

LA INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA COMO CREADORA DE NUEVO CONOCIMIENTO

Colección Científica Educación,
Empresa y Sociedad
2022

Vol. 16


Eidéc
EDITORIAL

La Investigación Científica como Creadora de Nuevo Conocimiento
ISBN: 978-958-53965-3-1 DOI: <https://doi.org/10.34893/i1455-6002-3296-b>



BRECHAS DE CUMPLIMIENTO Y LA RECAUDACIÓN FISCAL, DE LAS MYPES-BARRANCA-PERÚ¹⁴

COMPLIANCE GAPS AND TAX COLLECTION, OF THE MYPES- BARRANCA-PERÚ

Zoila Rosa Lira Camargo¹⁵

Efraín Ludogardo Ostos Rodríguez¹⁶

Jhonn Jayro Quintana Henriquez¹⁷

Marjori Alexandra Cruz Narro¹⁸

Pares evaluadores: Red de Investigación en Educación, Empresa y Sociedad – REDIEES.¹⁹

¹⁴ Derivado del proyecto de investigación: Brechas de cumplimiento y la recaudación fiscal Barranca-Perú.

¹⁵Universidad Nacional de Barranca, Doctora en Contabilidad, Docente de la escuela profesional de contabilidad y Finanzas, correo electrónico: zlira@unab.edu.pe

¹⁶Universidad Nacional de Barranca, Magíster en Derecho, Docente de la escuela de derecho, correo electrónico: costos@unab.edu.pe

¹⁷Universidad Nacional de Barranca, Bachiller en Contabilidad, correo electrónico: jquintanah162@unab.edu.pe

¹⁸ Universidad Nacional de Barranca, Bachiller en Contabilidad correo electrónico: mcruzn162@unab.edu.pe

¹⁹ Red de Investigación en Educación, Empresa y Sociedad – REDIEES. www.rediees.org

2. BRECHAS DE CUMPLIMIENTO Y LA RECAUDACIÓN FISCAL, DE LAS MYPES-BARRANCA-PERÚ²⁰

Zoila Rosa Lira Camargo²¹, Efraín Ludogardo Ostos Rodríguez²², Jhonn Jayro Quintana Henríquez²³, Marjori Alexandra Cruz Narro²⁴

RESUMEN

La investigación tuvo como objetivo conocer las brechas de cumplimiento y la recaudación fiscal de las Mypes, Barranca 2021, encontrando las principales causas para el incumplimiento tributario, tales como: los vacíos legales, desconocimiento de sus obligaciones tributarias, y la no entrega de los comprobantes de pago, disminución los ingresos, y la carga tributaria. La Metodología es de tipo descriptivo, con diseño no experimental transversal, realizó prueba piloto, su validación fue con el alfa de Crombach, tomando como muestra 250 pequeñas y medianas empresas de Barranca, se utilizó el instrumento, el cuestionario virtual, con preguntas (dicotómicas, y politómicas), fue recolectada, procesada, y analizada, usando el software estadístico SPSS versión 25. La hipótesis fue que las Brechas de cumplimiento incidirán en la recaudación fiscal de las Mypes Barranca 2021. Conclusión: las brechas de cumplimiento y la recaudación fiscal están relacionadas indirectamente de manera considerable en el estudio. Resultado de la investigación son: el 42.4% (106) respondieron que están muy de acuerdo de minimizar el pago de tributos, disminuye el dinero del estado; el 48.4% (121) respondieron que están muy de acuerdo que cuentan con comprobantes de pago de las mercaderías que compran, el 36% (90) respondieron que están muy de acuerdo en llevar registros contables como ventas, compras y otro; el 40.4% (101) respondieron que están muy de acuerdo en presentar sus declaraciones juradas mensual y anual, el 39.2% (98) respondieron que están muy de acuerdo que evadir el pago de impuestos afecta a los ingresos del estado.

²⁰ Derivado del proyecto de investigación: Brechas de cumplimiento y la recaudación fiscal Barranca-Perú.

