Arias Fratelli

Lima - Perú

2019

ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA PRESENTACIÓN DEL TRABAJO DE
INVESTIGACIÓN



El Asesor Mg. CPC. Ruperto Hernán Arias Fratelli, docente de la Universidad Privada del Norte, facultad de Negocios, carrera profesional de Contabilidad y Finanzas, ha realizado el seguimiento del proceso de formulación, desarrollo, revisión de fondo y forma (cumplimiento del estilo APA y ortografía) y verificación en programa de antiplagio del Trabajo de Investigación del o los estudiantes(s)/egresado (s):

ANA MARIA DEL CARMEN RAMIREZ CHAVEZ
(Nombre completo de estudiante o egresado)

Por cuanto, **CONSIDERA** que el Trabajo de Investigación titulado “EVASIÓN TRIBUTARIA DEL IMPUESTO PREDIAL Y SU IMPACTO EN LA RECAUDACIÓN DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PUENTE PIEDRA, 2018”, para optar al grado de bachiller por la Universidad Privada del Norte, reúne las condiciones adecuadas en forma y fondo, por lo cual, **AUTORIZA** su presentación.

Con respecto al uso de la información de la empresa; el Asesor declara, según los criterios definidos por la universidad, lo siguiente:

- (x) Este trabajo Requiere la autorización de uso de información la empresa.
() Este trabajo No requiere autorización de uso de información.

Comas, 17 de Febrero del 2020
(Lugar) (día) (mes) (año)


Mg. CPC. Ruperto Hernán Arias Fratelli
Asesor (Nombre completo del Asesor)



CÓDIGO DE DOCUMENTO	COR-F-REC-VAC-05.06	NÚMERO VERSIÓN	02	PÁGINA	Página 1 de 1
FECHA DE VIGENCIA	11/04/2019				

ACTA DE APROBACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN



El Director/Coordinador Dra. Giulliana Del Pilar Cisneros Deza, de la carrera de Contabilidad y Finanzas de la Universidad Privada del Norte, ha procedido a realizar la revisión del Trabajo de Investigación del (o los) estudiante (s)/egresado (s):

- ANA MARIA DEL CARMEN RAMIREZ CHAVEZ
(Nombre completo de estudiante o egresado)

Para aspirar al grado de bachiller con el Trabajo de Investigación titulado “EVASIÓN TRIBUTARIA DEL IMPUESTO PREDIAL Y SU IMPACTO EN LA RECAUDACIÓN DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PUENTE PIEDRA, 2018”

Luego de la revisión de los documentos del Trabajo de Investigación expresa el siguiente resultado:

Aprobado

Desaprobado

Comas, 17 de Febrero del 2020
(Lugar) (día) (mes) (año)



Dra. Giulliana Del Pilar Cisneros Deza
(Nombre completo del Director/Coordinador de Carrera)
Director/Coordinador de Carrera



CÓDIGO DE DOCUMENTO	COR-F-REC-VAC-05.09	NÚMERO VERSIÓN	03	PÁGINA	Página 1 de 1
FECHA DE VIGENCIA	13/09/2019				

DEDICATORIA

El presente trabajo se lo dedico a mi familia en especial a mi esposo Carlos, por su paciencia, desvelos y apoyo continuo durante esta etapa de formación profesional, el cual fue un soporte muy fundamental para poder lograr una de mis metas.

A mis Hijos Sebastián y Diego por los momentos en familia sacrificados y por entender que el salir adelante demanda de algunos sacrificios.

AGRADECIMIENTO

Gracias a la vida por este nuevo triunfo, gracias a mis padres Carmen y Jorge por su paciencia y gran corazón para extender la mano a sus hijos.

ÍNDICE

ACTA DE EVALUACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN;	Error! Marcador no definido.
DEDICATORIA	4
AGRADECIMIENTO	5
ÍNDICE DE TABLAS	6
ÍNDICE DE FIGURAS	8
RESUMEN	9
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN	11
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA	23
CAPÍTULO III. RESULTADOS	27
CAPITULO IV. DISCUSION Y CONCLUSIONES	31
Bibliografía.....	33

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Cuadro general búsqueda de información - Evasión Tributaria	24
Tabla 2. Cuadro general búsqueda de información - Recaudación Tributaria	25
Tabla 3. Cuadro general búsqueda de información	27
Tabla 4. Tendencia de información respecto a las variables	28
Tabla 5. Tendencia de información obtenida respecto a Variables Independiente	29
Tabla 6. Tendencia de información obtenida respecto a variable dependiente	29
Tabla 7. Antigüedad de información consultada	30

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Medición de la evasión tributaria en la capital	14
Figura 2. Estimación del incumplimiento del Impuesto a la Renta.	17
Figura 3. El Destino de los tributos – SUNAT	18

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene la finalidad de determinar de qué manera la evasión tributaria del impuesto predial impacta en la Recaudación de la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, 2018, en las cuales se ha desarrollado las etapas de aplicación de la revisión sistemática, tomando en cuenta la necesidad de analizar e identificar de manera correcta y adecuada la diversas fuentes, tomando en cuenta como base para la investigación.

La evasión tributaria es un esfuerzo intencionado y pérdida de responsabilidad social, así como el bajo nivel de cultura tributaria del contribuyente para escapar en forma permanente a sus obligaciones tributarias establecidas legalmente. Es decir, es una acción ilegal al compromiso con el Estado, ya que la mayor recaudación de una Municipalidad proviene del Impuesto Predial.

