



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

“Factores que determinan evasión tributaria en proveedores de Concha de Abanico de la empresa Pesquera Pacific Fiest S.C.R.L. Sechura, 2019”

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
Contador Público

AUTOR:

Br. Eche Eche, Danny Javier (ORCID: 0000-0002-5586-9630)

ASESOR:

Dr. Ramos Farroñan, Emma Verónica (ORCID: 0000-0003-1755-7967)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Tributación

PIURA – PERÚ

2020

Dedicatoria

A mi familia, que son la motivación principal para desarrollarme como profesional, a mi asesor por su constante apoyo y a mis amigos que con sus consejos motivan a seguir adelante.

Agradecimiento

A DIOS, por la sabiduría y bendición que da a la humanidad, a la Universidad y su plana docente, por las enseñanzas que imparten, a mi asesor por su tiempo y compromiso, a la empresa Pesquera Pacific Fiest SCRL. por haberme facilitado la documentación e información requerida para esta tesis.

Página de Jurado

Declaratoria de autenticidad

Declaratoria de autenticidad del autor

Yo, Br. Danny Javier Eche Eche, identificado con DNI N° 45988591, con la tesis: "Factores que determinan evasión tributaria en proveedores de Concha de Abanico de la empresa Pesquera Pacific Fiest S.C.R.L., Sechura, 2019", declaro bajo juramento que la presente Tesis es de mi autoría, se ha respetado el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo, así como las normas nacionales e internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas. Por lo tanto, la tesis no ha sido plagiada ni parcial, ni totalmente. Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados, por lo tanto, los resultados que se presentan en la presente se constituirán en aportes a la realidad investigada.

De, identificar la falta de fraude, plagio, auto plagio, piratería o falsificación, asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad César Vallejo.

Piura, julio del 2020



Danny Javier Eche Eche
DNI N° 45988591

Índice

Carátula.....	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento.....	iii
Página de jurado.....	iv
Declaratoria de autenticidad	v
Índice	vi
Índice de tablas.....	vii
Resumen.....	viii
Abstract	ix
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO.....	4
III. METODOLOGÍA	11
3.1. Tipo y diseño de investigación.....	11
3.2. Variables y operacionalización	12
3.3. Población, muestra y muestreo.....	12
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.....	13
3.5. Procedimientos	15
3.6. Método de análisis de datos	16
3.7. Aspectos éticos	16
IV. RESULTADOS.....	17
V. DISCUSIÓN	28
VI. CONCLUSIONES	35
VII. RECOMENDACIONES	36
REFERENCIAS	37
ANEXOS.....	42

Índice de tablas

Tabla 1. Nivel de las formas de evasión tributaria.....	17
Tabla 2. Nivel de las infracciones tributarias	18
Tabla 3. Relación entre los factores socioculturales y la evasión tributaria.....	20
Tabla 4. Correlación entre los factores socioculturales y la evasión tributaria	21
Tabla 5. Relación entre los factores políticos institucionales y la evasión tributaria	22
Tabla 6. Correlación entre los factores políticos institucionales y la evasión tributaria.....	22
Tabla 7. Relación entre los factores técnicos y la evasión tributaria	23
Tabla 8. Correlación entre los factores técnicos y la evasión tributaria.....	23
Tabla 9. Relación entre los factores económicos y la evasión tributaria	24
Tabla 10. Correlación entre los factores económicos y la evasión tributaria.....	25
Tabla 11. Relación entre los factores socioculturales, políticos institucionales, técnicos y económicos y la evasión tributaria.....	26
Tabla 12. Correlación entre los factores socioculturales, políticos institucionales, técnicos y económicos y la evasión tributaria.....	26

Resumen

El objetivo general de la presente investigación fue analizar los factores que determinan la evasión tributaria en los proveedores de concha de abanico de la empresa Pesquera Pacific Fiest S.C.R.L. ubicada en la provincia de Sechura, año 2019. Para ello, se estableció una investigación de tipo aplicada, de tipo descriptiva y explicativa, de enfoque mixto, de diseño no experimental y de temporalidad transversal. La población estuvo constituida por todos los proveedores de concha de abanico, y la muestra por 75. Se utilizó como técnicas a la encuesta y entrevista. Los resultados muestran que las infracciones tributarias se calificaron en un nivel medio (62.7%), las formas de evasión tributaria se determinaron en un nivel alto (48%), la evasión voluntaria en un nivel muy alto (41.3%) y la evasión involuntaria en un nivel medio (37,3%). Se determinó que los factores socioculturales y políticos no influyen significativamente en la evasión tributaria; los factores técnicos y económicos sí influyen significativamente en la evasión tributaria. Se concluye que los proveedores de la empresa estudiada un porcentaje bajo cumplen con la inscripción y la emisión de comprobantes de pago e incurrir en evasión tributaria de manera voluntaria que se explica principalmente por factores técnicos y económicos.

Palabras claves: Concha de abanico, evasión tributaria, proveedores.

Abstract

The general objective of this investigation was to analyze the factors that determine tax evasion in the suppliers of scallops of the company Pesquera Pacific Fiest S.C.R.L. located in the province of Sechura, 2019. For this, an applied type research, descriptive and explanatory type, mixed approach, non-experimental design and transverse temporality was established. The population consisted of all the scallop providers, and the sample consisted of 75. The survey and interview were used as techniques. The results show that tax infractions were rated at a medium level (62.7%), the forms of tax evasion were determined at a high level (48%), voluntary evasion at a very high level (41.3%) and involuntary evasion at a medium level (37.3%). Sociocultural and political factors were found not to significantly influence tax evasion; technical and economic factors do have a significant influence on tax evasion. It is concluded that the suppliers of the company studied a low percentage comply with the registration and issuance of payment vouchers and incur tax evasion on a voluntary basis that is mainly explained by technical and economic factors.

Keywords: Scallop shell, tax evasion, suppliers.

I. INTRODUCCIÓN

Todo Estado tiene una serie de funciones y responsabilidades económicas, cuyo propósito último es velar que toda la población pueda tener una calidad de vida de nivel bueno. Para cumplir con esas funciones el estado obtiene ingresos de fuentes tributarias y no tributarias, siendo los primeros la principal fuente de ingresos. Así, el estado peruano obtuvo ingresos corrientes del gobierno central que ascendió a S/ 33 millones 506 mil soles en el año 2018, donde los ingresos tributarios representaron un 76,6% y los ingresos no tributarios representaron el 23.4%. Pero, uno de los problemas es la evasión tributaria, por ejemplo, el incumplimiento estimado en el IGV fue de 35.9% en el año 2016, representando aproximadamente S/ 22,527 millones de soles, significando alrededor del 3.5% del PBI nacional. (SUNAT, 2017)

Entonces la evasión tributaria por parte de las diferentes empresas que se desarrollan en nuestro país es uno de los problemas que afronta cada gobierno. El sector pesquero no es ajeno a esta problemática, el cual, sumado a la informalidad, la burocracia, la falta de capacitación y atención del gobierno ha marcado a este sector, generando que se mantenga en la informalidad y que no contribuya con el estado a través del pago de sus impuestos conforme les corresponde declarar y pagar. Asimismo, el sub sector acuícola, es una de las principales actividades de la economía de la región Piurana con la materia prima de concha de abanico, sin embargo, a pesar de su crecimiento económico, las empresas productoras de concha de abanico no han logrado formalizarse y cumplir con sus obligaciones tributarias.

Las leyes y normas respecto a la formalidad de los maricultores de concha de abanico presentan ciertos vacíos, lo cual permite la posibilidad a cada asociación de no cumplir con la emisión y entrega de un comprobante al momento que realizan una venta del producto, a pesar de estar constituidos legalmente como asociaciones y/o empresas por un notario. Entonces, se evidencia que existe la problemática de evasión tributaria en los proveedores de concha de abanico, los cuáles no cumplen con sus obligaciones tributarias y no emiten comprobantes de ventas. Esto afecta a los clientes a quienes los maricultores sirven como proveedores, es el caso de la empresa Pesquera Pacific Fiest S.C.R.L, al no poder reducir el pago por concepto impuestos por compras. Por ello, se plantea el siguiente problema ¿Cuáles

son los factores que determinan evasión tributaria en proveedores de concha de abanico de la empresa Pesquera Pacific Fiest S.C.R.L. Sechura, 2019?

El estudio presenta como justificación teórica porque permitió aplicar la teoría respecto a la evasión tributaria mediante la aceptación o rechazo de las hipótesis respecto a los factores socioculturales, políticos institucionales, técnicos y económicos como determinantes de la evasión tributaria. Se justifica metodológicamente porque se diseñó y aplicó instrumentos que permiten levantar información de manera integral de los factores que determinan la evasión tributaria y de los tipos de infracciones tributarias para determinar su nivel de frecuencia.

La justificación práctica del estudio es porque permitió identificar los factores que presentan una influencia en la evasión tributaria en los proveedores de concha de abanico de la empresa Pesquera Pacific Fiest S.C.R.L. año 2019, lo cual permitió plantear recomendaciones con la finalidad disminuir la evasión tributaria en la actividad económica de la maricultura. Y la justificación social del estudio es porque permitió beneficiar a los proveedores permitiendo que los agentes encargados de la normativa tributaria identificar los factores que los incentivan a incurrir en la evasión tributaria. Además, el estudio puede contribuir a que los proveedores conozcan cuáles son las consecuencias de la evasión tributaria, es decir, el efecto del incumplimiento de las obligaciones tributarias en la sociedad.

Ante ello, la investigación tiene como objetivo principal, Analizar los factores que determinan la evasión tributaria en los proveedores de concha de abanico de la empresa Pesquera Pacific Fiest S.C.R.L. Sechura, 2019. Y como objetivos específicos: Determinar el nivel de las infracciones tributarias de los proveedores de concha de abanico de la empresa Pesquera Pacific Fiest S.C.R.L. Sechura, 2019; determinar la influencia de los factores socioculturales en la evasión tributaria de los proveedores de concha de abanico de la empresa Pesquera Pacific Fiest S.C.R.L., Sechura, 2019; establecer la influencia de los factores político institucionales en la evasión tributaria en los proveedores de concha de abanico de la empresa Pesquera Pacific Fiest S.C.R.L., Sechura, año 2019; especificar la influencia los factores técnicos en la evasión tributaria en los proveedores de concha de abanico de la empresa Pesquera Pacific Fiest S.C.R.L. Sechura, 2019 y finalmente analizar

la influencia de los factores económicos en la evasión tributaria en los proveedores de concha de abanico de la empresa Pesquera Pacific Fiest S.C.R.L., Sechura, 2019.

Asimismo, tiene como hipótesis general que, los factores socioculturales, políticos institucionales, técnicos y económicos determinan significativamente la evasión tributaria en los proveedores de concha de abanico de la empresa Pesquera Pacific Fiest S.C.R.L., Sechura, 2019. Entre las hipótesis específicas se encuentra que: Las infracciones tributarias de los proveedores de concha de abanico de la empresa Pesquera Pacific Fiest S.C.R.L. ubicada en la provincia de Sechura se encuentra en un nivel alto en el año 2019, Los factores socioculturales influyen significativamente en la evasión tributaria de los proveedores de concha de abanico de la empresa Pesquera Pacific Fiest S.C.R.L., Sechura, 2019, Los factores políticos institucionales presentan una influencia significativa en la evasión tributaria en los proveedores de concha de abanico de la empresa Pesquera Pacific Fiest S.C.R.L., Sechura, 2019, Los factores técnicos influyen significativamente en la evasión tributaria en los proveedores de concha de abanico de la empresa Pesquera Pacific Fiest S.C.R.L., Sechura, 2019 y finalmente, Los factores económicos presentan una influencia significativa en la evasión tributaria en los proveedores de concha de abanico de la empresa Pesquera Pacific Fiest S.C.R.L., Sechura, 2019.

II. MARCO TEÓRICO

En las investigaciones del ámbito internacional, Muzainah y Zakariya (2016), en su investigación titulada *“Factors Influencing Tax Evasion in Gombe State Nigeria”*, plantearon como objetivo general evaluar los factores en la evasión tributaria en el estado de Gombe (un estado en Nigeria). La metodología estuvo basada en la aplicación de una encuesta de diseño de investigación. Utilizaron un cuestionario para recopilar datos primarios que equivalen a 303 contribuyentes del sector público y privado, estos representan el 80% de la muestra. Los resultados arrojaron que el sistema tributario, el nivel de ingresos y el nivel educativo tienen una relación positiva significativa, pero son insignificantes con la evasión tributaria.

Paredes (2017), en su tesis denominada *“La evasión tributaria y la recaudación generada por los comerciantes informales de ropa del Mercado Mayorista de la ciudad de Ambato”*, en la que se planteó como objetivo principal determinar cómo impacta la evasión tributaria y la recaudación que generan los comerciantes de ropa que se encuentran en la informalidad en el Mercado en mención. Su metodología se caracteriza por ser cualitativa-cuantitativa, de tipo exploratorio, descriptiva y correlacional. La población estuvo conformada por 2400 asociaciones con una muestra de 374 comerciantes informales. Los instrumentos estuvieron enfocados en encuestas y cuestionarios. Concluye que para la mayor proporción de los encuestados el factor determinante que genera evasión tributaria es la inexistencia de una adecuada redistribución de lo que se capta en la recaudación.

Pons y Sarduy (2018), en su trabajo denominado *“Los determinantes de la evasión fiscal en cuentapropistas. Una primera aproximación empírica”*, este estudio plantea como objetivo analizar la variable ingreso, tasa impositiva, penalidad, normas familiares y satisfacción con los servicios público en la evasión fiscal. Emplearon un análisis descriptivo. Con una muestra de 300 individuos del sector, básicamente los dueños de los negocios. La recolección de datos responde a un muestreo estratificado. El estudio concluyó que el criterio individual sobre la necesidad es influenciado significativamente por la percepción de tasas demasiadas altas, asimismo que las personas aceptan que evadir impuesto es un delito grave y la variable influencia de la familia resultó ser significativa.

Rosales, Villegas, Valderrama y Valero (2019) en su investigación denominada *“Evasión tributaria de los comerciantes del mercado mayorista del Cantón Milagro”* plantearon como objetivo realizar un análisis de la evasión tributaria de los vendedores del mercado del cantón Milagro. La metodología se caracteriza, por ser de campo y método descriptivo, científico, analítico, estadístico y deductivo, utilizaron como muestra a 30 personas y como instrumentos emplearon encuestas. Los resultados muestran que los comerciantes cuentan con un bajo conocimiento sobre las sanciones y la importancia de tributar. Por lo que concluyeron que existe un déficit en el proceso de elaboración de declaraciones y desconocimiento e importancia de tributar.