²¹ Universidad Nacional de Barranca, Doctora en Contabilidad, Docente de la escuela profesional de contabilidad y Finanzas, correo electrónico: zlira@unab.edu.pe

²² Universidad Nacional de Barranca, Magíster en Derecho, Docente de la escuela de derecho, correo electrónico: costos@unab.edu.pe

²³ Universidad Nacional de Barranca, Bachiller en Contabilidad, correo electrónico: jquintanah162@unab.edu.pe

²⁴ Universidad Nacional de Barranca, Bachiller en Contabilidad correo electrónico: mcruznl62@unab.edu.pe

ABSTRACT

The present investigation aimed to know the compliance gaps and tax collection of the Mypes, Barranca 2021, finding the main causes for tax non-compliance, such as: legales gaps, ignorance of their tax obligations, and the non-delivery of payment receipts, decrease in income, and tax burden. The Methodology, is of a descriptive type with a non-experimental cross-sectional design, it carried out a pilot test, its validation was with Crombach's alpha, taking as a sample 250, small and medium enterprises of Barranca, the instrument was used, the virtual questionnaire, with questions (dichotomous, and polytomic), was collected, processed, and analyzed, using the spss statistical softward version 25. The hypothesis was that the Compliance Gaps will affect the tax collection of the Mypes Barranca 2021. Conclusion compliance gaps and tax collection are indirectly related to considerable in the study. The result of the research are: 42.4% (106) responded that they strongly agree to minimize the payment of taxes, decreases state money; 48.4% (121) responded that they strongly agree that they have proof of payment for the goods they buy, 36% (90) responded that they are very much in agreement to keep accounting records such as sales, purchases and other; 40.4% (101) responded that they strongly agree to file their monthly and annual affidavits, 39.2% (98) responded that they strongly agree that evading tax payments affects state revenue.

PALABRAS CLAVE: Brechas, Obligación, Formales, Sustanciales, Incumplimiento, Recaudación, Fisco, Mypes.

Keywords: Gaps, Obligations, Formal, Substantial, Non-compliance, Collection, Treasury, Mypes.

INTRODUCCIÓN

La investigación se realizó a 190 Km de Lima Norte, distrito y provincia de Barranca, (Lira et. al, 2020). La economía colaborativa, da origen a un nuevo tipo de contribuyente, como consecuencia de la generación de autoempleo y de la explotación de recursos, no considerado en el programa de cumplimiento fiscal (Calderón 2020). La determinación de estar en la informalidad, es racional, comparando los costos de la formalidad, e incrementado su rentabilidad (Rodríguez 2014). Los contribuyentes buscan sobrestimar y subestimar las cifras de sus declaraciones, y disminuir el impuesto (Siñani 2012). La información electrónica disminuye los costos de cumplimiento tributario (Faúndez 2018). La obligación determina el cumplimiento tributario de las empresas (Barberan & Bustamente 2019). Según Sari (2019). “Los ingresos tributarios son los que más contribuyen a las arcas fiscales, pero su desempeño muestra resultados insatisfactorios. Esto se debe a que no es seguido ‘por el cumplimiento de las obligaciones tributarias, el sistema de autoliquidación es la columna vertebral de la renta nacional. Como resultado, existe una brecha fiscal en el sistema nacional de ingresos. La elusión fiscal para minimizar la contribución de los contribuyentes a los ingresos fiscales es una condición propicia para la brecha fiscal en Indonesia. La brecha fiscal también se puede ver en la baja tasa de impuestos en Indonesia, que muestra que todavía hay potencial que no ha sido gravado. Los esfuerzos para reducir el crecimiento de las actividades económicas clandestinas deberían ser una preocupación del gobierno para minimizar la brecha fiscal. El vínculo jurídico, estado y ciudadano, es la relación jurídica, para el cumplimiento de las obligaciones tributarias. (Masbernat 2017). El desarrollo de lineamientos públicos depende del presupuesto. Los gobiernos enfrentan retos de obtener ingresos necesarios para desarrollar obras nacionales (Villareal & Villa 2021). Los comprobantes electrónicos incrementan las operaciones comerciales y las obligaciones del impuesto valor agregado, en un 5% en el año. (Bellon et. al, 2022).