El objetivo de la presente investigación es determinar los factores que influyen en la evasión tributaria a través de una revisión sistemática, y el impacto en la Recaudación de un Gobierno Local, tomando como referencia las fuentes encontradas en Google Académico, Alicia Concytec, Redalyc, Renati, etc. selección realizada para tener un panorama del tema, los cuales se ha desarrollado teniendo en cuenta los lineamientos de la metodología de investigación, el cual se pudo establecer que éste tiene un enfoque Cuantitativo, en razón de que se usaron técnicas y procedimientos de recolección y análisis de datos, característicos de la disciplina estadística; de tipo correlacional, en razón de que se manifiesta un fenómeno, especificando propiedades para medir o evaluar.

Luego de efectuada la prueba correspondiente se confirma la hipótesis de investigación, que mediante la fiscalización tributaria se permitirá asegurar en el tiempo el crecimiento prolongado de la recaudación del impuesto predial, aplicando controles y cumpliendo con los procedimientos de fiscalización permitirán así ampliar la base tributaria mediante la detección de evasores, omisos, subvaluadores y morosos, así como la falta de cultura tributaria.

Las conclusiones se resumirán en la necesidad de implementar adecuadas estrategias para reducir la evasión tributaria del impuesto predial del Gobierno Local, teniendo en cuenta que el punto crítico de la problemática, que se refiere a la falta de cultura tributaria que hace que los contribuyentes evadan impuestos, al no declarar sus predios y si los declaran lo hacen subvaluando, afirmando de esta manera que: La evasión tributaria del impuesto predial impacta negativamente en la Recaudación de la Municipalidad.

PALABRAS CLAVES: Evasión Tributaria, Recaudación, Fiscalización, Cultura tributaria.

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

En las campañas electorales municipales, los candidatos prometen obras y mejoras urbanas por doquier, pero casi nunca mencionan de dónde provendrán los recursos que las financiarán. Es que no es nada sabio decirle a la ciudadanía que, si quieren que su distrito progrese, deben pagar su cuota correspondiente de impuestos municipales. Es así que los impuestos municipales cuya recaudación corre por cuenta directa de las municipalidades, resultan ser instrumentos importantes para el financiamiento local y, más aún, para su autonomía.

El tema de investigación tiene como objetivo determinar los factores que influyen en la evasión tributaria del impuesto predial y cuál es el impacto en la recaudación de la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, ya que los ciudadanos del distrito el cual ha sido objeto la investigación, no cumplen con sus obligaciones tributarias de manera adecuada.

En la revista Actualidad empresarial nos dice en cuanto al término evasión, que dicha situación se presenta cuando determinados agentes buscan reducir a como dé lugar costos tributarios, utilizando para ello medios ilícitos y vedados por las leyes, tales como “(...) el contrabando, fraude (engaño), actividades informales (fabricación clandestina, comercialización clandestina), etc. Es muy difícil medir la magnitud del impacto negativo en la recaudación fiscal, pero es altamente probable que se trata de un problema de cuantía mayor” (Actualidad Empresarial, 2013, pág. 3).

En el caso de los gobiernos locales, una financiación adecuada resulta fundamental, para que se asegure un suficiente desarrollo de la vida ciudadana en democracia, de modo que cada uno de los individuos pueda decidir el proyecto de vida que quiera tener en el lugar del territorio nacional que le resulte más adecuado.

En relación a la variable independiente Evasión Tributaria, se pudo encontrar las siguientes referencias:

(Miranda Avalos, 2016) en su tesis la autora señala que las empresas dedicadas a la venta de autopartes importadas del distrito de la victoria no tributan por la falta de claridad en el destino de los gastos públicos, afectando directamente la falta del cumplimiento voluntario, indicando que la evasión de impuestos influye de manera significativa en la recaudación tributaria, siendo una debilidad institucional no contar con una entidad recaudadora con estudios tributarios sectoriales de evasión, que interrelacione con la Superintendencia Nacional adjunta de desarrollo estratégico, que se ocupe de reducir el grado de evasión.

(Vale I. Claudia, 2013, pág. 201), en el artículo denominado *“evasión y elusión tributaria en el Perú”* manifiesta que: *“Si bien en los medios de comunicación se habla de manera general de evasión, el concepto más preciso es el de incumplimiento tributario”*.

(Condori Limachi, Leticia, 2015, pág. 3), en su tesis señala el alto grado de incumplimiento del Impuesto Predial que existe por parte de los contribuyentes de la Municipalidad de Yunguyo, y el desinterés por mejoras del área de Recaudación de Impuestos, utilizó encuestas y análisis documental, concluyendo que las causas que influyen en la evasión

de la recaudación del Impuesto Predial es la falta de educación, cultura tributaria y fiscalización tributaria, así como el desconocimiento total de los destinos del tributo recaudado y falta de la capacidad económica por parte de los contribuyentes.

Por ello **(Flores Lujano, 2016, pág. 7)** en su tesis, el autor tiene como objetivo determinar los factores que influyen en la evasión predial para así proponer la implementación de un Sistema de Administración tributaria y para alcanzar dichos objetivos, utilizó una encuesta dirigida a los contribuyentes, haciendo un análisis documental otorgado por la Gerencia de Administración Tributaria, concluyó que los contribuyentes tienen una educación tributaria aceptable, pero no cumplen con sus obligaciones tributarias por desconocer el destino del impuesto aportado, ya que piensan que el sistema tributario municipal no es transparente, ya que no ejecutan obras.

(Quintanilla de la Cruz, 2014) En su tesis el autor señala que “establecer como la evasión tributaria, incide en la recaudación fiscal en el Perú y Latinoamérica” el cual ocasiona disminución en el nivel de fondos que maneja el gobierno.

Es así que el cumplimiento tributario cuyo pago debe ser voluntario se da cuando el contribuyente cumple con cancelar sus obligaciones en la fecha adecuada. Sin embargo, en la práctica puede interpretarse que hay cumplimiento voluntario cuando el contribuyente cumple con sus obligaciones por propia decisión, sin mediar el accionar de la administración.