En los trabajos previos del ámbito nacional se encontró, Robles (2016) investigó *“Los factores determinantes de la evasión tributaria en las microempresas del sector comercio de la ciudad de Chimbote”*, el propósito principal fue analizar los factores que determinan la evasión tributaria en el ámbito de las microempresas que pertenecen al sector comercio de la ciudad de Chimbote en el año 2014. La metodología empleada fue tipo descriptivo. La población estuvo constituida por 235 microempresas de Chimbote y la técnica de recopilación de información fue la encuesta. En la cual, se pone en evidencia que para la mayor parte de los contribuyentes no realizan pagos de los impuestos voluntariamente y en menor porcentaje de los contribuyentes si cumple con los pagos de impuestos sin ningún tipo de obligación. A manera conclusión, para los microempresarios de Chimbote la ausencia de conciencia tributaria, la complejidad del sistema tributario y las obligaciones tributarias omitidas son factores relevantes de la evasión tributaria.

Cotrina y Machuca (2017) en su investigación *“Factores determinantes de la evasión tributaria en las micro y pequeñas empresas del sector construcción en el distrito de Cajamarca, 2016”* presentó como fin identificar los factores que permiten explicar la evasión tributaria de las empresas que se dedican a actividades de construcción. Metodológicamente, el tipo de estudio fue de tipo descriptivo y su diseño no experimental y transversal. La población fue conformada por ciento veintiún empresas del sector construcción, entre micro y pequeñas, y se utilizó como técnica la encuesta y su instrumento fue un cuestionario. De los resultados obtenidos, el 61% de los entrevistados reconocieron que mayormente evaden impuestos, mientras que sólo el 39% realiza sus pagos correspondientes. Concluyendo que, de los factores determinantes presentados para la

evasión tributaria, la más relevante es la actitudinal, dado que, los contribuyentes en su mayoría buscan razones para no pagar o pagar menos impuestos.

Alejandro (2018) en su tesis *“Factores que influyen en la evasión tributaria de las MYPES del sector comercial en Huancayo Metropolitano, 2016”* estableciendo como finalidad determinar los factores que presentan una influencia en las MYPES comerciales a cometer evasión tributaria en el escenario de estudio. La metodología utilizada fue de carácter explicativa y el diseño no experimental de corte transversal. La población estuvo conformada por 15 mil 815 mypes. La técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento utilizado fue el check list. Los resultados indican que los factores que influyen en la evasión tributaria son la normativa tributaria, la naturaleza egoísta por parte de las personas, el grado de informalidad, la falta de conciencia tributaria y el desequilibrio entre la capacidad económica del contribuyente y la carga tributaria. Se concluye que los factores legales influyentes en la evasión tributaria son: la escasa información y el incremento de las tasas impositivas; los factores culturales se consideran a la desconfianza de la población, la brecha entre la carga tributaria y la capacidad de pago del contribuyente; finalmente, los factores sociales son: la falta de conciencia tributaria, la no importancia a los tributos y la ambición de un grupo pequeño.

Solis (2019) en su trabajo denominado *“Evasión tributaria en tiendas de ropa del centro comercial constitución de Huancayo”* tuvo como objetivo principal establecer las causas de la evasión tributaria en las tiendas de ropa del centro comercial de Huancayo, 2018. La metodología empleada fue de tipo aplicativo y su diseño no experimental de temporalidad transversal. La población en estudio estuvo conformada por 36 dueños de las tiendas de ropa. Se utilizó la técnica de la encuesta y se aplicó como instrumento el cuestionario. Los resultados indican que el 72% de los encuestados aseguran que el estado no administra adecuadamente los tributos, el 25% piensan que el estado es buen administrador de los impuestos y el 3% restante desconoce totalmente el tema. Por otro lado, el 89% señala que los impuestos cobrados por el estado son excesivamente elevados. Se concluye que los factores que determinan la evasión tributaria se encuentran: la complejidad del sistema tributario, la falta de conciencia tributaria y los elevados costos de los tributos.

Mata (2017) realizó el estudio denominado *“Factores que influyen en la evasión tributaria y la informalidad de los comerciantes del mercado Los Cedros, distrito de Nuevo Chimbote-2017”*, con el fin de establecer los determinantes que inciden en la evasión tributaria e informalidad de los vendedores del mercado Los Cedros en el distrito de Nuevo Chimbote. Metodológicamente, el tipo de estudio fue de carácter descriptiva-explicativa. La población estuvo integrada por 128 vendedores del mercado Los Cedros. Se utilizó como técnicas de recolección de datos a la encuesta y el análisis documental; los instrumentos utilizados fueron un cuestionario y una guía de análisis documental. Los resultados evidencian que el 64% de los comerciantes encuestados consideran que la informalidad es un factor influyente en la evasión tributaria. Se concluye que los factores que inciden en la evasión tributaria son las tasas elevadas de impuesto y los elevados costos de formalización.

En el ámbito local, se encuentra la investigación de Ramos (2019), titulada *“La incidencia de la evasión tributaria en las empresas del Sector Servicios, rubro hotelería de la ciudad de Piura en el año 2017”*, la cual presenta como objetivo determinar las causas de la evasión tributaria en el sector de hotelero de la ciudad. El estudio tuvo un diseño no experimental, un enfoque cuantitativo, de nivel descriptivo. La metodología fue transversal, aplicando un cuestionario a los propietarios de una muestra de 30 empresas del sector hotelero, que fueron seleccionadas por conveniencia. Los resultados muestran que las principales causas de la evasión son la cultura tributaria (56.67%) y la percepción de la evasión como medio para incrementar los ingresos económicos (63.33%).

Por su parte, Campos (2017) , en su estudio titulado *“Factores de la evasión de impuestos de los restaurantes ubicados en la Urbanización Santa Margarita y las Dalias del Distrito de Veintiséis de Octubre, Piura-2017”*, el cual presentó como objetivo principal describir los factores de la evasión de impuestos de los restaurantes que se ubican en la urbanizaciones mencionadas. La investigación tiene un enfoque cuantitativo y es de nivel descriptiva. Para la recolección de información se aplicó una encuesta a los dueños de los 25 restaurantes en estudio. Los resultados muestran que los factores que más influyeron en la decisión de evadir impuestos son, la falta de conciencia tributaria y el bajo riesgo de ser detectado.

Finalmente, la investigación de Ojeda (2017) , titulada “*La evasión tributaria de los contribuyentes de renta de cuarta categoría en profesionales independientes en el distrito de Piura, 2016*”, tiene como finalidad identificar y analizar las causas de la evasión tributaria en los profesionales independientes del distrito de Piura. El estudio es de tipo descriptivo y transeccional. La población se consideró infinita, seleccionado una muestra de 376 profesionales, y se les aplicó un cuestionario. Los resultados muestran que las causas de la evasión tributaria corresponden, a la complejidad de la legislación, el anhelo de originar mayores ingresos, y el desconocimiento de las normas tributarias vigentes.

Respecto a las teorías relacionadas al tema, la evasión tributaria, según Ramos (2014) se define como el diferimiento, reducción o eliminación de la obligación por la transgresión o incumpliendo de la normativa tributaria. Para D. Echaiz y S. Echaiz (2014) es el no pago o incumplimiento de las obligaciones tributarias, que puede darse mediante el ocultamiento total o parcial de los actos o hechos que generan la obligación tributaria; y que, además, la evasión puede ser involuntaria o voluntaria. En lo que respecta a los factores causantes de la evasión tributaria, según el MEF (2016) no son únicos, por el contrario existen diversos factores que influyen de manera compleja y dinámica, lo cual hace que la relevancia relativa e individual de cada factor en la evasión tributaria presente variaciones en el transcurso del tiempo.

La literatura permite identificar que los principales factores que causan evasión tributaria son: el beneficio económico directo que se obtiene cuando se omite el pago de las obligaciones tributarias; los factores macroeconómicos estructurales como el efecto inflacionario, la escasez de créditos y los choques en los niveles de ingresos; la falta de un grado de conciencia tributaria, relacionados a este factor se debe considerar el grado de condena que tiene la sociedad respecto a la evasión tributaria, el nivel de educación tributaria y la disponibilidad o no de valores de solidaridad en el entorno de la sociedad (SUNAT, 2016). También se encuentran los siguientes factores: el grado de percepción con respecto al nivel de transparencia y legitimidad respecto al uso de los recursos recaudados, así como la obediencia tributaria de los ciudadanos está afectada por la percepción de la equidad en el tratamiento tributario, en la distribución del gasto y como influye en la provisión de servicios públicos a la ciudadanía; el grado de complejidad del sistema tributario respecto a los vacíos

administrativos o legales así también la complejidad de los regímenes tributarios; el nivel de la tasa impositiva (SUNAT, 2017).

Las causas que la originan son: la presencia de incertidumbre jurídica generada por variaciones de normas tributarias; el grado de dispersión o concentración de las actividades económicas principales; así también la importancia relativa de determinadas actividades económicas dentro del alcance del impuesto; el nivel de información disponible que condiciona la administración tributaria mediante la detección de prácticas evasivas y control fiscal (MEF, 2016). En cuanto al grado de eficiencia de la administración tributaria como factor de evasión tributaria se encuentran la facilidad que se brindan a los obligados y sujetos; las capacidades para ejercer un control fiscal de manera efectivo y uso eficiente de los recursos recaudados; y la posibilidad de existencia de corrupción administrativa (SUNAT, 2016). Respecto a las consideraciones técnicas normativas, se encuentran como factores de evasión tributaria al monto de las multas que se aplican de manera afectiva al agente económico que incurre en evasión; (MEF, 2016).

Por lo que se refiere a las formas de evasión tributarias, según Ramos (2014) existen 2 formas: Evasión involuntaria o también denominada como no dolosa y la evasión voluntaria o dolosa. Respecto a la primera, es generada cuando el contribuyente incurre por error o porque ignora determinada obligación tributaria, respecto del contenido de las normas tributarias. Y la segunda forma, ocurre cuando existe la intencionalidad total y voluntaria de incumplir la normativa tributaria, teniendo el contribuyente conocimiento que está obligado. También el sujeto es susceptible de ser sancionado penalmente.

Asimismo, la evasión dolosa comprende dos formas: a) evasión pura, que consiste es una acción del contribuyente de manera voluntaria para evadir o no cumplir la obligación voluntaria, pero sin realizar una simulación de una realidad distinta a la efectuada. Y b) simulación, que consiste en el incumplimiento deliberado, intentando ocultar la realización del hecho imponible mediante la presentación de una realidad diferente a la que se realizó; además, la simulación puede ser: i) absoluta, cuando se obtiene ventaja tributaria a través de la simulación de una operación inexistente o ii) relativa, cuando se presenta una operación distinta a la que efectivamente se realizó. (Ramos J. , 2014)

Según Ruiz (2017) citando a Roca, la cultura tributaria comprende el conjunto de información y el nivel de conocimientos que se tiene respecto a los impuestos en un país determinado, el conjunto de criterios, percepciones, actitudes y hábitos que determinada sociedad tienen respecto al sistema tributario al cual está inmerso. Para la SUNAT (2018), son los valores cívicos que permiten orientar el comportamiento, asimismo incluye los conocimientos de la normativa tributaria, creencias y actitudes respecto a las normas tributarias; las normas comprenden tres ejes: voluntariedad, interiorización y bien común.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación.

La investigación según la finalidad es de tipo aplicada que según Sánchez, Reyes, y Mejía, (2018) este tipo de investigación se caracteriza porque aprovecha el stock de conocimientos alcanzados por la investigación de tipo básica, los cuales son utilizados para el conocimiento y solución de problemas.

En ese sentido, se utilizó la teoría y conceptos de la evasión tributaria y los factores que la determinan, permitiendo aplicar y confrontar la teoría con la realidad específica de los proveedores de concha de abanico de la empresa.

La investigación según su nivel o alcance fue de tipo descriptiva y explicativa. Descriptiva porque permite se busca identificar las características, propiedades, y las particularidades de las personas, comunidades, grupos, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno objeto de estudio Hernández, Fernández, y Baptista, (2014), es decir, permite describir un fenómeno y sus características (Nassaji, 2015) y es explicativa porque expone una situación o problema generalmente en forma de relaciones causales (Rahi, 2017).

Por ello, en la presente investigación se caracterizó tipos de infracciones con el propósito de determinar las más frecuentes y se determinó qué factores son significativos para explicar las causas que generan la evasión tributaria de los proveedores de cocha de abanico, que afecta no solo los proveedores, sino también al erario nacional.

Según su enfoque la investigación fue de tipo mixta, porque se combinó elementos del enfoque cualitativo que según ThoughtCo (2020) este tipo de investigación recopila y estudia datos de naturaleza no numérica y que busca interpretar el significado de estos datos que ayudan a comprender el problema; así como del enfoque cuantitativo que según Spalding University (2019) busca determinar la relación entre una variable independiente y otra dependientes dentro de una población.

En concordancia con lo anterior, la presente investigación combina el enfoque cualitativo y cuantitativo porque la naturaleza de las variables en estudio fue de carácter

numérico y no numérico, así como los métodos de análisis utilizados para establecer los factores determinan a evasión tributaria.

El diseño del estudio fue no experimental que según Egyankosh (2017) es aquella en la que no es posible manipular variables independientes, donde el investigador no tiene control completo sobre las condiciones de estudio. En este caso en el estudio no es posible el control de alguna variable. Por el contrario, se describió como se presenta en la realidad la problemática de la evasión tributaria, es decir, se observó cómo se presentó cada situación de los proveedores de concha de abanico en el contexto natural, sin algún tipo de control.

Según la temporalidad el estudio es de tipo transversal que según Caruana et al., (2015) el análisis transversal estudia las variables en un instante determinado, no proporciona información con respecto a la influencia del tiempo sobre las variables. En este caso se estudiaron los factores que determinan la evasión tributaria en un momento determinado del tiempo.

3.2. Variables y operacionalización

Variable independiente:

- Factores socioculturales, políticos institucionales, técnicos y económicos.

Variable dependiente:

- Evasión tributaria

3.3. Población, muestra y muestreo

3.3.1. Población

La población se entiende como el total de elementos, objetos, individuos seleccionados con características particulares y que son de interés para la investigación. De manera general, una población en estudio comprende todos los elementos de un grupo bien definido (Moffatt, 2015).

Para el estudio la población fue constituida por todos los proveedores de Concha de Abanico de la empresa Pesquera Pacific Fiest S.C.R.L. del distrito de Sechura. Según el registro de compras de la empresa Pesquera Pacific Fiest S.C.R.L. respecto a la información del proveedor, la población asciende a 92 proveedores.

3.3.2. Muestra

La muestra de una investigación es una parte finita de una población, cuyas propiedades son estudiadas para obtener información sobre el conjunto de dicha población; y cuando la unidad de análisis son personas, la muestra se puede entender como un conjunto de encuestados o personas seleccionadas de una población con el propósito de una encuesta (Jabbi, 2015).

