

Causas de evasión tributaria en restaurantes de la ciudad de Chota, Cajamarca

Causes of tax evasion in restaurants in the city of Chota, Cajamarca

Edi Rojas Campos¹ * 

¹Universidad Nacional Autónoma de Chota (UNACH). Facultad de Ciencias Contables y Empresariales, Ciudad Universitaria Colpamatara, 06120, Chota, Cajamarca, Perú.

* Autor de correspondencia: [email: erojasc@unach.edu.pe]

RESUMEN

La evasión tributaria es una conducta ilícita, que reduce o elimina el pago de impuestos. En tal sentido, el objetivo en este estudio fue conocer las causas que provocan la evasión tributaria en restaurantes de la ciudad de Chota, durante el 2023. Para tal propósito, la investigación se desarrolló bajo el enfoque cuantitativo y con alcance descriptivo. La muestra estuvo constituida por 132 dueños de restaurantes que operan en la ciudad de Chota, a quienes se le aplicó un cuestionario de 27 ítems en escala de Likert. Los resultados obtenidos, determinaron que la evasión tributaria en restaurantes de la ciudad de Chota, es causado por falta de conciencia tributaria, ausencia de la administración tributaria y complejidad de las normas tributarias; además, se evidenció que, en la ciudad de Chota la administración tributaria no monitorea la actividad empresarial y tampoco concientiza a los contribuyentes, siendo razón suficiente para que los dueños de restaurantes sigan incurriendo en evasión tributaria.

Palabras clave: Ausencia de la administración tributaria, complejidad de las normas tributarias, conciencia tributaria, obligaciones tributarias, pago de impuestos.

ABSTRACT

Tax evasion is illegal conduct that reduces or eliminates the payment of taxes. In this sense, the objective of this study was to know the causes that cause tax evasion in restaurants in the city of Chota, during 2023. For this purpose, the research was developed under a quantitative approach and with a descriptive scope. The sample consisted of 132 restaurant owners operating in the city of Chota, to whom a 27-item questionnaire on a Likert scale was applied. The results obtained determined that tax evasion in restaurants in the city of Chota is caused by lack of tax awareness, absence of the tax administration and complexity of tax regulations; Furthermore, it was evident that, in the city of Chota, the tax administration does not monitor business activity and does not raise taxpayer awareness, which is sufficient reason for restaurant owners to continue engaging in tax evasion.

Keyword: Absence of the tax administration, complexity of tax regulations, tax awareness, tax obligations, payment of taxes.

INTRODUCCIÓN

En países de América Latina el 65% de personas naturales o jurídicas que desarrollan actividad empresarial, realizan acciones para evadir o reducir el pago de impuestos; por ello, la evasión tributaria se está acercando a los 6 puntos porcentuales del Producto Interno Bruto (PBI) de América Latina. Además, se registró una tasa media de incumplimiento del 51% en el impuesto a la renta y 27% en el impuesto al valor agregado (IVA), lo que significa pérdidas considerables de recursos para la región (Comisión Económica para América Latina y el Caribe [CEPAL], 2022).

En Perú la evasión y elusión tributaria asciende a S/ 33 mil millones de soles en promedio cada año, lo que representa el 4,3% del PBI; además, hasta el cuarto bimestre del año 2023, el país dejó de recaudar S/ 55 mil millones por impuesto a la renta (IR) e impuesto general a las ventas (IGV). Estas cifras de evasión ubican al Perú en un nivel muy alto, por encima de los países miembros de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE); es decir, un número significativo de peruanos transgrede las normas tributarias dejando de pagar impuestos o reduciendo su carga tributaria (Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria [SUNAT], 2023).

Las causas que generan evasión tributaria en países de América Latina son: (1) baja conciencia tributaria de la población, (2) complejidad y limitaciones de la legislación tributaria y (3) ineficiencia de la administración tributaria; estas causas, siguen siendo el principal obstáculo que afecta la recaudación pública y crecimiento equilibrado de los países.