Es así que (**Gamarra Santisteban, 2017, pág. 3**) en su tesis el autor indica que existe un porcentaje alto de incumplimiento de la obligación tributaria por parte de los contribuyentes del Municipio, lo cual afecta significativamente a la recaudación del Impuesto predial, cuya administración y destino de los ingresos obtenidos a través de éste impuesto serán destinados como fondos para las Municipalidades distritales del país.

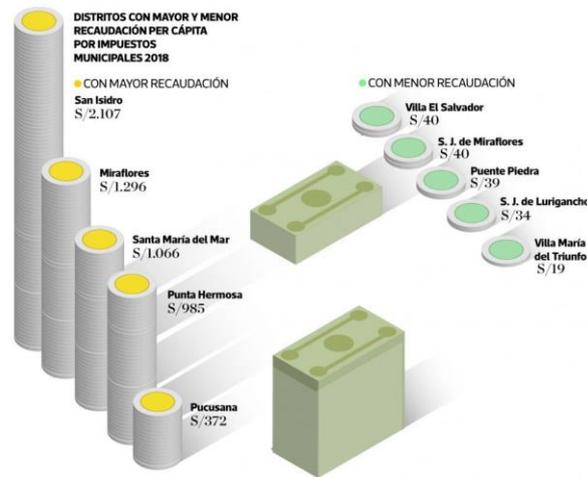
(**Esteba Tiquilloca, 2017, págs. 10-11**) en su tesis el autor aplicó técnicas de recojo de datos, encuesta y la entrevista mediante el uso de cuestionario, la investigación determinó que es relevante y conveniente investigar el tema que cobra interés actualmente, por lo que llegó a la conclusión que las principales causas de evasión tributaria es la falta de cultura tributaria, conocimiento tributario muy bajo, desconocen el destino de los tributos, aduciendo que sólo los empresarios deberían pagar impuestos, no tienen conciencia de evasión de impuestos, afectando la recaudación de tributos por la SUNAT.

(**Montaño Barbuda Julio & Vásquez Fernando, 2016, pág. 4**) en su tesis los autores señalan que es que la evasión tributaria un problema que afecta a la recaudación del impuesto predial, ya que cuenta con escasos recursos para cubrir las necesidades de la ciudadanía y solventar proyectos de desarrollo urbano y rural. Esto dificulta la recaudación y neutraliza las estrategias de la Gerencia de Administración Tributaria y el cumplimiento de metas planteadas por el Ministerio de Economía y Finanzas.

... “Si alternativamente estimamos la recaudación promedio por hogar, los distritos con más bajo promedio son Puente Piedra, Comas, San Juan de Miraflores, San Juan de

Lurigancho y Villa María del Triunfo. Es decir, se trata de un grupo muy similar al anterior”. (El Comercio, 2019, pág. 1).

Figura N° 01: Medición de la evasión tributaria en la capital



Fuente: **Diario El Comercio**

Por otra parte, en toda economía de mercado y de régimen democrático se da lo siguiente: por un lado, existe una infinidad de municipalidades que necesitan (entre otros) recursos financieros (dinero) para desarrollar sus actividades productivas y de bienes y servicios. Por otro lado, los Estados (a través de los gobiernos locales) para poder atender las necesidades de la población en sus requerimientos de bienes y servicios públicos (salud, transporte, educación, seguridad, etc.) requieren de ingresos fiscales, los cuales los obtienen a través del sistema tributario que imponen como políticas fiscales y tributarias.

(Montaño Barbuda & Vásquez, 2016, pág. 39), en su artículo de la revista científica In Crescendo, señala que el Perú es ocupa el segundo lugar en la tasa más alta de evasión con respecto al IGV en la región, y según la SUNAT las empresas de transporte y comercio son los que por general no cumplen con el pago del Impuesto General a las Ventas (IGV). Por lo tanto

concluye que la evasión tributaria solo se evitará cuando se tome conciencia que la tributación no es una obligación si no un deber con el Estado Peruano.

(Chávez Chávez, 2014), en su tesis el autor indica que la evasión tributaria por parte de los contribuyentes de las empresas de los distritos del Valle de Jequetepeque se realiza por desconocimiento y deficiente conciencia tributaria. En una de sus conclusiones, indica que para el contribuyente cumplir con el pago del impuesto general a las ventas atenta en contra de su economía y liquidez, indicando que el pago a cuenta del impuesto a la renta es anti técnico, por lo que las ventas al crédito que generan las empresas no obstante de no haberse cobrado, deben ser canceladas por la empresa lo que perjudica la liquidez y rentabilidad de los negocios.

(Ponte de la Cruz, 2018, pág. 4), en su tesis la autora señala que la evasión tributaria se debe a que creen que existen demasiados impuestos, esto conlleva a que sólo una parte emita comprobantes de pago. Según el Sistema Nacional de Inversión Pública en Siguanayacu la cuarta parte son analfabetos. Se utilizó la técnica de la encuesta, cuestionario y la ficha de análisis documental, se cumplió con el plan de análisis y el uso de los principios éticos. Concluyendo que: La evasión tributaria incide en el desarrollo económico de Siguanayacu, toda vez que al tener una gran parte de los participantes que no tributa, creen que existen demasiados impuestos.