Como la población fue finita, que ascendió a 92 proveedores de concha de abanico, se utilizó la fórmula correspondiente obtenida de López y Fachelli (2015) para determinar el tamaño de la muestra la misma que se encuentra en el anexo 2, cuyo resultado a arrojo 75, es decir la muestra estuvo representada por 75 proveedores de concha de abanico.

3.3.3. Muestreo

Según la revisión de Gentles, Cathy; Ploeg y McKibbon (2015), el muestreo comprende la técnica, acto, o proceso que permite seleccionar de una fracción representativa de una población en estudio con el objetivo de determinar parámetros o características que se extiendan a toda la población. En la investigación se empleó el muestreo aleatorio simple, que adaptando a lo señalado por Showkat y Parveen (2017), cada proveedor tuvo la misma probabilidad de ser seleccionados como parte de la muestra.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

3.4.1. Técnicas

En el estudio se utilizó la técnica de la encuesta, donde López & Fachelli (2016) indica que es la más utilizada, por lo que Bhat (2019) es una técnica utilizada en las investigaciones que permite obtener datos de un grupo predefinido para recopilar

información y conocimientos sobre un determinado tema en estudio. En este caso la técnica de la encuesta permitió obtener datos respecto a los factores o motivos que determinan que los proveedores de concha de abanico incurran en evasión tributaria.

Además, se empleó la técnica la entrevista que según Autti, Díaz, Orviz, Ronkainen y Ruiz (2019) es una técnica de investigación social que permite obtener información sobre las percepciones, entendimientos y experiencias de un determinado fenómeno; por esa razón, se utilizó la técnica de la entrevista para obtener información respecto a las opiniones, percepciones y experiencias respecto a evasión tributaria en el escenario de estudio.

3.4.2. Instrumentos de recolección de datos

La obtención de los datos se realizó mediante dos instrumentos: Un cuestionario y una guía de entrevista, el primero según Meneses (2016), consiste en el planteamiento de una serie de preguntas en función de las variables de estudio. Por su parte Ruay y Garcés (2015) es el recogo de opiniones, creencias o cualquier característica que tengan los involucrados. Y la guía de entrevista consiste en formulación de preguntas estructuradas en función a los temas o subtemas de las variables de estudio, en casos excepcionales puede sufrir alteraciones porque la situación en la que se encuentran los involucrados lo amerita (Penalva, Alaminos, Frnacés, & Santacreu, 2015). A continuación se detallan los siguientes instrumentos:

Instrumento A: Este instrumento consistió en un cuestionario que consistió en una serie de preguntas que tuvo como propósito obtener información de los indicadores de las dimensiones tanto de la variable independiente, que son los factores que presenta una influencia en la evasión tributaria, así como de la variable dependiente, respecto a las formas y modalidades de evasión tributaria (Ver anexo 4). El instrumento estuvo dirigido a los proveedores de concha de abanico de la empresa Pesquera Pacific Fiest S.C.R.L. año 2019.

El cuestionario fue de tipo Likert porque tuvo como objetivo medir el grado de frecuencia con la que ocurren los factores que determinan la evasión tributaria de los proveedores de abanico, el cual permitió determinar los factores más recurrentes según la percepción de los encuestados. De manera similar, el cuestionario tipo Likert permitió medir

el grado de frecuencia de las formas y modalidades de evasión tributaria, tuvo como propósito fue caracterizar esta problemática en el ámbito en estudio.

Instrumento B: Este instrumento consistió en una guía de entrevista en la cual se plantean una serie de preguntas abiertas que buscan obtener información respecto a las opiniones y precepciones de los entrevistados respecto a los factores de evasión tributaria, las infracciones tributarias y las formas de evasión (Ver anexo 4). La guía de entrevista estuvo dirigida al administrador de la empresa Pesquera Pacific Fiest S.C.R.L. y al encargado de Bahía.

3.4.3. Validez y confiabilidad

La validez de los instrumentos cuestionario (Instrumento A) y guía de entrevista (Instrumento B) se realizó mediante el juicio realizado por expertos que evaluó los criterios de actualidad, objetividad, consistencia, coherencia, claridad, organización, intencionalidad, metodología y suficiencia en base a una calificación ordinal que tuvo como niveles: deficiente, aceptable, bueno, muy bueno y excelente. (Ver Anexo 7). Además, se aplicó la ficha de evaluación del instrumento en base a la misma escala ordinal presentada anteriormente, pero con una calificación numérica centesimal, es decir, puntuaciones comprendidas entre 0 a 100.

La confiabilidad de instrumento: cuestionario, se realizó mediante el coeficiente de confiabilidad de Alfa de Cronbach que se aplicó a una muestra de 10 proveedores de concha de abanico. El índice de confiabilidad alcanzado fue de 0,808 que se ubica en un rango de confiabilidad alto, lo que garantiza la aplicabilidad del instrumento (Ver Anexo 8)

3.5. Procedimientos

El desarrollo de la investigación siguió los siguientes pasos; primero la solicitud a la empresa para la aplicación de instrumentos, se le brindó la información necesaria a la empresa y los participantes del estudio; segundo se procedió a la aplicación de los instrumentos, tanto de la encuesta a los proveedores que fue aplicada en un tiempo aproximado de 20 minutos por participante; posteriormente se continuó con la entrevista

aplicada al administrador y el encargado de la Bahía, que tuvieron una duración aproximada de 30 minutos por participante. Y, en tercer lugar, la información recopilada en los instrumentos se procesó y analizó en el capítulo de los resultados.

3.6. Método de análisis de datos

Se utilizó el método estadístico descriptivo, que según Sharma (2019) consiste en partir de una muestra que es un conjunto de datos representativos para proporcionar un resumen de las características de la población.

Este método permitió resumir los datos obtenidos con el propósito de describir los factores que determinan la evasión tributaria según el grado de acuerdo que manifestaron los trabajadores. De manera similar, la estadística descriptiva permitió resumir según la frecuencia de ocurrencia de las formas y modalidades de evasión.

Se utilizó tablas cruzadas que permitieron relacionar las dimensiones de las variables en estudio, es decir, relacionar los factores socioculturales, políticos institucionales, técnicos y económicos, con las modalidades y formas de la evasión y tributaria. Es decir, mediante las tablas cruzadas se presentó la frecuencia del grado de acuerdo de los factores de evasión tributaria con los correspondientes de las formas y modalidades de evasión.

Lo descrito anteriormente se realizó mediante el uso del programa SPSS versión 25, que es una herramienta para el análisis estadístico en las ciencias sociales.

3.7. Aspectos éticos

La investigación se desarrolló en el marco de lo estipulado en el Reglamento de Grados y Títulos y la Guía de elaboración del trabajo de investigación y tesis para el pregrado y posgrado de la Universidad César Vallejo. Los datos y documentos presentados son auténticos y veraces. La información proporcionada por los encuestados se utilizó estrictamente para los fines de la presente investigación.

IV. RESULTADOS

En este capítulo se desarrollan los objetivos de la investigación a través de la presentación de los resultados obtenidos en la aplicación de instrumentos que consistió en un cuestionario dirigidos a los proveedores de la empresa Pesquera Pacific Fiest S.C.R.L. y una guía de entrevista aplicada al administrador y al encargado de bahía de la empresa pesquera. Los resultados se presentan según cada objetivo, obteniéndose lo siguiente:

Objetivo específico N° 1: Determinar el nivel de las infracciones tributarias de los proveedores de concha de abanico de la empresa Pesquera Pacific Fiest S.C.R.L., Sechura, 2019.

Tabla 1. Nivel de las formas de evasión tributaria

	Muy alto		Alto		Medio		Bajo		Muy bajo		Total
	n	% de la fila	n	% de la fila	n	% de la fila	n	% de la fila	n	% de la fila	% de la fila
EVASIÓN INVOLUNTARIA	5	6,7%	12	16,0%	28	37,3%	20	26,7%	10	13,3%	100%
EVASIÓN VOLUNTARIA	31	41,3%	28	37,3%	9	12,0%	6	8,0%	1	1,3%	100%
FORMAS DE EVASIÓN	9	12,0%	36	48,0%	26	34,7%	4	5,3%	0	,0%	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los proveedores de la empresa Pesquera Pacific Fiest S.C.R.L..

La Tabla 1 muestra el nivel en que se encuentran las formas de evasión tributaria según su nivel de frecuencia, tanto la evasión involuntaria como la evasión voluntaria desde la perspectiva de los proveedores de la empresa Pesquera Pacific Fiest S.C.R.L. Respecto al primer indicador, nivel de evasión involuntaria, un 37,2% de los encuestados califican que se encuentra en un nivel medio y un 26,7% considera que se encuentra en un nivel bajo. En tanto, que un 16% de proveedores considera que se encuentra en un nivel alto y solo un 6,7% considera que se encuentra en un nivel muy alto.

En cuanto al segundo indicador, nivel de evasión voluntaria, un 41,3% de los encuestados manifiesta que se encuentra en un nivel muy alto, un 37,3% percibe que se encuentra en un nivel medio. Mientras que un 12% y un 8% de los encuestados considera que se encuentra en un nivel medio y bajo, respectivamente. Finalmente, solo un 1,3%

califica que se encuentra en un nivel muy bajo. Según lo presentado, la dimensión de formas de evasión tributaria, tanto voluntaria como involuntaria, se encuentra en promedio en un nivel alto según el 48% de los encuestados, un 34,7% manifiesta que se encuentra en un nivel medio y un 12% califican que se encuentra en un nivel muy alto. En contraste, solo un 5,3% afirma que se encuentra en un nivel medio y un 0% de los encuestados considera que se encuentra en un nivel muy bajo, en promedio.

De acuerdo a lo descrito, se evidencia que aproximadamente la mitad de los proveedores consideran que la evasión tributaria se encuentra en un nivel alto, siendo la evasión voluntaria la forma más recurrente de evasión. Es decir, los trabajadores consideran que las infracciones tributarias se incurren de manera deliberada y con intencionalidad, pudiendo incurrir en la evasión pura o mediante la simulación.

Tabla 2. Nivel de las infracciones tributarias

INFRACCIONES	Muy alto		Alto		Medio		Bajo		Muy bajo		Total % de la fila
	n	% de la fila	n	% de la fila	n	% de la fila	n	% de la fila	n	% de la fila	
Relacionadas a la inscripción	1	1,3%	8	10,7%	40	53,3%	24	32,0%	2	2,7%	100%
Relacionadas a comprobantes de pago	0	0,0%	14	18,7%	39	52,0%	18	24,0%	4	5,3%	100%
Relacionadas con la obligación de llevar libros	1	1,3%	21	28,0%	35	46,7%	14	18,7%	4	5,3%	100%
Relacionadas con la obligación de presentar declaraciones y comunicaciones	8	10,7%	28	37,3%	25	33,3%	8	10,7%	6	8,0%	100%
Relacionadas con el cumplimiento de las obligaciones tributarias	1	1,3%	23	30,7%	34	45,3%	8	10,7%	9	12,0%	100%
INFRACCIONES	0	0,0%	11	14,7%	47	62,7%	14	18,7%	3	4,0%	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los proveedores de la empresa Pesquera Pacific Fiest S.C.R.L..

Lo anterior motiva a identificar el nivel de los tipos de infracciones tributarias. Por ello, en la Tabla 2 muestra los resultados de la dimensión correspondiente a infracciones.

Así, los resultados del primer indicador indican que el nivel de las infracciones relacionadas a la inscripción se encuentra en un nivel medio según el 53,3% de los encuestados, un 32% se encuentra en un nivel bajo y un 10,7% manifiesta que se encuentra en un nivel alto.

El segundo indicador es el nivel de infracciones relacionadas a comprobantes de pago, se encontró que un 52% de los proveedores consideran que se encuentra en un nivel medio, un 24% afirma que se encuentra en un nivel medio, en tanto que un 18,7% manifiesta que se encuentra en un nivel alto. Respecto al tercer indicador que es el nivel de infracciones relacionadas con la obligación de llevar libros, se encuentra en un nivel medio según 46,7% de los proveedores, mientras que un 28% y un 18,7% manifiestan que se encuentra en un nivel alto y bajo, respectivamente.

Respecto al cuarto indicador que mide el nivel de infracciones relacionadas con la obligación de presentar declaraciones y comunicaciones, un 37,3% de los proveedores manifiestan que se encuentra en un nivel alto, un 33,3% califica que se encuentra en un nivel medio y un 10,7% percibe que se encuentra en un nivel muy alto y en un nivel bajo. Para el quinto indicador que mide el nivel de infracciones relacionadas con el cumplimiento de las obligaciones tributarias, un 45,3% califica que se encuentra en un nivel medio, en tanto que un 30,7% y 12% percibe que se encuentra en un nivel alto y muy bajo, respectivamente.

Finalmente, el nivel promedio del total de las infracciones tributarias se encuentra en un nivel medio según el 62,7% de los encuestados, un 18,7% considera que se encuentra en un nivel bajo, sin embargo, un 14,7% de los proveedores manifiestan que se encuentra en un nivel alto. Estos resultados permiten RECHAZAR la hipótesis específica 1, por tanto, no se corrobora que las infracciones tributarias de los proveedores de concha de abanico de la empresa Pesquera Pacific Fiest S.C.R.L. se encuentra en un nivel alto en el año 2019.

Los resultados obtenidos indican que para aproximadamente dos tercios de los proveedores de la empresa pesquera Pacific Fiest consideran que las infracciones tributarias se encuentran en un nivel medio, principalmente porque las infracciones relacionadas a la inscripción y las relacionadas a comprobantes de pago se encuentran en un nivel medio según más de la mitad de los proveedores de la empresa.

Además, los resultados evidencian que las infracciones más recurrentes son las relacionadas con la obligación de llevar libros, las relacionadas con la obligación de presentar declaraciones y comunicaciones, y las relacionadas con el cumplimiento de las obligaciones tributarias porque son las que presentan mayor proporción de proveedores que la califican en un nivel alto.

Esto indicaría que al menos los proveedores empresa Pacific Fiest un determinado porcentaje cumpliría con la inscripción y la emisión de comprobantes de pago, sin embargo, presentarían más dificultades para llevar libros, presentar declaraciones y comunicaciones, y cumplir con las obligaciones tributarias, lo cual demanda un conocimiento más técnico.

Objetivo específico N° 2: Determinar la influencia de los factores socioculturales en la evasión tributaria de los proveedores de concha de abanico de la empresa Pesquera Pacific Fiest S.C.R.L. ubicada en la provincia de Sechura, año 2019.