Asimismo, se ha identificado diferentes formas de evadir el pago de impuestos, siendo las más comunes: (a) ocultar información al estado, (b) presentar declaraciones no fidedignas, y (c) morosidad en pago de impuestos (Cosulich, 1993).

SUNAT (2020) señala que la principal causa de evasión tributaria en Perú es la economía informal, conformada por contribuyentes (personas y empresas) que desarrollan actividad empresarial al margen de la normativa tributaria; esta economía informal alcanza los 2,4 millones de unidades productivas, que produce entre el 35% y 60% del PBI y emplea alrededor de 60% de la Población Económicamente Activa (PEA), aproximadamente 9,5 millones de trabajadores.

La legislación tributaria peruana, exige que toda persona natural o jurídica que emprenda o inicie actividades económicas, cumpla obligaciones tributarias de carácter sustancial y formal (Centro Interamericano de Administraciones Tributarias [CIAT], 2011), siendo estas exigibles su cumplimiento forzosamente por el Estado (Bravo, 2015). Las obligaciones de carácter formal comprenden: emisión de comprobantes de pago, elaboración de libros y registros contables, presentación de declaraciones mensuales y anuales; y la obligación sustancial esta dado por pago del impuesto a favor del estado (Robles et al., 2014).

En Chota, Cajamarca, durante el periodo 2013-2023 los establecimientos que prestan servicio de alimentación aumentaron considerablemente, este incremento está relacionado con el

aumento de la población, con nuevas oportunidades de empleo, presencia de turistas y estudiantes de educación superior.

En tanto la población chotana emprendedora, no cambie la forma de pensar y sea consciente sobre el cumplimiento de sus obligaciones tributarias, la recaudación tributaria y el desarrollo del país será afectado; además, esta situación limita el acceso a financiamientos, no puede ser proveedor del estado, difícil permanencia en el mercado y no puede ampliar sus actividades en otras ciudades de la región y el país. En este contexto, el objetivo en este estudio fue conocer las causas que motivaron a los dueños de restaurantes la ciudad de Chota a incurrir en evasión tributaria durante el 2023.

MATERIALES Y MÉTODOS

Lugar de estudio

La investigación se realizó en el distrito Chota, provincia Chota, departamento Cajamarca, que se localiza en las coordenadas geográficas: latitud -6.56167 S y longitud -78.6489 O, y a una altitud de

2399 m.s.n.m.; la temperatura oscila entre los 12,6°C y 26,6°C, registra lluvias intensas en el periodo de enero a abril (115,05 mm/mes) (SENAMHI, 2024);

Diseño estadístico

El estudio abordó los lineamientos del diseño no experimental-transeccional, siguiendo la metodología de Hernandez y Mendoza (2018), la variable evasión tributaria se evaluó considerando su contexto natural, sin ser manipulada; a través del alcance descriptivo se buscó describir las frecuencias y estimar parámetros de la variable (Supo y Zacarias, 2020); se utilizó el método hipotético-deductivo y se desarrolló bajo el enfoque cuantitativo.

Colecta de datos

Para la colecta de datos, se utilizó un cuestionario de 27 ítems en escala de Likert con valores: nunca (1), casi nunca (2), a veces (3), casi siempre (4), siempre (5); la validez del instrumento fue realizado por tres especialistas; la fiabilidad de los ítems se evaluó con la técnica Alfa de Cronbach, usando los datos de una prueba piloto aplicado a 20 dueños de restaurantes (Tabla 1).

Tabla 1. Análisis de la fiabilidad del instrumento a través de la prueba Alfa de Cronbach.

Alfa de Cronbach	Número de elementos
0,674	27

Análisis de datos

El análisis de datos se realizó a través de la estadística descriptiva al nivel de confianza de 95%, utilizando la hoja de cálculo Microsoft Excel, los resultados se presentaron en tablas donde se muestran los factores que están causando la evasión tributaria en restaurantes que realizan sus operaciones en la ciudad de Chota.