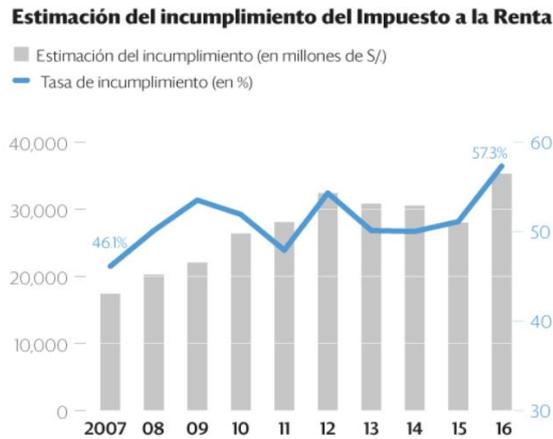
(Carhuachin Sinche & Bazan Lázaro, 2017) en su tesis los autores se basan su estudio en determinar en qué medida una adecuada difusión de la cultura tributaria incidirá en reducir la evasión tributaria, donde mediante encuestas determinan el tipo de conocimiento presentado por los comerciantes con relación a la cultura tributaria y su incidencia en la evasión tributaria. El diseño de la investigación es no experimental, dado que la información recolectada se

encuentra documentada, es cualitativa, descriptiva y correlacional, teniendo como resultado que existe escasa o nula Cultura Tributaria, el no cumplimiento de la obligación tributaria y la inclinación hacia la informalidad.

“La Importancia de tener liquidez en la empresa es confrontar dos puntos resaltantes: Primero, podrá pagar las deudas contraídas, así como los pagos presentados en el curso normal del negocio; es decir, pago a proveedores, mano de obra y dividendos. Segundo, podrá estar preparado frente a situaciones inesperadas o podrá invertir en negocios que considere rentables” (Actualidad Empresarial, 2013, pág. 7).

Mientras la economía peruana crecía por debajo de su potencial, la evasión ganaba fuerza y mostraba una tendencia creciente, principalmente a partir del 2013. (**SEMANA ECONOMICA, 2018**). De acuerdo con datos de la SUNAT, entre el 2013 y el 2016, la tasa de incumplimiento del Impuesto a la Renta creció consecutivamente en siete puntos porcentuales, de 50.1% a 57.3%. La autoridad tributaria estima que en el 2016 la evasión tributaria fue de S/.35,270.1 millones, lo que representó el 39% de lo que efectivamente recaudó la SUNAT en dicho periodo.

Figura N° 02:

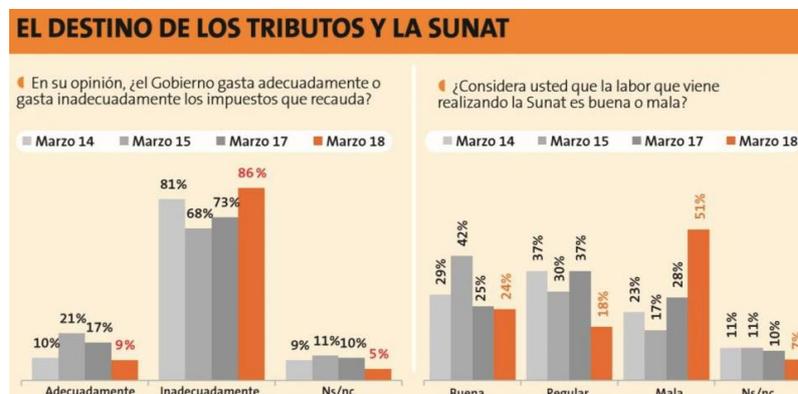


Fuente: (SEMANA ECONOMICA, 2018)

En relación a la variable dependiente Recaudación, se encontraron las siguientes referencias:

La recaudación tributaria permite que los ingresos percibidos sean utilizados de manera adecuada, y su distribución debe distribuirse en bien de la sociedad, mejorando las pistas, carreteras, obras de infraestructura, implementando programas sociales, todo ello en bien de la ciudadanía, de esta manera los contribuyentes tendrán la predisposición de cumplir con sus obligaciones tributarias de manera espontánea. **(Elaboración Propia, 2019)**

Figura N° 03



Fuente: (DATUM, 2018)

(**De los Ríos Silva, 2017**) en su tesis, el autor señala que dado que existe una importante diversidad entre las municipalidades de nuestro país, se plantea una metodología de estratificación por medio de clústeres para segmentar la muestra y poder analizar sobre grupos con elementos semejantes, asimismo analizar si los altos niveles de transferencias tienen un efecto de pereza fiscal en las municipalidades, ya que estos pueden perder incentivos que aumentan la recaudación de impuestos ante altos niveles de transferencias, para lo cual se plantea el análisis sobre dos tipos de transferencias, las que dependen de recursos propios y las que no depende de ellos.

(**Advincula Morales, 2018, pág. 1**) en su tesis, el autor toma una muestra mediante encuestas a 20 servidores públicos entre funcionarios y trabajadores de la municipalidad, como resultado determinó que el proceso de recaudación tributaria es de nivel medio, por la falta de la unidad de fiscalización, sólo con un 80% está cumpliendo eficazmente con sus funciones. Concluyendo de esta manera que existe una influencia significativa directa de la recaudación tributaria para el cumplimiento de proyectos y obras públicas dentro de la municipalidad.

En su tesis (**Julian Alvarado & Vilchez Sanchez, 2017**) el autor señala que el tributo contribuye a incentivar a las municipalidades a la mejora continua y sostenible en su gestión de cobranza, se aplicarán amnistías tributarias y no se preocupaban por realizar acciones inteligentes que logren captar la atención y compromiso del contribuyente.

(Garay Calixto, 2017) En su tesis, la autora tuvo como objetivo de determinar la incidencia de la cultura tributaria en la recaudación del impuesto predial y demostrar la relación de una buena cultura tributaria y el aumento de la recaudación del impuesto predial, lo cual determinó que la falta de cultura tributaria incide a la baja recaudación del impuesto predial, y que se debe difundir la cultura tributaria por medios radiales, promoviendo charlas frecuentemente en los colegios, reuniones públicas, sensibilizar e incentivar a los pobladores a que tributen.