MATERIAL Y MÉTODOS

La investigación es de tipo descriptiva, para validar el instrumento se realizó una prueba piloto, se utilizó el alfa de Crombach alcanzando un 0.8; encontrando confiabilidad en el cuestionario, para su aplicación de la muestra de estudio; la muestra fue 250 Mypes de diferentes sectores económicos del distrito de Barranca, todas ellas operativas, se utilizó como instrumento un cuestionario virtual, remitiendo a los responsables de cada empresa

por diferentes medios (correo, y redes sociales); el cuestionario contaba con diferentes tipos preguntas (dicotómicas, y politómicas), la información obtenida, fue registrada en la base de datos, para luego analizar dicha información en el software estadístico SPSS versión 25.

RESULTADOS

Los resultados encontrados según los objetivos e hipótesis son:

Tabla 1. Las brechas de cumplimiento y su nivel de incidencia en la recaudación fiscal de las Mypes, Barranca 2021

BRECHAS DE CUMPLIMIENTO	RECAUDACION FISCAL						TOTAL		ESTADÍSTICO DE PRUEBA		MEDIDA TAU b-KENDALL
	BAJO		MEDIO		ALTO				VALOR	P-VALOR	VALOR
	N	%	N	%	N	%	N	%			
BAJO	25	10	3	1.2	15	6	43	34	8.60	0.015	-0.692
MEDIO	23	9.2	25	10	8	3.2	56	54.8			
ALTO	97	38.8	52	20.8	2	0.8	151	11.2			
Total	145	58	80	32	25	10	250	100			

En la tabla 1, de los encuestados entrevistados, podemos observar que 58% presentan una recaudación fiscal bajo, que inciden que el 38.8% presentan brechas de cumplimiento alto; asimismo se observa que un 32% presentan una recaudación medio, que inciden que el 20.8% presentan brechas de cumplimiento alto; mientras un 10% presentan una recaudación alto, que inciden que el 3.2% presentan brechas de cumplimiento medio.

Se observa que el estadístico Tau-b-Kendall es igual a -0.692; es decir, la relación es indirecta (inversa) y moderada.

Tabla 2. Brechas de cumplimiento y su incidencia en la recaudación fiscal de las Mypes, Barranca 2021

		BRECHAS DE CUMPLIMIENTO		RECAUDACIÓN FISCAL	
Tau_b de Kendall	BRECHAS DE CUMPLIMIENTO	Coefficiente de correlación	1.00	-0.692	0.000
		Sig(bilateral)	250	250	
	RECAUDACIÓN FISCAL	Coefficiente de correlación	-0.692	1.00	0.000
		Sig(bilateral)	250	250	
		N			

** La correlación es significativa en el nivel 0.01

Para conocer si las brechas de cumplimiento inciden en la recaudación fiscal, se llevó a cabo una correlación Tau-b de Kendall, obteniendo una $r(250)=-0.692$, $Sig=.01$ y con tamaño del efecto($p=.000$) considerado moderado.

Por lo tanto, las brechas de cumplimiento y la recaudación fiscal están relacionadas indirectamente de manera considerable en la muestra de estudio.

Tabla 3. La informalidad y su nivel de incidencia en la recaudación fiscal de las Mypes, Barranca 2021

INFORMALIDAD	RECAUDACION FISCAL						TOTAL		ESTADÍSTICO DE PRUEBA	MEDIDA TAU b-KENDALL	
	BAJO		MEDIO		ALTO						
	N	%	N	%	N	%	N	%	VALOR	P-VALOR	VALOR
BAJO	15	6	30	12	11	4.4	56	22.4	15.7	0.0025	-0.685
MEDIO	34	13.6	22	8.8	8	3.2	64	25.6			
ALTO	96	38.4	28	11.2	6	2.4	130	52			
Total	145	58	80	32	25	10	250	100			

En la tabla 3, de los encuestados entrevistados, podemos observar que 58% presentan una recaudación fiscal bajo, que inciden que el 38.4% presentan informalidad alto; asimismo se observa que un 32% presentan una recaudación medio, que inciden que el 12% presentan informalidad bajo; mientras un 10% presentan una recaudación alto, que inciden que el 4.4% presentan informalidad bajo.