Tabla 3. Relación entre los factores socioculturales y la evasión tributaria

		EVASIÓN TRIBUTARIA					Total
		Muy bajo	Bajo	Medio	Alto		
FACTORES SOCIO CULTURALES	En desacuerdo	Recuento	1	1	3	1	6
		% dentro de ET	33,3%	7,1%	6,4%	9,1%	8,0%
	Indeciso	Recuento	2	8	26	6	42
		% dentro de ET	66,7%	57,1%	55,3%	54,5%	56,0%
	De acuerdo	Recuento	0	5	16	4	25
		% dentro de ET	,0%	35,7%	34,0%	36,4%	33,3%
	Totalmente de acuerdo	Recuento	0	0	2	0	2
		% dentro de ET	,0%	,0%	4,3%	,0%	2,7%
Total	Recuento	3	14	47	11	75	
	% dentro de ET	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	

Fuente: Encuesta aplicada a los proveedores de la empresa Pesquera Pacific Fiest S.C.R.L..

Los resultados de la Tabla 3 indican más de la mitad de los proveedores (56%) no está de acuerdo ni en desacuerdo con los factores socioculturales, mientras que un 33,3% de los encuestados sí está de acuerdo que se presentan los factores socioculturales. Los proveedores que consideran que la evasión tributaria se encuentra en un nivel medio, la mayor proporción están indecisos (55,3%) y de acuerdo (34%) que sí se presentan los factores socioculturales. Se muestra que la mayor proporción de colaboradores se concentra

en un nivel indeciso respecto a los factores socioculturales y que considera que la evasión tributaria se encuentra en un nivel medio.

Tabla 4. Correlación entre los factores socioculturales y la evasión tributaria

		FACTORES SOCIOCULTURALES	EVASIÓN TRIBUTARIA
Rho de Spearman	FACTORES SOCIOCULTURALES	Coefficiente de correlación	0,031
		Sig. (bilateral)	0,789
		N	75

Fuente: Encuesta aplicada a los proveedores de la empresa Pesquera Pacific Fiest S.C.R.L..

La Tabla 4 muestra los resultados del análisis de correlación, en el cual se obtuvo un coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0,031, indicando que existe una correlación positiva débil. Además, se obtuvo un nivel de significancia de 0,789, superior al nivel crítico de 0.05, lo que permite RECHAZAR la hipótesis específica 2. Esto indica que los factores socioculturales no influyen significativamente en la evasión tributaria de los proveedores de concha de abanico de la empresa Pesquera Pacific Fiest S.C.R.L.

Los resultados evidencian que los factores socioculturales no influyen de manera relevante en la evasión tributaria, indicando que el no conocimiento de las obligaciones tributarias y la percepción de no cumplimiento de las obligaciones tributarias por parte de los maricultores presentan una influencia débil en la evasión tributaria. Esto se debe a que más de la mitad de los proveedores está indeciso respecto a los factores socioculturales.

Objetivo específico N° 3: Establecer la influencia de los factores político institucionales en la evasión tributaria en los proveedores de concha de abanico de la empresa Pesquera Pacific Fiest S.C.R.L., Sechura, 2019.

Tabla 5. Relación entre los factores políticos institucionales y la evasión tributaria

		EVASIÓN TRIBUTARIA					Total
		Muy bajo	Bajo	Medio	Alto		
FACTORES POLÍTICOS INSTITU- CIONALES	Indeciso	Recuento	1	1	8	1	11
		% dentro de ET	33,3%	7,1%	17,0%	9,1%	14,7%
	De acuerdo	Recuento	2	10	32	8	52
		% dentro de ET	66,7%	71,4%	68,1%	72,7%	69,3%
	Totalmente de acuerdo	Recuento	0	3	7	2	12
		% dentro de ET	,0%	21,4%	14,9%	18,2%	16,0%
Total	Recuento	3	14	47	11	75	
	% dentro de ET	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	

Fuente: Encuesta aplicada a los proveedores de la empresa Pesquera Pacific Fiest S.C.R.L..

La Tabla 5 muestra el nivel de acuerdo respecto a los factores políticos institucionales, donde la mayor proporción, un 69,3% y un 16% de los encuestados está de acuerdo y totalmente de acuerdo que sí se presentan los factores políticos institucionales. La mayor proporción de colaboradores que califican que la evasión tributaria se encuentra en un nivel medio, se corresponde con una mayor proporción (68,1%) en el nivel de acuerdo respecto a los factores político institucionales.

Tabla 6. Correlación entre los factores políticos institucionales y la evasión tributaria

		FACTORES POLÍTICOS INSTITUCIONALES	EVASIÓN TRIBUTARIA
Rho de Spearman	de FACTORES POLÍTICOS INSTITUCIONALES	Coefficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	0,013
		N	75

Fuente: Encuesta aplicada a los proveedores de la empresa Pesquera Pacific Fiest S.C.R.L..

En la Tabla 6 se presenta los resultados del análisis de correlación. Se obtuvo un coeficiente Rho de Spearman de 0,013 con un nivel de significancia de 0,913 mayor a 0.05, lo que permite RECHAZAR la hipótesis específica 3. Estos resultandos indican los factores políticos institucionales no presentan una influencia significativa en la evasión tributaria en los proveedores de concha de abanico de la empresa Pesquera Pacific Fiest S.C.R.L.

Los resultados evidencian que más de dos tercios de los colaborados consideran que los factores políticos institucionales se encuentran en un nivel medio, lo que indica que la percepción de no prestación de servicios públicos por los impuestos pagados, la percepción

de desconfianza sobre el uso de los recursos del Estado y el grado de transparencia del uso de los recursos recaudados, no presentan una influencia relevante en la evasión tributaria.

Objetivo específico 4: Especificar la influencia los factores técnicos en la evasión tributaria en los proveedores de concha de abanico de la empresa Pesquera Pacific Fiest S.C.R.L., Sechura, 2019.

Tabla 7. Relación entre los factores técnicos y la evasión tributaria

		EVASIÓN TRIBUTARIA					Total
		Muy bajo	Bajo	Medio	Alto		
FACTORES TÉCNICOS	Indeciso	Recuento	1	4	15	0	20
		% dentro de ET	33,3%	28,6%	31,9%	,0%	26,7%
	De acuerdo	Recuento	1	10	31	11	53
		% dentro de ET	33,3%	71,4%	66,0%	100,0%	70,7%
	Totalmente de acuerdo	Recuento	1	0	1	0	2
		% dentro de ET	33,3%	,0%	2,1%	,0%	2,7%
Total		Recuento	3	14	47	11	75
		% dentro de ET	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%

Fuente: Encuesta aplicada a los proveedores de la empresa Pesquera Pacific Fiest S.C.R.L..

Los resultados de la Tabla 7, muestran que el grado de acuerdo respecto a los factores técnicos se encuentra en un nivel de acuerdo según 70,7%, mientras que un 26,7% manifiesta estar indeciso. De los colaboradores que califican a la evasión tributaria en un nivel medio, un 66% manifiesta un grado de acuerdo respecto a la presencia de factores técnicos. Mientras que los proveedores que califican a la evasión tributaria en un nivel alto, el 100% considera está de acuerdo respecto a la presencia de factores técnicos.

Tabla 8. Correlación entre los factores técnicos y la evasión tributaria

		FACTORES TÉCNICOS	EVASIÓN TRIBUTARIA
Rho	de FACTORES	Coficiente de correlación	1,000
Spearman	TÉCNICOS	Sig. (bilateral)	0,254*
		N	75

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

Fuente: Encuesta aplicada a los proveedores de la empresa Pesquera Pacific Fiest S.C.R.L..

La Tabla 8 muestra los resultados de la correlación, obteniéndose un coeficiente Rho de Spearman de 0,254 indicando que existe una correlación positiva media, con un nivel de significancia de 0,028 menor al nivel crítico de 0,05, lo cual permite ACEPTAR la hipótesis específica N° 4. Esto permite afirmar que los factores técnicos influyen significativamente en la evasión tributaria en los proveedores de concha de abanico de la empresa Pesquera Pacific Fiest S.C.R.L.

Los resultados obtenidos respecto a lo factores técnicos, a diferencias de los obtenidos en las dimensiones anteriores, permiten evidenciar que el nivel de riesgo de ser detectado, la percepción del grado de complejidad del sistema tributario, la percepción de flexibilidad y rigurosidad de la SUNAT y la percepción respecto al nivel de la tasa impositiva, si influyen de manera relevante en la evasión tributaria de los proveedores de la empresa Pacific Fiest.

Objetivo específico 5: Analizar la influencia de los factores económicos en la evasión tributaria en los proveedores de concha de abanico de la empresa Pesquera Pacific Fiest S.C.R.L., Sechura, 2019.

Tabla 9. Relación entre los factores económicos y la evasión tributaria

			EVASIÓN TRIBUTARIA				
			Muy bajo	Bajo	Medio	Alto	Total
FACTORES ECONÓMICOS	En desacuerdo	Recuento	0	2	0	0	2
		% dentro de ET	0,0%	14,3%	,0%	0,0%	2,7%
	Indeciso	Recuento	0	4	1	0	5
		% dentro de ET	0,0%	28,6%	2,1%	0,0%	6,7%
	De acuerdo	Recuento	3	8	33	5	49
		% dentro de ET	100,0%	57,1%	70,2%	45,5%	65,3%
	Totalmente de acuerdo	Recuento	0	0	13	6	19
		% dentro de ET	0,0%	0,0%	27,7%	54,5%	25,3%
	Total	Recuento	3	14	47	11	75
		% dentro de ET	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%

Fuente: Encuesta aplicada a los proveedores de la empresa Pesquera Pacific Fiest S.C.R.L..

La Tabla 9 indica que el 65,3% de los encuestados está de acuerdo y un 25,3% está totalmente de acuerdo que sí se presentan los factores económicos. Los que califican que la evasión tributaria se encuentra en un nivel medio, el 70,2% está de acuerdo que sí se presentan los factores económicos. Los que consideran que la evasión está en un nivel alto, están de acuerdo (45,5%) y totalmente de acuerdo (54,5%) con los factores económicos.

Tabla 10. Correlación entre los factores económicos y la evasión tributaria

		FACTORES ECONÓMICOS	EVASIÓN TRIBUTARIA
Rho de FACTORES	Coefficiente de correlación	1,000	0,541**
Spearman ECONÓMICOS	Sig. (bilateral)	.	0,000
	N	75	75

** La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Encuesta aplicada a los proveedores de la empresa Pesquera Pacific Fiest S.C.R.L.

La Tabla 10 muestra los resultados de la correlación entre los factores económicos y la evasión tributaria. Se obtuvo un coeficiente Rho de Spearman de 0,541 indicando que existe una correlación positiva considerable, con un nivel de significancia de 0,000 menos al nivel crítico de 0,05, indicando que la correlación es altamente significativa. Esto permite ACEPTAR la hipótesis específica 5, por tanto, se afirma que los factores económicos presentan una influencia significativa en la evasión tributaria en los proveedores de concha de abanico de la empresa Pesquera Pacific Fiest S.C.R.L.

En definitiva, los factores económicos son los que presentan una mayor influencia en la evasión tributaria. Esto indica que los proveedores de concha de abanico, consideran que efectivamente el pago de las obligaciones tributarias afecta la liquidez de las empresas proveedoras, afectando su crecimiento. Además, parte de los motivos para que las empresas no cumplan con sus obligaciones tributarias es porque buscan generar mayores ingresos y porque consideran que es más beneficio ser informal que formal.

Objetivo general: Analizar los factores que determinan la evasión tributaria en los proveedores de concha de abanico de la empresa Pesquera Pacific Fiest S.C.R.L., Sechura, 2019.

Tabla 11. Relación entre los factores socioculturales, políticos institucionales, técnicos y económicos y la evasión tributaria

			EVASIÓN TRIBUTARIA				Total
			Muy bajo	Bajo	Medio	Alto	
FACTORES SOCIOCULTURALES, POLÍTICO	Indeciso	Recuento	2	5	7	0	14
		% dentro de ET	66,7%	35,7%	14,9%	,0%	18,7%
INSTITUCIONALES, TÉCNICOS	De acuerdo	Recuento	1	9	39	11	60
		% dentro de ET	33,3%	64,3%	83,0%	100,0%	80,0%
ECONÓMICOS	Y Totalmente de acuerdo	Recuento	0	0	1	0	1
		% dentro de ET	,0%	,0%	2,1%	,0%	1,3%
Total		Recuento	3	14	47	11	75
		% dentro de ET	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%

Fuente: Encuesta aplicada a los proveedores de la empresa Pesquera Pacific Fiest S.C.R.L..

La Tabla 11 muestra los resultados respecto al objetivo general, según el 80% de los encuestados consideran que los factores de manera conjunta se encuentran en un nivel de acuerdo, es decir consideran que sí se presentan los factores socioculturales, políticos institucionales, técnicos y económicos. En tanto, que un 18,7% se muestra indeciso y solo un 1,3% está totalmente de acuerdo.

Los trabajadores que consideran que la evasión se encuentra en un nivel medio, el 83% están de acuerdo y el 14,9% están indecisos, respecto a que sí se presentan los factores de manera conjunta. Todos los trabajadores que califican en promedio que la evasión tributaria se encuentra en un nivel alto, también están de acuerdo que sí se presentan los factores de manera conjunta.

Tabla 12. Correlación entre los factores socioculturales, políticos institucionales, técnicos y económicos y la evasión tributaria

				TOTAL FACTORES	EVASIÓN TRIBUTARIA
Rho de Spearman	FACTORES SOCIOCULTURALES, POLÍTICO INSTITUCIONALES, TÉCNICOS Y ECONÓMICOS	Coefficiente de correlación	de	1,000	0,373**
		Sig. (bilateral)		.	0,001
		N		75	75

** . La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Encuesta aplicada a los proveedores de la empresa Pesquera Pacific Fiest S.C.R.L..

En el análisis de correlación en la Tabla 12, se obtuvo un coeficiente rho de Spearman de 0,373, indicando que existe una correlación positiva media, con un nivel de significancia de 0,001 menor al nivel crítico de 0,05. Por tanto, se ACEPTA la hipótesis general, permitiendo concluir que los factores socioculturales, políticos institucionales, técnicos y económicos determinan significativamente la evasión tributaria en los proveedores de concha de abanico de la empresa Pesquera Pacific Fiest S.C.R.L.

Los resultados presentados indican que: de manera conjunta, los factores socioculturales, políticos institucionales, técnicos y económicos, si influyen de manera positiva y significativa en la evasión tributaria. Esto principalmente por la relevancia de los factores técnicos y económicos. Esto permite interpretar que los motivos relacionados a los ingresos de las empresas y los relacionados al diseño de la estructura del sistema tributario influyen más que los factores relacionados a las percepciones respecto al cumplimiento tributario de la sociedad y de las percepciones respecto a la transparencia del uso de los recursos recaudados y la credibilidad de las instituciones.

V. DISCUSIÓN

En este capítulo se expone con base a los resultados obtenidos mediante la aplicación del cuestionario que estuvo dirigido a los proveedores y la guía de entrevista que estuvo dirigida al encargado de bahía y al administrador de la empresa Pesquera Pacific Fiest S.C.R.L., la discusión con respecto a los antecedentes y las teorías relacionadas, según cada objetivo específico que se presentan a continuación.