(Campos Hernández, 2018) En su tesis, la autora realizó una investigación de tipo descriptiva, el instrumento de recolección de datos fue aplicado a 4 trabajadores administrativos del área de recaudación, concluyendo, que las estrategias que permiten mejorar la recaudación del impuesto predial son capacitando al personal, elaborar panales informativos físicos y virtuales en el sitio web de la municipalidad, establecimiento de convenios de pago con empresas del sistema financiero de la localidad, en el establecimiento de contacto de forma electrónica, virtual, o a través del uso de cartas con los clientes morosos de la entidad, y en la implementación de un sistema de cobranza automatizo.

(Mestanza Arévalo, 2018) En su tesis, el autor señala el supuesto hipotético lo cual influye positivamente impuesto predial en la recaudación tributaria, sin embargo, su acatamiento por parte de los contribuyentes sigue siendo bajo, las técnicas utilizadas han sido la observación y el cuestionario, la primera para analizar los documentos relacionados al impuesto predial y la segunda para recoger opiniones de los contribuyentes. Así mismo se determinó mediante el análisis de los resultados que la hipótesis se verifica, ya que los datos

adquiridos nos permiten confirmar que el impuesto predial influye directamente en la recaudación tributaria municipal.

(Yucra Yucra, 2015, pág. 1) En su tesis la autora señaló que el impuesto predial es el impuesto más importante ya que es un recurso recaudado directamente de la municipalidad, asimismo sirve para poder invertir en mejores servicios públicos y proyectos prioritarios para la mejora y crecimiento de la localidad. Es necesario pongan en evidencia la problemática desde el tamiz de una descripción y análisis de la gestión tributaria del impuesto predial. La autora también brinda propuestas que permitan mejorar la recaudación tributaria en la Municipalidad Distrital de Cayma, de esta manera poder contribuir a través de estrategias para el fortalecimiento de las capacidades recaudatorias.

(Cotrina Jara & Campos, 2015) los autores señalan en su tesis: que la recaudación de los impuestos y tasas en la Municipalidad Provincial de Huánuco es baja y presenta deficiencias. Sobre todo en el periodo fiscal 2014, por cuanto se trató de un año electoral, de tal manera que se abusaron de las exoneraciones tributarias, hubo falencias en la fiscalización continuada, se exageraron de amnistías tributarias por favores políticos, incidencia de la baja cultura tributaria por parte de los contribuyentes y en general por deficiencias del sistema tributario de la municipalidad.

(Medina Salas, Paul Allan, 2018) en su tesis, el autor señala de qué manera la fiscalización tributaria influye en la recaudación de arbitrios en la Municipalidad . En cuanto a la metodología desarrollada, la investigación fue de tipo cuantitativa y descriptiva Asimismo, la muestra estuvo conformada por la información contenida en la base de datos de los sistemas (software) relacionada a la Fiscalización y la Recaudación de Arbitrios del periodo 2014 de la Municipalidad de San Juan de Lurigancho. Los resultados conformaron la hipótesis planteada. Concluyendo que: La fiscalización tributaria influye positivamente en la recaudación de arbitrios en la Municipalidad de San Juan de Lurigancho en el periodo 2014-2016.

(Piscoya Sernaqué, 2019) La autora menciona que para optimizar el proceso de recaudación y disminuir la morosidad, se justifica porque se permitió conocer a detalle cuales son los factores positivos o negativos que influyen en la recaudación del impuesto predial con la finalidad de mejorar la calidad de vida y servicios que brinda la municipalidad a los contribuyentes, concluyendo que la Municipalidad Distrital de Pueblo Nuevo – Año 2017 debe aplicar las estrategias sugeridas a fin de mejorar su recaudación de impuesto predial.

CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

El presente estudio es denominado Revisión Sistemática de la Literatura Científica; “Una revisión sistemática es una manera de evaluar e interpretar toda la investigación disponible, que sea relevante respecto de una interrogante de investigación particular, en un área temática o fenómeno de interés” (**Kitchenham Barbara, 2004**).

Para la realización de la presente investigación, en base a la pregunta de investigación: ¿De qué manera la evasión tributaria influye en la Recaudación de la entidad municipal ubicado en el distrito de Puente Piedra?, paralelamente, se realizó una estrategia de búsqueda:

Estrategia de Búsqueda:

Los criterios de selección para la revisión sistemática fueron:

- En cuanto al periodo: En cuanto a las tesis no mayor a 05 años de antigüedad, para libros hasta 10 años de antigüedad.
- Sobre el idioma escogí el español por ser el idioma que dominio.
- En cuanto a los tipos de publicación, se tomado en cuenta tesis, revistas, libros, etc.
- Para el status de publicación, seleccioné la información de las fuentes que nos fueron designadas como fidedignas, tales como:

Tabla N° 1: Cuadro general búsqueda de información Variable Evasión Tributaria

OBJETO DE ESTUDIO	MÉTODO DE ESTUDIO	TÍTULO DEL TRABAJO	AUTOR	AÑO
Variable Independiente "Evasión Tributaria"	Alicia Concytec U.N.M.S.M.	Influencia de la evasión de impuestos en la recaudación tributaria por las empresas dedicadas a la venta de autopartes importadas del distrito de la Victoria	Miranda Avalos, Sonia Jackeline	2016
	Redalyc	Evasión y elusión tributaria en el Perú	Claudia Viale L.	2013
	Alicia Concytec UNAP	Determinación de las causa que influyen en la Evasión y Morosidad de la Recaudación del Impuesto Predial de la Municipalidad Provincial de Yunguyo periodos 2011-2012	Leticia Condori Limachi	2015
	Alicia Concytec UNAP	Determinación de la evasión tributaria y su incidencia en la recaudación del impuesto predial en la municipalidad provincial de puno. 2013,2014 y 2015	Karen Flores Lujano	2016
	Alicia Concytec USMP	La evasión tributaria y su incidencia en la recaudación fiscal en el Perú y Latinoamérica	Esperanza Quintanilla de la Cruz	2014
	Google Académico - UNSSAC	La evasión tributaria respecto el impuesto predial y su impacto en los Recursos Determinados de la Municipalidad Provincial de Quispicanchi, periodo 2017	Edwar Gamarra Santisteban	2017
	Alicia Concytec UNAP	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	Erika EstebaTiquilloca	2017
	Redalyc -Increscendo- UDALECH	Causas de la evasión tributaria y su efecto en la economía del Perú 2014. Rubro servicios	Julio Montaña Barbuda y Fernando Vásquez Pacheco	2016
	Renati - UNITRU	Evasión Tributaria y su incidencia en la liquidez de las empresas del Valle Jequetepeque	Segundo Chávez Chávez	2014
	Alicia Concytec - UDALECH	Incidencia de la evasión tributaria en el desarrollo económico de la provincia de Sihuas, 2017	Karin Ponte De La Cruz	2018
	UPN	La cultura tributaria y su incidencia en la evasión tributaria en los comerciantes de abastos del mercado El económico del distrito de Ate, año 2017	Lizbeth Jenny Carhuachin Sinche y Jorge Luis Bazan Lázaro	2018