En cuanto, a la incidencia de las brechas de cumplimiento respecto a la recaudación fiscal, se realizó la **prueba Chi cuadrado**, y se observa que el **P-valor** (probabilidad de cometer un error al rechazar HO), **es menor que el nivel de significancia $\alpha=0.05$** , entonces **rechazamos la hipótesis nula HO**; y se concluye que la informalidad incide en la recaudación fiscal de las MYPES de la provincia de Barranca 2021.

Para medir el grado de asociación entre las dos variables, se observa que el estadístico Tau-b-Kendall es igual a -0.685; es decir, la relación entre las dos variables es indirecta(inversa) y moderada

Tabla 4. Informalidad y su incidencia en la recaudación fiscal de las Mypes, Barranca 2021

		INFORMALIDAD	RECAUDACION FISCAL
Tau_b de Kendall	INFORMALIDAD	Coefficiente de correlación	1.00
			-0.685
		Sig(bilateral)	
			0.0000
		N	250
			250
	RECAUDACION FISCAL	Coefficiente de correlación	-0.685
			1.00
		Sig(bilateral)	0.0000
		N	250
			250

** La correlación es significativa en el nivel 0.01

Para conocer si las brechas de cumplimiento inciden en la recaudación fiscal, se llevó a cabo una correlación Tau-b de Kendall, obteniendo una $r(250)=-0.685$, $Sig=.01$ y con tamaño del efecto ($p=.0000$) considerado moderado.

Por lo tanto, las brechas de cumplimiento y la recaudación fiscal están relacionadas indirectamente de manera considerable en la muestra de estudio.

Tabla 5. Causas que originan las brechas de cumplimiento en la recaudación fiscal de las Mypes, Barranca 2021

Causas	Mayor valor	%
Omitir pagar impuesto, aprovechando de vacíos legales, es delito.	De acuerdo	46.8
Ocultar ingresos a Sunat, es delito.	Muy de acuerdo	45.2
Fomentar la difusión de las obligaciones tributarias, debe ser prioridad del estado.	De acuerdo	42
Conocer los impuestos, brinda ingresos al estado.	De acuerdo	40
Omitir el pago de los impuestos afecta al estado	Muy de acuerdo	39.2

Referente a las causas que originan las brechas de cumplimiento en la recaudación fiscal de las MYPES, Barranca 2021, tenemos las siguientes causas:

Pregunta: Omitir pagar impuesto, aprovechando de vacíos legales, es delito, el 46.8% de las personas respondieron que están de acuerdo; evidenciando que esta causa incide en la recaudación del impuesto fiscal.

Pregunta, ¿Ocultar ingresos a Sunat, es delito?, el 45.2% de las personas respondieron que están muy de acuerdo; evidenciando que esta causa incide en la recaudación del impuesto fiscal.

Pregunta, ¿Fomentar la difusión de las obligaciones tributarias debe ser prioridad del estado?, el 42% de las personas respondieron que están de acuerdo; evidenciando que esta causa incide en la recaudación del impuesto fiscal.

Pregunta, ¿Conocer los impuestos, genera más ingresos para el estado?, el 40% de las personas respondieron que están de acuerdo; evidenciando que esta causa incide en la recaudación del impuesto fiscal.

Pregunta, ¿Omitir el pago de impuestos afecta al estado?, el 39.2% de las personas respondieron que están muy de acuerdo; evidenciando que esta causa incide en la recaudación del impuesto fiscal.

DISCUSIÓN

Según los resultados obtenidos, nuestra investigación discute con la investigación Sari, D. (2019). “Análisis de la Brecha” Los ingresos tributarios son los que más contribuyen a los ingresos del Estado, pero su desempeño muestra resultados insatisfactorios.

CONCLUSIONES

El objetivo e hipótesis general, Las Brechas de cumplimiento inciden en la recaudación fiscal de las Mypes Barranca 2021

Las pymes, el 42.4% (106), contestaron que están muy de acuerdo de minimizar el pago de tributos, disminuyendo el dinero del estado; mientras que un 2.4% (6) están en desacuerdo.