El primer objetivo específico consistió en determinar de las formas de las infracciones tributarias de los proveedores de concha de abanico de la empresa Pesquera Pacific Fiest S.C.R.L., Sechura, año 2019. Al respecto se identificó que existen dos formas de evasión tributaria, una es la evasión involuntaria o no dolosa que se genera porque el contribuyente incurre por error o porque ignora determinada obligación tributaria, y la otra es la evasión voluntaria o dolosa cuando el contribuyente decide de manera intencional y voluntaria incumplir con las obligaciones tributarias teniendo conocimiento que debe cumplir (Ramos, 2014). Al respecto se identificó que la evasión involuntaria presenta un nivel medio según el mayor mayoritario del 37.3% de los encuestados, en tanto que la evasión voluntaria presenta un nivel muy alto según el 41.3% del total de encuestados, lo que genera que de forma conjunta las formas de evasión se encuentren en un nivel alto según el 48% de los encuestados. Esto permite evidenciar que los proveedores de la empresa Pesquera Pacific Fiest S.C.R.L. incurren en infracciones tributarias con mayor frecuencia de manera deliberada que por desconocimiento.

Los resultados obtenidos son diferentes a los obtenidos por Rosales et. al., (2019) que encontró que la evasión tributaria se debía más al bajo conocimiento sobre las sanciones y la importancia de tributar de los contribuyentes, indicando que la evasión involuntaria era más predominante. Pero los resultados obtenidos presentan relación con los hallazgos de Cotrina y Machuca (2017) reportaron que según el 61% de los entrevistados reconocieron que mayormente evaden impuestos, lo que significa que la evasión voluntaria el mayor a la involuntaria. Por tanto, se evidencia que dependiendo del escenario en estudio se presenta con mayor frecuencia que los contribuyentes evaden de manera voluntaria.

Por el contrario, según los entrevistados que fueron los trabajadores de la empresa Pesquera Pacific Fiest S.C.R.L. perciben que es mayor la evasión involuntaria, argumentando que se debe al nivel de educación porque los contribuyentes tienen el nivel primario y en algunos casos sin estudio, por desorden y desorganización en la documentación; además, la mayoría de los proveedores son pescadores. No obstante, los entrevistados también sostienen que existen contribuyentes que sabiendo la normativa siguen evadiendo. Esto puede evidenciar que los proveedores aun teniendo conocimiento de que están incurriendo en infracciones tributarias, sostienen en su mayoría que lo hacen de manera involuntaria.

Lo discutido permite evidenciar que aun cuando son diversas las posiciones si es mayor la evasión voluntaria o la evasión involuntaria, la realidad permite observar que las infracciones tributarias son recurrentes. Así en la presente investigación las infracciones tributarias de los proveedores de la empresa presentan un nivel medio según 62.7% de los encuestados. Esto indicaría que al menos una proporción los proveedores de la empresa Pacific Fiest cumpliría con la inscripción y la emisión de comprobantes de pago, sin embargo, presentarían más dificultades para llevar libros, presentar declaraciones y comunicaciones, y cumplir con las obligaciones tributarias, lo cual demanda un conocimiento más técnico.

Con relación al segundo objetivo específico que consistió en determinar la influencia de los factores socioculturales en la evasión tributaria de los proveedores de concha de abanico de la empresa Pesquera Pacific Fiest S.C.R.L. ubicada en la provincia de Sechura, año 2019. Se documentó que parte de estos factores son la falta de un grado de conciencia tributaria, el grado de condena que tiene la sociedad respecto a la evasión tributaria, el nivel de educación tributaria de los contribuyentes y el grado de valores de solidaridad de la sociedad (SUNAT, 2016). Lo descrito se relaciona levemente con los resultados puesto que la mayor proporción de contribuyentes que consideran que la evasión tributaria se encuentra en un nivel medio, el 55.3% calificó en un nivel indeciso, no obstante, un 34% de los encuestados si está de acuerdo que los factores socioculturales se corresponde con la evasión tributaria. Sin embargo, según el análisis de correlación los factores socioculturales presentan una correlación positiva débil con respecto a la evasión tributaria.

Los resultados son coherentes a los hallazgos de Muzainah y Zakariya (2016) quienes identificaron que, aunque el nivel educativo tiene una relación positiva, pero son insignificantes con la evasión tributaria. Por el contrario, los resultados son diferentes a los reportados por Pons y Sarduy (2018) que identificaron que las variables asociadas a la cultura tributaria y a la variable sociodemográfica son significativas; asimismo, que las personas aceptan que evadir impuesto es un delito grave. Lo que permite evidenciar que, si en la sociedad se percibe de manera conjunta como una práctica inaceptable la evasión tributaria, y se soporta sobre una buena base de cultura tributaria, entonces permite generar que los factores socioculturales influyen de manera significativa en la evasión tributaria.

Los resultados son coherentes a lo que manifiestan los entrevistados, que sostienen que la sociedad no censura la evasión. Además, la evasión es generada por una débil cultura tributaria, ya que las compras de los productos hidrobiológicos por muchos años se han venido manejando informalmente. Lo que evidencia que, en el entorno sociocultural de los proveedores de concha de abanico, se presenta indiferencia respecto al cumplimiento de las obligaciones tributarias, es decir, no se condena socialmente la evasión tributaria.

En concordancia con lo descrito se evidencia que los factores relacionados al entorno sociocultural de los proveedores de concha de abanico presentan una influencia débil en la evasión tributaria. Lo que permite deducir que en los proveedores debe haber una mayor condena social que promueva el cumplimiento de las obligaciones tributarias, un mayor conocimiento y cumplimiento de las obligaciones tributarias, y que las empresas que cumplen con sus obligaciones tributarias generen externalidades positivas para que los demás proveedores también cumplan con sus obligaciones tributarias.

En cuanto al tercer objetivo específico que implicó establecer la influencia de los factores político institucionales en la evasión tributaria en los proveedores de concha de abanico de la empresa Pesquera Pacific Fiest S.C.R.L., Sechura, 2019. En relación a ello, la revisión teórica permitió identificar que dentro de estos factores se encuentran el grado de percepción con respecto al nivel de transparencia y legitimidad respecto al uso de los recursos recaudados, la percepción de la equidad en el tratamiento tributario, en la distribución del gasto y como influye en la provisión de servicios públicos a la ciudadanía y la posibilidad de existencia de corrupción administrativa (SUNAT, 2016). Lo descrito se

evidencia en los resultados donde el 68.1% de los encuestados que consideran que la evasión tributaria se encuentra en un nivel medio, se corresponde con un grado de acuerdo con respecto a los factores políticos-institucionales. Sin embargo, según el análisis correlacional, los factores presentan una correlación positiva muy débil con respecto a la evasión tributaria.

Los resultados obtenidos permiten sostener que los factores políticos-institucionales no influyen significativamente en la evasión tributaria. Por el contrario, Robles (2016) encontró que debido a los casos de corrupción por parte del estado es percibido por los contribuyentes como una causa de la evasión de impuestos, puesto que no tienen la certeza que sus impuestos pagados serán retribuidos. En el mismo sentido, Cotrina y Machuca (2017) encontraron que el 61% de los que evadieron impuestos sostuvieron que se debe a que los recursos recaudados no son empleados correctamente, seguido de los casos de corrupción que involucra al estado, el cual a su vez no es transparente al momento de rendir cuentas. De igual modo, Solis (2019) encontró que el 72% de los encuestados aseguran que el estado no administra adecuadamente los tributos. Esto evidencia que la percepción de los contribuyentes respecto a la recaudación y administración de los impuestos de manera inadecuada por parte del estado sumado a los casos de corrupción, puede generar desconfianza que trae como consecuencia que los contribuyentes tengan menos incentivos para cumplir con sus obligaciones tributarias.

Los resultados guardan relación con las entrevistas porque se manifiesta que existen casos de corrupción de los gobiernos locales y regionales, así como en las demás instituciones del estado. Incluso los entrevistados manifestaron que la corrupción y los favores políticos hace que los pequeños empresarios opten por la informalidad. Además, sostienen que existe un trato diferenciado porque a las empresas pequeñas se les realiza una mayor fiscalización, mientras que a las empresas grandes existe más flexibilidad. Esto permite evidenciar que los factores relacionados a las instituciones y a la política también pueden generar desincentivos al cumplimiento de las obligaciones tributarias.

Lo discutido permite evidenciar que aun cuando la teoría expone que los factores políticos institucionales son factores de evasión tributaria, los antecedentes reportan que sí son factores relevantes y las entrevistas reportan resultados en el mismo sentido, sin embargo, se sostiene que los factores políticos institucionales no presentan una influencia

significativa en la evasión tributaria. Esto se explica porque existen factores más fuertes, no se niega la presencia de los factores político institucionales, pero en el caso de proveedores de concha de abanico de la empresa Pesquera Pacific Fiest S.C.R.L no son significativos.

Con relación al cuarto objetivo específico que consistió en especificar la influencia los factores técnicos en la evasión tributaria en los proveedores de concha de abanico de la empresa Pesquera Pacific Fiest S.C.R.L. Se documentó que dentro de estos factores se encuentran el grado de complejidad del sistema tributario, la complejidad de los regímenes tributarios; el nivel de la tasa impositiva, el monto de las multas, las condonaciones, fraccionamientos, prórrogas de beneficio, entre otros (SUNAT, 2017). Los resultados obtenidos si muestran coherencia porque de los trabajadores que manifestaron que la evasión tributaria se encuentra en un nivel medio, el 66% calificó que se corresponde con un nivel de acuerdo respecto a los factores técnicos.

En el mismo sentido, los resultados son coherentes con los hallazgos de Robles (2016), Ojeda (2017) y Solis (2019) que reportan que la complejidad del sistema tributario es un factor relevante de la evasión tributaria. En coherencia a ello, también se identificó como factores técnicos relevantes a la normativa tributaria y la carga tributaria (Romero y Rubi, 2018), las tasas elevadas de impuesto (Mata, 2017), los elevados costos de formalización (Campos, 2017) y el bajo riesgo de ser detectado (Ojeda, 2017).

Los resultados son coherentes con los reportados en las entrevistas, porque se manifestó que el sistema tributario presenta baja flexibilidad, la institución de administración tributaria no presenta una adecuada reputación, los pagos realizados no se corresponden con los servicios recibidos, las tasas son altas en comparación a otros países, además la institución encargada de la administración tributaria solicita documentos que ya disponen. Estos factores técnicos desincentivan que los proveedores cumplan con sus obligaciones tributarias.

Lo discutido permite evidenciar que el riesgo de ser detectado, los trámites y el tratamiento tributario, el nivel de rigurosidad y las tasas impositivas si influyen significativas en la evasión tributaria de los proveedores de concha de abanico. Esto evidencia que los factores técnicos debido a que implican diferentes regímenes, esquemas tributarios, entre

otros, necesitan un cierto conocimiento técnico, para que los proveedores puedan cumplir con sus obligaciones tributarias.

Con respecto al quinto objetivo específico que consistió en analizar la influencia de los factores económicos en la evasión tributaria en los proveedores de concha de abanico de la empresa Pesquera Pacific Fiest S.C.R.L. La revisión teórica permitió identificar dentro de estos factores al beneficio económico directo por no pagar, los factores macroeconómicos estructurales o coyunturales, el nivel de dispersión o concentración de las actividades económicas, entre otros (MEF, 2016). Los resultados obtenidos permiten evidenciar la relevancia de dichos factores, porque se identificó que del total de proveedores que calificaron que la evasión tributaria se encuentra en un nivel medio, el 70.2% manifestó un nivel de acuerdo con respecto a los factores económicos.

Los resultados presentan coherencia con los hallazgos de Paredes (2017) que encontró que el estancamiento socioeconómico impide el cumplimiento de las obligaciones tributarias; con relación a ello Alejandro (2018) encontró también como factores relevantes al grado de informalidad y el desequilibrio entre la capacidad económica del contribuyente y la carga tributaria; asimismo, Ojeda (2017) y Ramos (2019) encontraron que la percepción de la evasión como medio para incrementar los ingresos económicos es un factor relevante.

Los resultados son coherentes con los resultados de las entrevistas, en la que se manifestó que los proveedores perciben a la evasión como un ahorro, consideran que es más beneficioso ser informales porque evitan trámites engorrosos, pérdida de tiempo, pago de multas, contrato personal profesional, dolores de cabeza, etc. Por ello, en base a un análisis beneficio costo generaría que a los proveedores les sea más fácil ser informales, evitándose así los costos mencionados.

De acuerdo a lo descrito se evidencia que los proveedores perciben que el pago de las obligaciones tributarias afecta la liquidez y crecimiento de las empresas proveedoras. Además, percibirían que la evasión tributaria les permite generar mayores ingresos y porque consideran es más beneficio ser informal que formal. Por ello, se concluye que los factores económicos presentan una influencia significativa en la evasión tributaria en los proveedores de concha de abanico de la empresa Pesquera Pacific Fiest S.C.R.L.

Finalmente, con respecto al objetivo general que consistió analizar los factores que determinan la evasión tributaria en los proveedores de concha de abanico de la empresa Pesquera Pacific Fiest S.C.R.L, Se identificó que los factores son diversos, complejos y dinámicos, e incluso son variantes en el tiempo (MEF, 2016). Los resultados permiten identificar que de los encuestados que manifiestan que la evasión tributaria se encuentra en un nivel medio, el 83% manifestó que se corresponde con un nivel de acuerdo de los factores socioculturales, políticos institucionales, técnicos y económicos. Aunque solo dos factores resultaron ser relevantes para el caso del presente estudio, como son los factores técnicos que se refuerzas con los hallazgos de Robles (2016), Ojeda (2017), Campos (2017), Pons y Sarduy (2018), Alejandro (2018) y Solis (2019); y también los factores económicos que muestra relación con los hallazgos de Paredes (2017), Mata (2017) y Ramos (2019).

Los resultados son coherentes con lo manifestado en las entrevistas en la que se menciona que estos factores generan que los proveedores incurran en infracciones tributarias como el no inscribe en los registros de la administración tributaria, no lleva los libros de contabilidad, no emitir los comprobantes de pago correspondientes, emitir comprobantes o presentar declaraciones no conformes con la realidad. Lo discutido, permite sostener que de manera conjunta los factores socioculturales, políticos institucionales, técnicos y económicos determinan significativamente la evasión tributaria en los proveedores de concha de abanico de la empresa Pesquera Pacific Fiest S.C.R.L.