Tabla N° 2: Cuadro general búsqueda de información

Variable Dependiente Recaudación Tributaria

OBJETO DE ESTUDIO	MÉTODO DE ESTUDIO	TÍTULO DEL TRABAJO	AUTOR	AÑO
Variable Dependiente "Recaudación Tributaria"	Google Académico P.U.C.P.	Determinantes de la Recaudación de los Impuestos Municipales, 2017	De los Ríos Silva, Rafael	2017
	Google Académico UDALECH	La recaudación tributaria y su influencia en la liquidez de la Municipalidad distrital de Independencia-Huaraz 2017	Advincula Morales, Edwin Genrry	2018
	UPN	"Gestión de Cobranza y su influencia en la recaudación del impuesto predial de la municipalidad distrital de el Porvenir 2013-2017"	Julian Alvarado Gladys Merlyn; Vilchez Sanchez Yanina Lisset	2017
	Alicia Concytec UDH	“La Cultura Tributaria y su incidencia en la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Provincial de Yarowilca-Huánuco - 2016"	Garay Calixto, Ana María	2017
	Alica Concytec - USS	Implicancias tributarias en la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Provincia de Utcubamba- 2016	Campos Hernández, Liliana Dorely	2018
	Alica Concytec - USS	Influencia del Impuesto Predial en la Recaudación Tributaria de la Municipalidad de Cutervo, 2017	Mestanza Arévalo, Fanny Enarcy	2018
	Google Académico UNAS	La gestión tributaria municipal y propuesta para el mejoramiento de la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Cayma 2015	Yucra Yucra, Merly Maritza	2015
	Alicia Concytec UNHV	La recaudación tributaria en la Municipalidad Provincial de Huánuco diagnóstico y perspectiva de mejora	Cotrina Jara, Hannz Enrique; Campos, Cotrina	2015
	Google Académico UNAC	La Fiscalización tributaria y la recaudación de arbitrios en la Municipalidad de San Juan de Miraflores en el periodo 2014-2016"	Medina Salas, Paul Allan	2018
	Alicia Concytec USS	Estrategias para optimizar la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Pueblo Nuevo – AÑO 2017	Piscoya Sernaqué, Yenny Aracelly	2019

Cabe señalar, que para acceder a la información tanto de la variable independiente como dependientes se realizó una serie de búsquedas en los siguientes buscadores académico Alicia Concytec, Google Académico, Redalyc; también los repositorios siguientes: Universidad Privada del Norte, Universidad Mayor de San Marcos, Universidad de Arequipa, Universidad Nacional de Huánuco; y Universidad del Callao y Universidad Pontificia Católica del Perú; y finalmente busque distintas tesis, revistas, libros y publicaciones relacionadas a la investigación como apoyo a la presentación y elaboración del mismo.

Se concluyó; que con los criterios de exclusión en la búsqueda de información, las tesis y revistas con antigüedad mayor de 10 años fueron excluidas en el momento de dar uso a las

Palabras claves: Evasión Tributaria, Recaudación Tributaria, Fiscalización Tributaria.

CAPÍTULO III. RESULTADOS

La evasión tributaria es una acción ilegal, esfuerzo intencionado y pérdida de responsabilidad social, así como el bajo nivel de cultura tributaria del contribuyente para escapar en forma permanente a sus obligaciones tributarias establecidas legalmente. Esta evasión puede reducir la obligación tributaria parcialmente e inclusive totalmente. En los gobiernos locales de nuestro país la mayor recaudación proviene del Impuesto Predial, por lo que es necesario determinar los factores que ocasionan la evasión tributaria, para lo cual en el presente trabajo de investigación tiene como datos, los obtenidos de las diferentes fuentes permitidas como Google Académico, Alicia Concytec, Renati, Redalyc, etc. además de tesis desarrolladas por las diferentes universidades del País, para realizar la búsqueda se tomó en cuenta las dos variables mencionadas con anterioridad, para un desarrollo más óptimo de las bases teóricas de la investigación.

Tabla N° 3: Cuadro general búsqueda de información

OBJETO DE ESTUDIO	MÉTODO DE ESTUDIO	TESIS	ARTICULO REVISTA	TOTALES
Variable Independiente: Evasión Tributaria	Google Académico	4	0	4
	Alicia Concytec	5	0	5
	Redalyc	0	1	1
	UPN	1	0	1
Variable Dependiente: Recaudación	Google Académico	3	0	3
	Alicia Concytec	5	0	5
	Redalyc	0	0	0

Los datos mostrados en la tabla anterior se utilizaron en los siguientes filtros, palabra clave “Evasión Tributaria” y “Recaudación Tributaria”, los años utilizados son 2014 al 2018, lenguaje español.