Las pymes, el 51.2% (128), contestaron que están muy de acuerdo que cuentan con registro único de contribuyente RUC; mientras que un 3.6% (9) están en muy en desacuerdo.

Las pymes, el 48.4% (121), contestaron que están muy de acuerdo que cuentan con comprobantes de pago de las mercaderías que compran; mientras un 4% (10) están en desacuerdo.

Las pymes, el 36% (90), contestaron que están muy de acuerdo en llevar registros contables como ventas, compras y otros; mientras un 4.8% (12) están en desacuerdo. De las empresas encuestadas, el 40.4% (101) contestaron que están muy de acuerdo en presentar sus declaraciones juradas mensual y anual; mientras un 3.2% (8) están en muy en desacuerdo.

Agradecimientos

Universidad: Nacional de Barranca

País: Perú

Ciudad: Barranca

Proyecto: Brechas del Cumplimiento y la recaudación fiscal Barranca- Perú

Código del Proyecto: VII Convocatoria financiamiento Interno, con RCO No.300-2021 - UNAB

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Barberan, N. J., Bustamante, M. A., Campos, R.(2019). Normas Sociales en la Intención del Cumplimiento Tributario. *Información Tecnológica*, 30(3), 227–236. Obtenido de: <https://doi.org/10.4067/S0718-07642019000300227>.
- Bellon, M., Dabla-Norris, E., Khalid, S., & Lima, F. (2022). Digitalization to improve tax compliance: Evidence from VAT e-invoicing in peru. *Journal of Public Economics*, 210 doi:10.1016/j.jpubeco.2022.104661.
- Braiotta, A., Carfora, A., Pansini, R. V., & Pisani, S. (2020). Tax gap and redistributive aspects across italy. *Scienze Regionali*, 19(2), 205-226. doi:10.14650/97086.
- Calderón Corredor, Z. (2020). Economía de plataforma y fiscalidad: estrategias para un cumplimiento tributario sostenible. *Ius et Praxis*, 26(3), 1–22. <https://doi.org/10.4067/s0718-00122020000300001>
- Dikaion vol.26 no.2 Chia July/Dec. 2017Lo <https://doi.org/10.5294/dika.2017.26.2.2>
- Faúndez, A., Osman-Hein, R., & Pino Moya, M. (2018). La auditoría tributaria por sistemas electrónicos frente a los derechos de los contribuyentes: *Revista Chilena de Derecho y Tecnología* , 7 (2), 113. <https://doi.org/10.5354/0719-2584.2018.51099>.
- Lira-Camargo, Z. R., Alfaro-Cruz, S. C., & Villanueva-Tiburcio, J. E. (2020). Contaminación sonora en la ciudad de Barranca-Lima-Perú. *Investigación Valdizana*, 14(4), 213–219.
- Rodríguez De Luque, Jesús J.. (2014). Efectos de las políticas tributaria y fiscalizadora sobre el tamaño del sector informal en Colombia. *Cuadernos de Economía*, 33(63), 487-511. <https://doi.org/10.15446/cuad.econ.v33n63.45343>
- Sari, D. (2019). Analysis of tax gap (with special reference to indonesia). *Journal of Advanced Research in Dynamical and Control Systems*, 11(3 Special Issue), 315-321. Retrieved from www.scopus.com
- D., & Torgler, B. (2021). How does globalization affect COVID-19 responses? *Globalization and Health*, 17(1) doi:10.1186/s12992-021-00677-5.

Siñani Cárdenas, J. F. (2012). Presión Tributaria Departamental e Informalidad. Revista Perspectivas, 30, 145–166.obtenido de:
http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1994-37332012000200005&lang=es

Villarreal, H. J., & Villa, S. A. (2021). Measuring fiscal space in mexico. [Medición del espacio fiscal en México] Problemas Del Desarrollo, 52, 31-56.
doi:10.22201/IIEC.20078951E.2021.ESPECIAL.69803.