VI. CONCLUSIONES

1. El nivel de las infracciones tributarias de los proveedores de la empresa Pesquera Pacific Fiest S.C.R.L. se encuentra en un nivel medio (62,7%) y las formas de evasión tributaria se encuentra en un nivel alto (48%), siendo la evasión voluntaria la que presenta un nivel muy alto (41.3%) y la evasión involuntaria un nivel medio (37.3%).
2. Los factores socioculturales no influyen significativamente (Corr. = 0,031; sig.= 0,789) en la evasión tributaria de los proveedores de concha de abanico de la empresa Pesquera Pacific Fiest S.C.R.L. en el año 2019.
3. Los factores políticos institucionales no presentan una influencia significativa (Corr.= 0,013; sig.= 0,913) en la evasión tributaria en los proveedores de concha de abanico de la empresa Pesquera Pacific Fiest S.C.R.L. en el año 2019.
4. Los factores técnicos influyen significativamente (Corr. = 0,254; sig.= 0,028) en la evasión tributaria en los proveedores de concha de abanico de la empresa Pesquera Pacific Fiest S.C.R.L. en el año 2019.
5. Los factores económicos presentan una influencia significativa (Corr. = 0,541; sig.= 0,000) en la evasión tributaria en los proveedores de concha de abanico de la empresa Pesquera Pacific Fiest S.C.R.L. en el año 2019.
6. Los factores socioculturales, políticos institucionales, técnicos y económicos influyen significativamente (Corr.= 0,373; sig.= 0,001) en la evasión tributaria en los proveedores de concha de abanico de la empresa Pesquera Pacific Fiest S.C.R.L. en el año 2019.

VII. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a la empresa Pesquera Pacific Fiest S.C.R.L. regularizar su información contable y tributaria, exigiendo a sus proveedores la documentación mínima requerida al momento de adquirir su materia prima, esto le permitiría reducir el nivel de evasión voluntaria, y las actividades de la empresa estarían dentro de la actividad formal de tal forma que evitarían el estancamiento socioeconómico.
2. Se recomienda a la empresa Pesquera Pacific Fiest S.C.R.L. capacitar y orientar a sus proveedores sobre la importancia de cumplir con la documentación contable, la aplicación de normas y de declaraciones tributarias reales, para evitar complicaciones o multas de parte de la SUNAT, ello implica impulsar la regularización tributaria.
3. Se recomienda a la SUNAT, y el gobierno local impulsar campañas de formalización entre los maricultores de Sechura, además de ofrecerles apoyo y consultoría contable y tributaria que les permitan tener claro sus ingresos, costos y los montos a pagar por impuestos.
4. Se recomienda a PRODUCE, que los informes mensuales de cosechas por parte de proveedores y plantas de proceso, sean sustentados además de formatos, por comprobantes. Ello permitiría un control y solución a la evasión que se tiene en el sector de la maricultura.
5. Se recomienda a futuros investigadores el estudio de la evasión tributaria en las empresas del sector pesca, dado que la evidencia es escasa tanto a nivel internacional como nacional y local.

REFERENCIAS

- Autti, E., Díaz, J., Orviz, S., RHeonkainen, M., & Ruiz, M. (2019). *The importance of reputation in a company's communication strategy: The development of gender representation in Unilever's Axe commercials*. Roskilde: Roskilde University.
- Bhat, A. (2019). *What is a survey - definition, methods, characteristics and examples*. Obtenido de Questionpro: <https://www.questionpro.com/blog/surveys/>
- Campos, L. (2017). *Factores de la evasión de impuestos de los restaurantes ubicados en la Urbanización Santa Margarita y las Dalias del Distrito de Veintiséis de Octubre, Piura-2017*. Piura : Universidad César Vallejo .
- Caruana, E., Roman, M., Hernández, J., & Solli, P. (2015). *Longitudinal studies*. Cambridge: Journal of Thoracic Disease. Obtenido de Statistic Corner: <http://dx.doi.org/10.3978/j.issn.2072-1439.2015.10.63>
- Cotrina, H., & Machuca, E. (2017). *Factores determinantes de la evasión tributaria en las micro y pequeñas empresas del sector construcción en el distrito de Cajamarca, 2016*. Universidad privada del norte, Facultad de Negocios. Cajamarca: Universidad privada del norte. Obtenido de <http://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/11297/Cotrina%20Espinoza%20Henry%20Eduardo%2c%20Machuca%20Casta%2c%20Esther.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Echaiz, D., & Echaiz, S. (2014). *La Elusión Tributaria: Análisis Crítico de la Actual Normatividad y Propuestas para una Futura Reforma*. Lima: Revista Derecho & Sociedad, N° 43. pp. 151-167.
- eGyanKosh. (2017). *Unit 4. Types of research and methods of research*. Obtenido de eGyanKosh: <http://egyankosh.ac.in/bitstream/123456789/23391/1/Unit-4.pdf>
- Gentles, S., Charles, C., Ploeg, J., & McKibbin, K. (2015). *Sampling in Qualitative Research: Insights from an Overview of the Methods Literature*. Hamilton: The Qualitative Report, 20(11), 1772-1789. .

- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). *Metodología de la Investigación*. México: McGraw-Hill. Obtenido de <http://observatorio.epacartagena.gov.co/wp-content/uploads/2017/08/metodologia-de-la-investigacion-sexta-edicion.compressed.pdf>
- Jabbi, A. (2015). *Leadership Roles of Teacher Trainees in the Gambia Primary School*. University of Jyväskylä.
- López , P., & Fachelli, S. (2016). *Metodología de la investigación social cuantitativa*. Barcelona: Universitat Autònoma de Barcelona. Recuperado el 12 de noviembre de 2019, de https://ddd.uab.cat/pub/caplli/2016/163567/metinvsocua_a2016_cap2-3.pdf
- López, P., & Fachelli, S. (2015). *Metodología de la Investigación Social Cuantitativa*. Barcelona: Universitat Autònoma de Barcelona.
- Mata, S. (2017). *Factores que influyen en la evasión tributaria u la informalidad de los comerciantes del mercado los Cedros, distrito de Nuevo Chimbote-2017*. Universidad Cesar Vallejo, Facultad de ciencias empresariales. Chimbote: Universidad Cesar Vallejo. Obtenido de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/10253/mata_as.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- MEF. (2016). *Determinantes de los niveles de incumplimiento*. Obtenido de Informe N° 27-2016-SUNAT/5A1000: https://www.mef.gob.pe/contenidos/pol_econ/documentos/c_Incumplimiento_IGV_SUNAT.pdf
- MEF. (2016). *Informe N° 27-2016-Sunat/5a1000*. Obtenido de Ministerio de Economía y Finanzas: https://www.mef.gob.pe/c/contenidos/pol_econ/documentos/c_Incumplimiento_IGV_SUNAT.pdf
- Meneses, J. (2016). *El cuestionario*.

- Moffatt, S. (2015). *Contextualizing Scientific Research Methodologies*.
<http://www.iosrjournals.org/iosr-jrme/papers/Vol-5%20Issue-6/Version-1/G05615257.pdf>: IOSR Journal of Research & Method in Education.
- Muzainah, M., & Zakariya`u, G. (2016). Factors Influencing Tax Evasion in Gombe State Nigeria. *Future Academy*, 89-95.
- Nassaji, H. (2015). *Qualitative and descriptive research: Data type versus data analysis*. Victoria: University of Victoria.
- Ojeda, J. (2017). *La evasión tributaria de los contribuyentes de Renta de cuarta categoría en profesionales independientes en el Distrito de Piura en el periodo 2016*. Piura : Universidad César Vallejo .
- Paredes, M. (2017). *La evasión tributaria y la recaudación generada por los comerciantes informales de ropa del Mercado Mayorista de la ciudad de Ambato*. Ambato-Ecuador: Universidad Técnica de Ambato.
- Penalva, C., Alaminos, A., Frnacés, F., & Santacreu, Ó. (2015). *La investigación cualitativa: técnicas de investigación y análisis con Atlas.ti*. Ecuador: PYDLOS Ediciones.
- Pons, S., & Sarduy, M. (17 de 11 de 2018). Los determinantes de la evasión fiscal en cuentapropistas. Una primera aproximación empírica. *Economía y desarrollo*, 161(1), 1-22. Obtenido de <http://www.econdesarrollo.uh.cu/index.php/RED/article/view/631/477>
- Rahi, S. (2017). *Research Design and Methods: A Systematic Review of Research Paradigms, Sampling Issues and Instruments Development*. Terengganu,: Universiti Sultan Zainal Abidin. Obtenido de <https://www.hilarispublisher.com/open-access/research-design-and-methods-a-systematic-review-of-research-paradigms-sampling-issues-and-instruments-development-2162-6359-1000403.pdf>
- Ramos, J. (2014). *La elusión tributaria y la economía de opción: A propósito de lasuspensión de la facultad de SUNAT para aplicar la Norma XVI del TítuloPreliminar del Código Tributario*. Lima. Obtenido de https://www.academia.edu/7676831/La_elusi%C3%B3n_fiscal_y_la_econom%C3%ADa_de_opci%C3%B3n_A_prop%C3%B3sito_de_la_suspensi%C3%B3n_de_la

_facultad_de_SUNAT_para_aplicar_la_Norma_XVI_del_T%C3%ADtulo_Preliminar_del_C%C3%B3digo_Tributario

- Ramos, Y. (2019). *La incidencia de la evasión tributaria en las empresas del Sector Servicios, rubro hotelería de la ciudad de Piura en el año 2017*. Piura: Universidad Católica Los Angeles de Chimbote.
- Robles, D. (2016). *Los factores determinantes de la evasión tributaria en las microempresas del sector comercio de la ciudad de Chimbote*. Trujillo: Universidad Nacional de Trujillo. Obtenido de <http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/4602/Tesis%20Maestr%20ada%20-%20DANIEL%20ROBLES%20CAMPOS.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Romero, A., & Rubi, A. (2018). *Factores que influyen en la evasión tributaria de las MYPES del sector comercial en Huancayo Metropolitano, 2016*. Universidad continental, Facultad de ciencias de la empresa. Huancayo: Universidad Continental. Obtenido de https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/5158/5/IV_FCE_310_TE_Alejandro_Romero_2018.pdf
- Rosales, M., Villegas, F., Valderrama, G., & Valero, M. (2019). Evasión tributaria de los comerciantes del mercado mayorista del Cantón Milagro. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 1-22.
- Ruay, R., & Garcés. (2015). *Diseño y construcción de instrumentos de evaluación de aprendizajes y competencias*. Colombia: redlpe.
- Ruiz, J. (2017). *Análisis tributario de las comisiones por servicios de los agentes intermediarios textiles*. Lima: Quipukamayoc, 25(48), 49-60. doi: <http://dx.doi.org/10.15381/quipu.v25i48.13992>. Obtenido de https://www.researchgate.net/publication/323096685_LA_CULTURA_TRIBUTARIA_Y_LA_GESTION_MUNICIPAL
- Sánchez, H., Reyes, C., & Mejía, K. (2018). *Manual de términos en investigación científica, tecnológica y humanística*. Lima: Universidad Ricardo Palma. Obtenido de <http://repositorio.urp.edu.pe/handle/URP/1480?show=full>

- Sharma, S. (2019). *Descriptive Statistics*. Paris: Horizons University. Obtenido de https://www.researchgate.net/publication/333220406_Descriptive_Statistics
- Showkat, N., & Parveen, H. (2017). *Non-Probability and Probability Sampling*. Aligarh: e-PG Pathshala.
- Solis, M. (2019). *Evasión tributaria en tiendas de ropa del centro comercial contitución de Huancayo*. Universidad continental, Facultad de ciencias de la empresa. Huancayo: Universidad continental. Obtenido de https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/5530/1/IV_FCE_310_TI_Solis_Zarate_2019.pdf
- Spalding University. (2019). *Characteristics of Quantitative Research*. Obtenido de Spalding University Library: <https://library.spalding.edu/c.php?g=461133&p=3153088>
- SUNAT. (2016). *Estimación del incumplimiento en el pago del Impuesto General a las Ventas, actualizado al año 2015*. Obtenido de Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria: [http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con5_uibd.nsf/05130BB035BFE56305258294007550FA/\\$FILE/incumplimiento_IGV_SUNAT.pdf](http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con5_uibd.nsf/05130BB035BFE56305258294007550FA/$FILE/incumplimiento_IGV_SUNAT.pdf)
- SUNAT. (2017). *Estimación del incumplimiento en el pago del Impuesto General a las Ventas, actualizado al año 2016*. Obtenido de Informe N° 38-2017-SUNAT/5A0000: [http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con5_uibd.nsf/7D52670DC8F05C83052582950070BD90/\\$FILE/incumplimiento_IGV_SUNAT_2.pdf](http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con5_uibd.nsf/7D52670DC8F05C83052582950070BD90/$FILE/incumplimiento_IGV_SUNAT_2.pdf)
- SUNAT. (2018). *Impuestos y Desarrollo*. Lima: Superintendencia Nacional de Administración Tributaria. Obtenido de <http://cultura.sunat.gob.pe/sites/default/files/2018-11/SUNAT-NAF-Impuestosydesarrollo.pdf>
- ThoughtCo. (2020). *An Overview of Qualitative Research Methods*. Obtenido de ThoughtCo.: <https://www.thoughtco.com/qualitative-research-methods-3026555>

Anexo 1. Matriz de operacionalización de variables

Tabla 13. Matriz de operacionalización de variables

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA
Variable independiente	Conjunto de condiciones de factores socioculturales, políticos institucionales, técnicos económicos que determinan la evasión tributaria.	Factores socioculturales	Nivel de conocimientos tributarios Nivel de cumplimiento de obligaciones Percepción del grado de condena social a la evasión tributaria Percepción de no prestación de servicios públicos por los impuestos pagados	Razón
		Factores político institucionales y técnicos	Porcentaje de proveedores con desconfianza sobre el uso de los recursos del Estado. Grado de transparencia respecto al uso de los recursos recaudados Nivel de riesgo de ser detectado Percepción del grado de complejidad del sistema tributario	
		Factores económico	Percepción de flexibilidad y rigurosidad de la SUNAT Percepción respecto al nivel de la tasa impositiva Porcentaje de proveedores que consideran que las obligaciones tributarias afectan el crecimiento de la empresa Porcentaje de proveedores que buscan generar mayores ingresos (utilidad) Porcentaje de proveedores que consideran más beneficio ser informal que formal	

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	DEFINICIÓN OPERACIONAL	INDICADORES	ESCALA
Variable dependiente Evasión tributaria	Es el acto de incumplir el pago de una obligación tributaria que se adeuda de manera legal, también comprende toda acción u omisión dolosa o violatoria de las normas tributarias, con el fin de disminuir parcial o totalmente la carga tributaria en beneficio propio o de terceros. (MEF, 2016)	Infracciones tributarias	Se midió el grado de frecuencia en que se incurre en los tipos de infracciones tributarias relativas a la inscripción, comprobantes de pago, llevar libros, presentar declaraciones y referidas al cumplimiento de las obligaciones tributarias mediante un cuestionario.	Índice de infracciones relativas a la inscripción Índice de infracciones de comprobantes de pago Índice de infracciones de llevar libros Índice de infracciones de presentar declaraciones Índice de infracciones referidas con el cumplimiento de las obligaciones tributarias	Razón
			Se midió el nivel de evasión tributaria según sus dos formas: involuntaria o no dolosa y la voluntaria o dolosa.	Índice de evasión involuntaria o dolosa Índice de evasión voluntaria o no dolosa	

Elaboración propia

Anexo 2. Determinación de la muestra

Seguendo a López y Fachelli (2015), la fórmula para calcular la muestra es la siguiente:

$$n = \frac{Z_{\infty}^2 \times P \times Q \times N}{(N-1) \times e^2 + Z_{\infty}^2 \times P \times Q}$$

Dónde:

N: Tamaño de la población

P: Proporción de sujetos que tiene el atributo en estudio

Q: Proporción de individuos que no tienen el atributo en estudio

Z_{∞}^2 : Número de unidades de desviación que indica el nivel de confianza que se adopta, elevado al cuadrado (correspondiente con los valores de la tabla Z)

e^2 : Error muestral asumido, elevado al cuadrado

Datos:

N: 92 proveedores de concha de abanico.