A través de estos resultados se analizaron 50 fuentes entre tesis, revistas, utilizando 20 de ellas las cuales nos permitieron encontrar respuestas a nuestro objetivo que es determinar

los factores que influyen en la evasión tributaria, y lo descartado no cumplieron con lo solicitado para nuestra investigación.

TABLA N° 04

Tendencia de información obtenida respecto a las variables

VARIABLE	PUBLICACIONES	TESIS	A. CIENTIFICO	TOTALES
Evasión Tributaria	1	10	1	12
Recaudación Tributaria	0	8	0	8
TOTALES	0	18	1	20

Nota: Elaboración propia.

Cabe señalar que de los resultados del estudio demuestran que la mayoría de los contribuyentes en términos generales no tienen información sobre tributos, esta situación ha generado incumplimiento sucesivo durante los años 2017 y 2018; indudablemente el conocimiento que tengan los usuarios conduce a cumplir con las obligaciones tributarias.

Otra tendencia que se observa de las fuentes consultadas es que respecto a la Variable Independiente: Evasión Tributaria, el que más destaca son las fuentes de Alicia UPN, Google Académico, a su vez, observamos entre ellas el tipo que más prevalece en cantidad, tenemos las tesis seguidamente de artículo de revista. Como se detalla en el siguiente cuadro:

TABLA N° 5

Tendencia de información obtenida respecto a Variable Independiente:

OBJETO DE ESTUDIO	MÉTODO DE ESTUDIO	LIBROS	PUBLICACIONES	TESIS	A. CIENTIFICO	TOTALES
Variable Independiente: Evasión Tributaria	ALICIA	0%	0%	70%	0%	70%
	REDALYC	0%	0%	0%	0%	0%
	GOOGLE ACADEMICO	0%	10%	0%	0%	10%
	UPN	0%	0%	20%	0%	20%
		0%	10%	90%	0%	100%

Por otro lado, la variable dependiente: Recaudación Tributaria, en el siguiente cuadro muestra la fuente de consulta con mayor destaque proveniente de Alicia Concytec, Google Académico y Redalyc, prevaleciendo en la cantidad de tesis respectivamente; por otro lado, el tipo de fuente con mayor participación en esta tendencia son las tesis y artículo científico, como se puede visualizar en la siguiente tabla.

TABLA N° 06

Tendencia de información obtenida respecto a Variable dependiente: Recaudación tributaria

OBJETO DE ESTUDIO	MÉTODO DE ESTUDIO	LIBROS	PUBLICACIONES	TESIS	A. CIENTIFICO	TOTALES
Variable dependiente: Recaudación Tributaria	REDALYC	0%	0%	100%	0%	10%
	ALICIA	0%	0%	200%	100%	30%
	GOOGLE ACADEMICO	2000%	200%	100%	100%	60%
		20%	20%	30%	20%	100%

Cabe señalar, que la presente investigación se ha recopilado información no mayor a 10 años de antigüedad, tratando de esta manera que la información sea lo más cercana a la situación actual, recopilando tesis, artículos, etc.

Tabla N° 07

Antigüedad de información consultada

FUENTE	TOTALES
0 a 3 años	16
4 a 6 años	4
7 a mas	0
TOTALES	20

Nota: Elaboración propia

CAPITULO IV. DISCUSION Y CONCLUSIONES

Luego de haber culminado con la revisión sistemática de nuestra investigación, a continuación, presentamos algunas conclusiones que a nuestro parecer son las más relevantes:

- ✓ De acuerdo con lo analizado en la información, permitió conocer que esconder nuestros ingresos y/o bienes implica pagar menos impuestos, ya que establece el nivel de ingresos tributarios, por ende, es un acto ilícito en agravio del estado.
- ✓ Establecer una mayor difusión de la cultura tributaria, induciendo a la formalidad e incentivando al cumplimiento de las obligaciones tributarias por parte de los contribuyentes, repercutirá en incrementar la recaudación, el cual se verá reflejado en una mejor calidad de servicios públicos que brinda el Estado.
- ✓ La Superintendencia Nacional de Administración Tributaria - SUNAT, deberá implementar programas y estrategias de fiscalización, detectando de esta manera a los omisos, los que ocultan sus bienes para pagar menos, lo cual determinará un mayor cuidado por parte del contribuyente.
- ✓ Las municipalidades carecen de fiscalización tributaria, según el análisis muestra que un 65.20% de los contribuyentes manifestaron que el gobierno local no cumple con la acción de fiscalización, por consiguiente influye en la evasión de la Recaudación Tributaria, así como por otra parte la carencia de presión tributaria ya que también otorgan amnistías cada año que perjudican en vez de incrementar la recaudación.

- ✓ Si bien es verdad que un gobierno local necesita de los impuestos para poder subsistir, pero si en la búsqueda de ingresos se complica el sistema impositivo, y este lo vuelve un obstáculo para la inversión y desarrollo.
- ✓ Asimismo la mayoría de los administrados desconfían en el destino de los impuestos recaudados por los gobiernos locales, por lo que evitan pagar, ya que no saben cómo aplican en el gasto público de las Municipalidades, los cuales en su mayoría no confían en la gestión municipal.
- ✓ El proceso de recaudación de impuestos debe ser transparente.
- ✓ Finalmente, la investigación realizada debe aplicarse en la práctica y en la teoría para la obtención información contable para la toma de decisiones, sin embargo, los estudios anteriores pueden haber tomado otro enfoque en la investigación y obtener otros resultados.
- ✓ En la investigación se tomó en cuenta trabajos de investigación de distintos lugares del Perú, como tesis y libros. Además, se obtiene información de la Biblioteca Virtual UPN, de revistas publicadas que no poseían relación directa con el tema referido, pues había otra perspectiva del sistema tributario, por otro lado, también, otras publicaciones, han focalizado su atención con un punto de vista más amplio y distinto que he visto con anterioridad en otras investigaciones.