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Se determinó que, en el 53,79% de emprendedores que prestan servicio de alimentación (restaurante), la causa más influyente de evasión tributaria es la falta de conciencia tributaria, seguido de la ausencia de la administración tributaria y finalmente de la complejidad de las normas tributarias; resultados, similares fueron determinados por Tarrillo y Chilón

(2022) que indican que las causas de la evasión fiscal en la ciudad de Chota, se debe a constantes cambios en el sistema tributario, ruido político, ineficiencia de la administración tributaria; del mismo modo, Ruiz, et al. (2023) revelaron que la evasión tributaria es generado por el factor económico, factor social y factor administrativo y legal; además, estos factores provocan disminución de la recaudación de recursos públicos.

De la misma forma, los resultados encontrados en la investigación, se asemejan a los reportados por Guerrero (2019) quien encontró que los factores

que impactan significativamente el en la evasión tributaria son: la cultura, la ética y capacidad económica de la población; además, Zazueta (2014) indica que los factores que incrementa la evasión fiscal son: la conciencia tributaria, las malas decisiones políticas, el contrabando, la informalidad y la educación que recibe el ciudadano en casa; al respecto, Cosulich (1993) sostiene que las causas básicas de evasión tributaria es la baja conciencia tributaria de la población, complejidad y limitaciones de la legislación tributaria e ineficiencia de la administración tributaria (Tabla 2).

Tabla 2. Causas de evasión tributaria en restaurantes de la ciudad de Chota, Cajamarca.

Causa de evasión tributaria	fi	%
Conciencia tributaria	71	53,79
Complejidad de la legislación tributaria	25	18,94
Ausencia de la administración tributaria	36	27,27
Total	132	100,00

En relación a la conciencia tributaria de los dueños de los restaurantes de la ciudad de Chota, se determinó que existe indiferencia y resistencia al pago de impuestos, esto debido a factores como a: (1) disminución de sus ingresos económicos, (2) desconocimiento de obligaciones tributarias, (3) corrupción en el gobierno, (4) mal uso de recursos públicos, (5) desigualdad en la distribución de ingresos, (6) elevada tasa del impuesto, (7) no reciben ningún beneficio del estado y (8) beneficios tributarios solo a empresas grandes; resultado similares encontró Guerrero (2019) donde indica que la conciencia tributaria está condicionado a los valores, creencias, aptitudes, comportamiento de los contribuyentes

frente a temas tributarios y a la percepción que tiene el contribuyente sobre la asignación de los ingresos públicos recaudados; asimismo, Zazueta (2014) señala que la conciencia tributaria del contribuyente es afectada por la falta de credibilidad del gobierno al momento de administrar e invertir los recursos en el desarrollo del país.

Del mismo modo, Suárez (2017) y Guerrero (2024) refieren que la ignorancia y falta de educación sobre temas tributarios son factores que influyen en la baja de conciencia tributaria; además, Quintanilla (2014) encontró que el contribuyente no es consciente, siempre oculta ingresos y adultera información para obtener beneficios económicos;

igualmente, Benavides y Idrogo (2019) determinaron que frecuentemente los establecimientos comerciales de la ciudad de Chota, no se emite comprobantes de

pago por las ventas realizadas, con la intención de evitar el pago de impuestos al Estado (Tabla 3).

Tabla 3. Elementos que originan baja conciencia tributaria en dueños de restaurantes de la ciudad de Chota, Cajamarca.