P: Supuesto que el 50% proporción de individuos que incurre en evasión.

Q: Supuesto que el 50% proporción de individuos que no incurre en evasión.

Z_{∞}^2 : Nivel de confianza del 95%, que le corresponde un valor Z de 1.96.

e^2 : Error muestral asumido del 5%.

$$n = \frac{1.96^2 \times 0.5 \times 0.5 \times 92}{(92-1) \times 0.05^2 + 1.96^2 \times 0.5 \times 0.5} = 74.38 \approx 75$$

Según lo anterior, el tamaño de la muestra fue de 75 proveedores de concha de abanico.

Anexo 3. Matriz de consistencia

TEMA	PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN	OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	MÉTODO
<p>“Factores que determinan evasión tributaria en proveedores de Concha de Abanico de la Empresa Pesquera Pacific Fiest S.C.R.L., Sechura, 2019”</p>	Pregunta General	Objetivo General	<p>Tipo de investigación:</p> <p>Según su finalidad: Aplicada</p> <p>Según su enfoque: Cuantitativo</p> <p>Según su alcance: Descriptivo correlacional</p> <p>Según su temporalidad: Transversal</p> <p>Diseño de la investigación: No experimental</p> <p>Población: 92 proveedores</p> <p>Muestra: 75 proveedores</p> <p>Muestreo: Aleatorio simple</p> <p>Técnica: La encuesta La entrevista</p> <p>Instrumentos: Instrumento A: Un cuestionario dirigido a los proveedores.</p>
	¿Cuáles son los factores que determinan la evasión tributaria en los proveedores de concha de abanico de la empresa Pesquera Pacific Fiest S.C.R.L., Sechura, 2019?	Analizar los factores que determinan la evasión tributaria en los proveedores de concha de abanico de la empresa Pesquera Pacific Fiest S.C.R.L., Sechura, 2019.	
	Preguntas específicas	Objetivos específicos	
	1. ¿En qué nivel se encuentran las infracciones tributarias de los proveedores de concha de abanico de la empresa Pesquera Pacific Fiest S.C.R.L., Sechura, 2019?	1. Determinar el nivel de las infracciones tributarias de los proveedores de concha de abanico de la empresa Pesquera Pacific Fiest S.C.R.L., Sechura, 2019.	
	2. ¿Cómo influyen los factores socioculturales en la evasión tributaria de los proveedores de concha de abanico de la empresa Pesquera Pacific Fiest S.C.R.L., Sechura, 2019?	2. Determinar la influencia de los factores socioculturales en la evasión tributaria de los proveedores de concha de abanico de la empresa Pesquera Pacific Fiest S.C.R.L., Sechura, 2019.	
3. ¿Cuál es la influencia de los factores político institucionales en la evasión tributaria en los proveedores de concha de abanico de la empresa Pesquera Pacific Fiest S.C.R.L., Sechura, 2019?	3. Establecer la influencia de los factores político institucionales en la evasión tributaria en los proveedores de concha de abanico de la empresa Pesquera Pacific Fiest S.C.R.L., Sechura, 2019.		
4. ¿De qué manera influyen los factores técnicos en la evasión tributaria en los proveedores de concha de abanico de la empresa Pesquera Pacific Fiest S.C.R.L., Sechura, 2019?	4. Especificar la influencia los factores técnicos en la evasión tributaria en los proveedores de concha de abanico de la empresa Pesquera Pacific Fiest S.C.R.L., Sechura, 2019.		
5. ¿Cómo influyen los factores económicos en la evasión tributaria en los proveedores de concha de	5. Analizar la influencia de los factores económicos en la evasión tributaria en los proveedores de concha de abanico		

	abanico de la empresa Pesquera Pacific Fiest S.C.R.L., Sechura, 2019?	de la empresa Pesquera Pacific Fiest S.C.R.L., Sechura, 2019.	Instrumento B: Una guía de entrevista dirigido al administrador y al encargado de bahía.
--	---	---	---

Anexo 4. Instrumentos de recolección de datos

Instrumento A



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE CONTABILIDAD

Cuestionario dirigido a los proveedores de concha de abanico de la empresa Pesquera Pacific Fiest S.C.R.L. año 2019

Saludos cordiales:

Descripción: Estimado colaborador este cuestionario investiga su valoración respecto a los factores de la evasión tributaria. Los datos que proporcione son de utilidad como sustento de la investigación “Factores que determinan evasión tributaria en proveedores de Concha de Abanico de la Empresa Pesquera Pacific Fiest S.C.R.L. año 2019”, la misma que es con carácter anónima y confidencial.

Instrucciones: Indique el nivel de acuerdo según la siguiente escala.

Escala de medición para los factores de evasión tributaria:

(5) Totalmente de acuerdo - (4) De acuerdo - (3) Indeciso - (2) En desacuerdo - (1)

Totalmente en desacuerdo

DATOS ESPECÍFICOS

ÍTEMS.	Totalmente de Acuerdo	De acuerdo	Indeciso	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo
	5	4	3	2	1
FACTORES SOCIOCULTURALES					
1. Considera que no conoce las obligaciones tributarias que debe cumplir					
2. Los maricultores no cumplen con las obligaciones tributarias					
3. La empresa no cumplen con sus obligaciones tributarias porque los demás proveedores tampoco lo hacen					
4. Considera que en la sociedad no existe solidaridad y condena social que promueva el cumplimiento de las obligaciones tributarias					
FACTORES POLÍTICOS INSTITUCIONALES					
5. Considera que no recibe servicios públicos adecuados que justifique los impuestos pagados					
6. Considera que el Estado no realiza un uso adecuado de los recursos recaudados					
7. Considera que no hay transparencia en el uso de los recursos recaudados					
8. Considera que la SUNAT no es una institución amigable que promueva el cumplimiento de las obligaciones tributarias					

FACTORES TÉCNICOS					
9. Considera que existe un bajo riesgo de ser detectado por el no cumplimiento de obligaciones tributarias					
10. Percibe que el sistema tributario es complejo con muchos trámites					

ÍTEMS.	Totalmente de Acuerdo	De acuerdo	Indeciso	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo
	5	4	3	2	1
11. Percibe que el sistema tributario es injusto en el tratamiento tributario					
12. Considera que el sistema tributario es riguroso e inflexible					
13. Considera que el nivel de las tasas impositivas es alto					
FACTORES ECONÓMICOS					
14. Considera que el pago de las obligaciones tributarias afecta la liquidez de las empresas proveedoras					
15. Considera que las obligaciones tributarias afectan el crecimiento de las empresas proveedoras.					
16. Considera que las empresas no cumplen con sus obligaciones tributarias porque buscan generar mayores ingresos					
17. Considera que para las empresas proveedoras es más beneficio ser informal que formal.					
ÍTEM.	Siempre	Casi siempre	Algunas veces	Muy pocas veces	Nunca
	5	4	3	2	1
INFRACCIONES RELACIONADAS A LA INSCRIPCIÓN					
18. No se inscribe en los registros de la Administración Tributaria					
19. Proporciona o comunica información referente a la inscripción, domicilio o actualización en los registros, no conforme con la realidad					
20. No proporciona o comunica el RUC en los procedimientos, actos u operaciones de acuerdo a lo establecido en las normas tributarias					
INFRACCIONES RELACIONADAS A COMPROBANTES DE PAGO					
21. No emite o no otorga comprobantes de pago o documentos complementarios a estos					
22. Otorga o emite documentos no considerados como comprobantes de pago o que no cumplen con las normas vigentes					
23. Emite u otorga comprobantes de pago que no corresponden al régimen del deudor tributario o al tipo de operación realizada					
24. Transporta bienes sin portar el comprobante de pago correspondiente o los documentos no reúnen las características reglamentarias					
25. No sustenta la posesión de bienes mediante los comprobantes de pago o documentos similares					
INFRACCIONES RELACIONADAS CON LA OBLIGACIÓN DE LLEVAR LIBROS					
26. No lleva los libros de contabilidad, otros libros o registros exigidos por las normas tributarias.					
27. Lleva los libros de contabilidad, otros libros o registros sin cumplir las condiciones establecidas.					

ÍTEM.	Siempre	Casi siempre	Algunas veces	Muy pocas veces	Nunca
	5	4	3	2	1
28. Omite registrar ingresos, rentas, patrimonio, bienes, ventas, remuneraciones o actos grados o registrarlos por montón inferiores					
29. Usa comprobantes o documentos falsos, simulados o adulterados para respaldar sus operaciones					
30. Lleva con atraso los libros de contabilidad, otros libros o registros exigidos por las normas tributarias					
31. No conserva los libros y registros de las operaciones o situaciones que constituyan hechos susceptibles de generar obligaciones tributarias					
INFRACCIONES RELACIONADAS CON LA OBLIGACIÓN DE PRESENTAR DECLARACIONES Y COMUNICACIONES					
32. No presentar declaraciones que contenga la determinación de la deuda tributaria, dentro de los plazos establecidos					
33. Presenta otras declaraciones o comunicaciones en forma incompleta o no conformes con la realidad.					
INFRACCIONES RELACIONADAS CON EL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS					
34. No incluye en las declaraciones ingresos, remuneraciones, retribuciones, rentas, patrimonio, tributos retenidos o percibidos					
35. Declara cifras o datos falsos en las declaraciones que influyan en la determinación y el pago de la obligación tributaria					
36. No pagar dentro de los plazos establecidos los tributos retenidos o percibidos.					
FORMAS DE EVASIÓN					
37. Considera que las empresas proveedoras incumplen sus obligaciones tributarias de manera involuntaria					
38. Considera que el incumplimiento de las obligaciones tributarias ocurre de manera voluntaria					
DATOS ESPECÍFICOS					
1. Edad: _____					
2. Estado civil: _____					
3. Sexo: _____					
4. Ocupación: _____					
5. Nombre: _____					
6. Tiempo como empresa proveedora: _____					

Instrumento B



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**Guía de entrevista dirigida a los colaboradores de la empresa Pesquera Pacific Fiest
S.C.R.L..**

N° de entrevista

Entrevistado: Cargo:

Edad: Sexo: F () M () Fecha de entrevista:/...../..... Lugar:

Entrevistador:

FACTORES SOCIOCULTURALES

1. ¿Considera que las empresas proveedoras que incurrir en evasión tributaria, se debe más a un tema de cultura tributaria o porque la sociedad no censura la evasión? ¿Por qué?

FACTORES POLÍTICOS INSTITUCIONALES

2. ¿De qué manera considera que afecta el accionar de las autoridades políticas en la evasión tributaria?

3. ¿Considera que existe confianza en las instituciones relacionadas a la administración tributaria y que esto motiva al cumplimiento de las obligaciones tributarias? ¿Por qué?

FACTORES TÉCNICOS

4. ¿Cómo califica el nivel de regularidad o flexibilidad de la Sunat con respecto a las empresas proveedoras y cómo considera que influye en la evasión tributaria?

5.	¿El sistema tributario es simple o complejo y cómo califica el nivel de las tasas impositivas? ¿Por qué?

FACTORES ECONÓMICOS	
6.	¿Considera que las empresas proveedoras incurren en evasión para no disminuir sus ingresos y utilidades? ¿Por qué?
7.	¿Considera que para las empresas proveedoras les resulta más favorable ser informales? ¿Por qué?

INFRACCIONES TRIBUTARIAS	
8.	¿Cuáles son las infracciones tributarias en las que más incurren las empresas proveedoras de concha de abanico? ¿Por qué?
9.	¿En cuánto estima el monto (mensual o anual) que se deja de recaudar por la evasión tributaria de las empresas proveedoras y cómo afecta el incumplimiento a la empresa Pesquera Pacific Fiest S.C.R.L.?
FORMAS DE EVASIÓN	

10.	¿Las empresas proveedoras incumplen sus obligaciones tributarias de manera involuntaria o lo realizan de manera voluntaria? ¿Por qué?
<p>Comentarios adicionales:</p> <div data-bbox="943 584 1362 938" style="border: 1px solid black; padding: 10px; margin-left: auto; margin-right: auto;">Evidencia fotográfica</div>	

Anexo 5. Relación de proveedores de la empresa Pesquera Pacific Fiest S.C.R.L. año 2019