Bibliografía

- Actualidad Empresarial. (2013). Actualidad Empresarial. *Area de Indicadores económicos y financieros*, 3.
- Advincula Morales, E. G. (2018). *La recaudación tributaria y su influencia en la liquidez de la Municipalidad distrital de Independencia-Huaraz 2017*. Chimbote: Universidad Católica los Angeles de Chimbote.
- Benet, M., Zafra, S., & Quintero, S. (2015). La revisión sistemática de la literatura científica y la necesidad de visualizar los resultados de las investigaciones. *Redalyc*, 102.
- Campos Hernández, L. D. (2018). *"Implicancias tributarias en la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Provincia de Utcubamba- 2016"*. Chiclayo: Universidad Señor de Sipán.
- Carhuachin Sinche, L. J., & Bazan Lázaro, J. L. (2017). *"La Cultura Tributaria y su incidencia en la evasión tributaria en los comerciantes de abastos del mercado el económico del distrito de Ate"*. Lima: UPN.
- Carrasco Tuanama, J. (2019). *Propuesta de un sistema de gestión de cobranza para mejorar la recaudación en la gerencia de administración*. UCV.
- Chávez Chávez, I. (2014). *Evasión Tributaria y su incidencia en la liquidez de las empresas del Valle Jequetepeque 2013*. Obtenido de <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/2868>
- Comercio, E. (04 de 2019). Informalidad.
- Condori Limachi, L. (2015). Tesis "Las Causas que influyen en la evasión tributaria y morosidad del impuesto predial en la Municipalidad de Yunguyo periodos 2011-2012". Puno, Puno, Perú.
- Condori Limachi, Leticia. (2015). *"Determinación de las causas que influyen en la Evasión y Morosidad de la Recaudación del Impuesto Predial de la Municipalidad Provincial de Yunguyo periodos 2011-2012"*. Puno: UNAP.
- Congreso de la República. (2004). *Ley de Tributación Municipal Decreto Ley 776*.
- De los Ríos Silva, R. (2017). *"Determinantes de la Recaudación de los Impuestos Municipales"*. Lima: Universidad Pontificia Católica del Perú.
- El Comercio. (03 de 2019). Medición de la Evasión Tributaria en la Capital. págs. <https://elcomercio.pe/economia/peru/medicion-evasion-tributaria-capital-noticia-630482>.
- Elaboración Propia. (2019). *Elaboración Propia*.
- Erika, E. T. (s.f.). La Cultura Tributaria, evasión tributaria y su influencia en la recaudación tributaria de los comerciantes del mercado Laykakota.

- Esteba Tiquilloca, E. (2017). *"La Cultura Tributaria, evasión tributaria y su influencia en la recaudación tributaria de los comerciantes del mercado Laykakota de la ciudad de Puno, periodo 2016"*. Puno: Universidad Nacional del Antiplano.
- Flores Lujano, K. K. (2016). *"Determinación de la evasión tributaria y su incidencia en la recaudación del impuesto predial en la municipalidad provincial de puno"*. Puno: UNAP. Obtenido de
- Gamarra Santisteban, E. (2017). *La evasión tributaria respecto al impuesto predial y su impacto en los recursos determinados*. Quispicanchi: Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco.
- Garay Calixto, A. M. (2017). *"La cultura tributaria en la recaudación del impuesto predial"*. Huanuco: Universidad de Huánuco.
- GESTION. (30 de 07 de 2018). Impuestos según la OCDE. *Impuestos según la OCDE*, pág. 1.
- Kitchenham Barbara. (Julio de 2004). *La revisión sistemática de la literatura científica*.
- Llácer echave, A. (2014). "Factores explicativos de la evasión fiscal". Perú.
- Martin, F. R. (2009). Factores determinantes de la Recaudación Tributaria. *Redalyc*, 7.
- MEF. (s.f.).
- Mestanza Arévalo, F. E. (2018). *"Influencia del impuesto predial en la recaudación tributaria de la Municipalidad de Cutervo 2017"*. Pimentel: Universidad Señor de Sipán.
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2004). *Ministerio de Economía y Finanzas*. Obtenido de
- Miranda Avalos, S. J. (2016). *"Influencia de la evasión de impuestos en la recaudación tributaria por las empresas dedicadas a la venta de autopartes importadas del distrito de la victoria"*. Lima: Universidad Decana Mayor de San Marcos.
- Montaño Barbuda Julio & Vásquez Fernando. (2016). Causas de la evasión tributaria y su efecto en la economía del Perú 2014. *IN CRESENDO-UDALECH*, 39.
- Montaño Barbuda, J., & Vásquez, F. (2016). Causas de la evasión tributaria y su efecto en la economía del Perú 2014. *IN CRESENDO*, 39.
- Ponte de la Cruz, k. J. (2018). *Incidencia de la evasión tributaria en el desarrollo económico de la provincia de Sihuas 2017*. Obtenido de Quintanilla de la Cruz, E. (2014). *La evasión tributaia y su incidencia en la recaudación fiscal en el Perú y Latinoamerica*. Lima: USMP.
- SEMANA ECONOMICA. (2018). *Recaudación tributaria: cinco gráficos que explican la situación fiscal*. Lima.
- TUO Tributación Municipal. (2004). *Decreto Supremo N° 156-2004-EF*.

Vale I. Claudia. (2013). "Evasión y elusión tributaria en el Perú". *"Evasión y elusión tributaria en el Perú"*, 201.

Vera, I. (2009). Los Impuestos Prediales. Editores e Impresores Surco.

Yucra Yucra, M. (2015). *La gestión tributaria municipal y propuesta para el mejoramiento de la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Cayma 2015*. Arequipa: Universidad de San Andres de Arequipa.