N°	PROVEEDORES (APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL)	Y O N°	PROVEEDORES (APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL)
1	ACHI QUEREVALU MARCO ANTONIO	36	HERNANDEZ ALVAREZ MIGUEL ANGEL
2	ALVARADO TEMOCHE CESAR HUMBERTO	37	HUAMAN SEMBRERA SANTOS CRISONTOMO
3	ALVAREZ SABA DOMINGO	38	HUIMAN LORO CESAR AUGUSTO
4	ANTON DE RUIZ TOMASA	39	HUIMAN RONDOY ERICK JOEL
5	ANTON LUCK JORGE LUIS	40	INVERSIONES GENERALES RUIZ SANCHEZ S.A.C
6	AREMAR BENDICION DE DIOS	41	JUAREZ VILLANUEVA ROSA ISABEL
7	ASOC. PESC. ART. MAR AZUL	42	KCOMT CHE FREDDIE GERMAN
8	BAYONA SABA MARICRUZ MERCY	43	LALUPU IPANAQUE JULIANA DEL PILAR
9	BLANCO CASTILLO FELIPE	44	LEON REYES MARIA MAGDALENA
10	BORREL HIDALGO JESUS MATIAS	45	LIZAMA ANTON JOSE LUIS
11	CABEZUDO RAMIREZ TOPACIO MIRIAM	46	MARQUINA RODRIGUEZ ESTEBAN GILBERTO
12	CABEZUDO SALGUERO WILLIAM RICHARD	47	MARTINEZ JAIME LEIDY DIANA
13	CARRANZA VASQUEZ SAUL EUGENIO	48	MARTINEZ MARTINEZ BRYAN JAIR
14	CASTILLA PANTA ANGELICA ADELMIRA	49	MELGAR LOPEZ LUZMILA MARGOT
15	CASTILLO MECHATO SANTIAGO	50	MELGAR LOPEZ MARCO VALERIO
16	CESPEDES ORDOÑES JULIO	51	MENDOZA FIESTAS CESAR AUGUSTO
17	CHOQUEHUANCA CHANTA YULI	52	MERINO RAMIREZ EDGAR JOEL SALVADOR
18	CHULLE COLMENARES JOSE ORLANDO	53	MIO SABA YHOSMAN
19	CHUNGA NIMA ROXANA DE LOS MILAGR	54	MONJA MIO HUGO HERNAN
20	CISNEROS MONZON SANTOS ELEUTERIO	55	MORALES CHAPILLIQUEN JENNY GRISELDA
21	CONSORCIO LUAL EIRL	56	MORALES CHAPILLIQUEN LUIS RONALD
22	CURO ANTON RAMON	57	MORALES SABA HILARIO
23	DIAZ VENEGAS VICTORIA MARIA	58	OLIDEN SABA GIANZARLO
24	ECHÉ FIESTAS JUAN CARLOS	59	PAIVA LORO MERCEDES
25	ESPINOZA LEON CESAR HUMBERTO	60	PANTA CHAPILLIQUEN CARLOS ALBERTO
26	FIESTAS FIESTAS JUAN JAIME	61	PARRALES ALVARADO JULISSA JOHANA
27	FIESTAS POICON JHUNIOR GIANPIER	62	PASACHE PAIVA FELICITA AURORA
28	FIESTAS RIVAS JOSE SANTIAGO	63	PAZO LLENQUE PERLA MILAGROS
29	FIESTAS RIVAS RAUL DAVID	64	PEREZ FERNANDEZ JUAN CARLOS
30	GALAN GALAN MANUEL MERINO	65	PUESCAS AMAYA ROSARIO ANGEL
31	GARCIA VALENCIA JUSTO	66	PURIZACA CURO MARCIA MARGARITA
32	GAVILANO VILLA ESTHER JUDITH	67	PURIZACA YESQUEN JOSE VALENTIN
33	GONZALES PANTA LAZARO	68	QUEREVALU PAZO MARIA LINDAURA
34	GONZALES ROSILLO IVOMNE MEDALY GUERRERO TORRES DE JIRON FELICITA GLADYS	69	RAMOS FERNANDEZ MARIA
35		70	REYES ECHE ABEL FRANCISCO

PROVEEDORES (APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL)

1 RIVERA GONZALES CINTHYA FIORELLA

- 72 RODRIGUEZ MERCADO NILTON YAIR
 - 73 RUIZ ANTON DARWIN
 - 74 RUIZ LLONTOP ELVIS TOMAS
 - 75 RUIZ SANCHEZ GRISELDA
 - 76 RUIZ SANCHEZ RAMON OMAR
 - 77 RUIZ SANCHEZ ROGGER
 - 78 RUIZ YOVERA ARTURO NOLASCO
 - 79 SANCHEZ LLACSAHUANGA ABEL YSRAEL
 - 80 SANTISTEBAN DE LA CRUZ MANOLO
 - 81 SANTOS FLORES ARACELI
 - 82 SHALPONCITO SAC
 - 83 SILVA ARMAS SEGUNDO DAMIAN
 - 84 SILVA CRUZ MAGDA
 - 85 TINEO PACHERRES VICENTTE
 - 86 VEGAS PAZO TELMO CANDELARIO
 - 87 VELIZ ALVARADO GERALDINE MARIMAR
 - 88 VELIZ ALVARADO JENNIFER MARICIELO
 - 89 YAMUNIQUE BRUNO ALEXANDER TOMIGER
 - 90 YOVERA GONZALES SEGUNDO DAVID
 - 91 YOVERA IPANAQUE ANGELA
 - 92 ZEÑA BERECHÉ PEDRO
-

Fuente: Empresa Pesquera Pacific Fiest S.CR.L.

Anexo 6. Resultados de la guía de entrevista



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Guía de entrevista dirigida a los colaboradores de la empresa Pesquera Pacific Fiest S.C.R.L..

N° de entrevista **01**

Entrevistado: Jorge Luis Silva Yacila Cargo: Administrador

Edad: 34 Sexo: F () M (X) Fecha de entrevista: / / Lugar: Sechura

Entrevistador: Danny Javier Eche Eche

FACTORES SOCIOCULTURALES

1. ¿Considera que las empresas proveedoras que incurren en evasión tributaria, se debe más a un tema de cultura tributaria o porque la sociedad no censura la evasión? ¿Por qué?

Por cultura tributaria, ya que las compras de los productos hidrobiológicos por muchos años se ha venido manejando informalmente.

FACTORES POLÍTICOS INSTITUCIONALES

2. ¿De qué manera considera que afecta el accionar de las autoridades políticas en la evasión tributaria?

Por los casos de corrupción de los gobiernos locales y regionales.

3. ¿Considera que existe confianza en las instituciones relacionadas a la administración tributaria y que esto motiva al cumplimiento de las obligaciones tributarias? ¿Por qué?

No, existe muchos casos de corrupción en las instituciones del estado.

FACTORES TÉCNICOS

4. ¿Cómo califica el nivel de regularidad o flexibilidad de la Sunat con respecto a las empresas proveedoras y cómo considera que influye en la evasión tributaria?

Poco flexible, y eso conlleva a que los proveedores siempre busquen la informalidad.

5.	¿El sistema tributario es simple o complejo y cómo califica el nivel de las tasas impositivas? ¿Por qué?
Simple, altos en algunos.	

FACTORES ECONÓMICOS	
6.	¿Considera que las empresas proveedoras incurren en evasión para no disminuir sus ingresos y utilidades? ¿Por qué?
No, muchas veces por desconocimiento y falta de asesoría.	
7.	¿Considera que para las empresas proveedoras les resulta más favorable ser informales? ¿Por qué?
Sí, muchos gastos.	

INFRACCIONES TRIBUTARIAS	
8.	¿Cuáles son las infracciones tributarias en las que más incurren las empresas proveedoras de concha de abanico? ¿Por qué?
No tener los documentos en orden, falta de interés.	
9.	¿En cuánto estima el monto (mensual o anual) que se deja de recaudar por la evasión tributaria de las empresas proveedoras y cómo afecta el incumplimiento a la empresa Pesquera Pacific Fiest S.C.R.L.?
Cincuenta mil anual, menos pago de impuesto.	

FORMAS DE EVASIÓN

10. ¿Las empresas proveedoras incumplen sus obligaciones tributarias de manera involuntaria o lo realizan de manera voluntaria? ¿Por qué?

Involuntaria, por desorden y desorganización en la documentación.

Comentarios adicionales:

No hubo.



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Guía de entrevista dirigida a los colaboradores de la empresa **Pesquera Pacific Fiest S.C.R.L.**

N° de entrevista	02
------------------	----

Entrevistado: Roxana Fiestas Rivas Cargo: Administrativo

Edad: 55 Sexo: F () M () Fecha de entrevista: / / Lugar: Sechura

Entrevistador: Danny Javier Eche Eche

FACTORES SOCIOCULTURALES

1. ¿Considera que las empresas proveedoras que incurren en evasión tributaria, se debe más a un tema de cultura tributaria o porque la sociedad no censura la evasión? ¿Por qué?

La sociedad no censura la evasión. Los principales evasores son las autoridades políticas, y las grandes empresas.

FACTORES POLÍTICOS INSTITUCIONALES

2. ¿De qué manera considera que afecta el accionar de las autoridades políticas en la evasión tributaria?

Afecta mucho, en estos últimos años, la corrupción, los favores políticos hace que los pequeños empresarios opten por la informalidad.

3. ¿Considera que existe confianza en las instituciones relacionadas a la administración tributaria y que esto motiva al cumplimiento de las obligaciones tributarias? ¿Por qué?

Hoy con tanta corrupción no son confiables y la SUNAT no es amigo. En estos tiempos una empresa chica le pueden despojar de toso mientras que las grandes empresas se vuelven intocables. La formalidad y cumplimiento va ligada a la obligación y miedo.

FACTORES TÉCNICOS

4. ¿Cómo califica el nivel de regularidad o flexibilidad de la Sunat con respecto a las empresas proveedoras y cómo considera que influye en la evasión tributaria?

Flexibilidad cero. Hoy mencionan a la SUNAT y los proveedores le tienen miedo, tiene mala reputación la SUNAT, por eso se opta por la informalidad y eso lleva a la evasión tributaria. Además, se paga bastante impuesto y dan pésimo servicio.

5. ¿El sistema tributario es simple o complejo y cómo califica el nivel de las tasas impositivas? ¿Por qué?

Complejo y tasas altas en comparación a otros países, te piden documentos que ellos mismos tienen. Por tener tasas altas los empresarios desisten de llevar las cosas en regla y optan por la informalidad, que para ellos se ahorran el profesional y el impuesto.

FACTORES ECONÓMICOS

6. ¿Considera que las empresas proveedoras incurren en evasión para no disminuir sus ingresos y utilidades? ¿Por qué?

Sí, el mal manejo de los servicios y obras públicas dan por conclusión a la evasión y el empresario mejor lo ve como “ahorro” la evasión. Además, del mal trato por parte de SUNAT.

7. ¿Considera que para las empresas proveedoras les resulta más favorable ser informales? ¿Por qué?

Sí, se evitan trámites engorrosos, pérdida de tiempo, pago de multas, contrato personal profesional, dolores de cabeza, etc.

INFRACCIONES TRIBUTARIAS

8. ¿Cuáles son las infracciones tributarias en las que más incurren las empresas proveedoras de concha de abanico? ¿Por qué?

- No registrarse en SUNAT (RUC), para no facturar.
- Si facturan lo hacen por montos menores, según ellos para no pagar mucho.

9. ¿En cuánto estima el monto (mensual o anual) que se deja de recaudar por la evasión tributaria de las empresas proveedoras y cómo afecta el incumplimiento a la empresa Pesquera Pacific Fiest S.C.R.L.?

Por cada proveedor y debido que se pueden acoger a la ley agraria (acuícola), evaden entre 15 mil y 60 mil soles, dependiendo de los precios y otros factores propios del mercado.

FORMAS DE EVASIÓN

10. ¿Las empresas proveedoras incumplen sus obligaciones tributarias de manera involuntaria o lo realizan de manera voluntaria? ¿Por qué?

Por el nivel de educación, en su mayoría son pescadores y su grado de instrucción es primaria y en algunos casos sin estudio, lo hacen de manera involuntaria. Hay un porcentaje mínimo que sabiendo sigue evadiendo.

Comentarios adicionales:

No hubieron.

Anexo 7: Constancia de Validación



CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo, Luis Alberto Sanchez Pacheco con DNI N° 02880901 Doctor (a) en Educación N° ANR:, de profesión Economista, desempeñándome actualmente como .Docente en UCV Piura

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación los instrumentos:

Guía de Entrevista y Cuestionario

Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones.

Cuestionario a proveedores de concha de abanico de la empresa pesquera Pacific Fiast S.C.R.L. de Sechura, año 2019	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
1. Claridad					✓
2. Objetividad					✓
3. Actualidad					✓
4. Organización					✓
5. Suficiencia					✓
6. Intencionalidad					✓
7. Consistencia					✓
8. Coherencia					✓
9. Metodología					✓

Guía de entrevista de la empresa pesquera Pacific Fiest S.C.R.L. de Sechura, año 2019	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
1. Claridad					✓
2. Objetividad					✓
3. Actualidad					✓
4. Organización					✓
5. Suficiencia					✓
6. Intencionalidad					✓
7. Consistencia					✓
8. Coherencia					✓
9. Metodología					✓

En señal de conformidad firmo la presente en la ciudad de Piura a los 10 días del mes de Febrero del Dos mil Veinte.



Dr (a). : Luis Alberto Sanchez Pacheco
DNI : 02880901
Especialidad : Economía de empresas
E-mail : lasanp@Hotmail.com

Anexo 8: Informe de confiabilidad

INFORME SOBRE LA CONFIABILIDAD

Se ha elaborado un cuestionario de 38 ítems, para aplicarlo a una *muestra piloto* de 10 proveedores de concha de abanico de la investigación denominada: “*Factores que determinan la evasión tributaria en los proveedores de concha de abanico de la empresa pesquera Pacific Fiest S.C.R.L. ubicada en la provincia de Sechura, año 2019*”, presentado por el Br. *Danny Javier Eche Eche*.

Los datos de las encuestas fueron tabulados y llenados en el software estadístico SPSS 24.0. Los resultados obtenidos fueron los siguientes:

Tabla N° 01. Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
P1	110,2222	219,444	,682	,792
P2	110,2222	219,694	,538	,794
P3	110,4444	210,778	,603	,789
P4	110,6667	233,500	,232	,805
P5	110,0000	234,500	,294	,804
P6	109,5556	235,028	,423	,804
P7	109,5556	246,778	-,435	,814
P8	110,0000	230,000	,519	,800
P9	110,7778	222,944	,451	,797
P10	109,6667	222,000	,458	,797
P11	109,8889	244,861	-,185	,814
P12	110,0000	251,000	-,357	,821
P13	109,5556	228,778	,266	,804
P14	109,7778	220,944	,508	,795
P15	110,2222	218,194	,459	,796
P16	109,7778	240,444	-,009	,811
P17	110,6667	233,250	,140	,809
P18	110,4444	203,528	,664	,784
P19	111,1111	231,111	,182	,808
P20	110,5556	223,028	,417	,798
P21	110,5556	220,528	,414	,798
P22	111,1111	223,611	,432	,798
P23	110,5556	215,278	,506	,794
P24	111,2222	232,694	,278	,804
P25	111,4444	225,778	,471	,798
P26	111,0000	221,250	,328	,802
P27	111,2222	211,694	,518	,793
P28	110,8889	221,111	,597	,794
P29	112,4444	243,778	-,197	,812
P30	112,4444	248,778	-,512	,816
P31	112,3333	237,500	,130	,807
P32	112,1111	232,361	,215	,806
P33	111,5556	231,528	,218	,806
P34	111,7778	216,444	,638	,790
P35	112,5556	243,028	-,166	,811
P36	111,8889	248,861	-,271	,820
P37	111,2222	236,194	,073	,812
P38	110,3333	245,250	-,158	,817

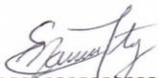
En resumen:

Tabla N° 02: Estadísticos de fiabilidad

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en los elementos tipificados	N de elementos
0,808	0,808	38

Fuente: Elaboración propia sacado del SPSS 24.0

Por lo tanto; se demuestra que la escala del *Alfa de Cronbach es 0.808*. Lo que significa que existe confiabilidad del instrumento.



MARIELA L. CORDOVA ESPINOZA
LIC. EN ESTADISTICA
COESPE 676