Factores condicionantes	Es relevante		No es relevante	
	fi	%	fi	%
Disminución de ingresos	132	100,00	0	0,00
Desconocimiento de obligaciones tributarias	80	60,61	52	39,39
Elevada tasa de impuestos	120	90,91	12	9,09
Corrupción en el gobierno	122	92,42	10	7,58
Mal uso de recursos públicos	132	100,00	0	0,00
Desigualdad en la distribución de ingresos	100	75,76	32	24,24
No reciben ningún beneficio del estado	110	83,33	22	16,67
Beneficios tributarios solo a empresas grandes	132	100,00	0	0,00

Con respecto a la complejidad de la legislación tributaria, se determinó que: (1) las numerosas obligaciones tributarias que exige el Estado, (2) la legislación tributaria ambigua y (3) las modificaciones constantes en las normas tributarias, son los elementos que motivan la evasión tributaria en los dueños de los restaurantes de la ciudad de Chota; resultados similares encontró Quiroz (2023) al determinar que el 77,3% de contribuyentes indicaron que es difícil entender las normas tributarias, como por

ejemplo, entender los procedimientos para emitir comprobantes de pago, realizar declaraciones juradas y liquidar de impuestos; al respecto, Suárez (2017) concluyó que la evasión tributaria es resultado de la existencia de disposiciones legales poco entendibles por parte de los contribuyentes; igualmente, Zazueta (2014) corroboró que la complejidad de leyes tributarias emitidas, provocan incertidumbre en los contribuyentes induciéndoles a incurrir en evasión fiscal (Tabla 4).

Tabla 4. Elementos que producen la complejidad de la legislación tributaria, desde la percepción de los dueños de restaurantes de la ciudad de Chota, Cajamarca.

Factores condicionantes	Es relevante		No es relevante	
	fi	%	fi	%
Numerosas obligaciones tributarias	119	90,15	13	9,85
Legislación tributaria ambigua	128	96,97	4	3,03
Modificaciones en la legislación tributaria	80	60,61	52	39,39

En cuanto a la ausencia de la administración tributaria, se evidenció

que: (1) la falta de visitas domiciliarias, (2) la falta de concientización, capacitación e

información y (3) la baja probabilidad de ser descubierto, los contribuyentes incurrir en evasión tributaria; por lo tanto, queda demostrando que la ausencia de la Administración Tributaria es una causa del incremento de la evasión tributaria en restaurantes de la ciudad de Chota; resultados similares presenta Idrogo (2018), quien indica que las

entidades del estado, no tienen políticas definidas para orientar al contribuyente y disminuir la evasión tributaria; por su parte Benavides y Idrogo (2019) y Lira et al. (2023) sostienen que el incremento de operativos fiscales, persuasivos y campañas de información y concientización tributaria, disminuyen la evasión fiscal (Tabla 5).

Tabla 5. Elementos relacionados a la ausencia de la administración tributaria, desde la percepción de los dueños de restaurantes de la ciudad de Chota, Cajamarca.

Factores condicionantes	Es relevante		No es relevante	
	fi	%	fi	%
Falta de visitas domiciliarias	125	94,70	7	5,30
Falta de capacitación e información	79	59,85	53	40,15
Baja probabilidad de ser descubierto	109	82,58	23	17,42

CONCLUSIONES

La evasión tributaria en restaurantes de la ciudad de Chota, es causado por falta de conciencia tributaria, ausencia de la administración tributaria y complejidad de las normas tributarias.

La baja conciencia tributaria que presentan los dueños de restaurantes en la ciudad de Chota, es producto de: el desconocimiento de obligaciones tributarias, la corrupción en el gobierno, mal uso de recursos públicos, la desigualdad en la distribución de ingresos, elevada tasa del impuesto y beneficios tributarios únicamente para empresas grandes.

La ambigüedad y modificaciones constantes en las normas tributarias, dificulta su entendimiento y motiva la evasión tributaria en los dueños de los restaurantes de la ciudad de Chota.

En la ciudad de Chota la administración tributaria no monitorea la actividad empresarial y tampoco concientiza a los contribuyentes, siendo

razón suficiente para que los dueños de restaurantes sigan incurriendo en evasión tributaria

Financiamiento

Todos los gastos incurridos para desarrollar este trabajo de investigación, fue financiado por el investigador.

Conflicto de intereses

No existe interés alguno por el contenido de este artículo científico.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Bravo Cucci, J. (2015). *Fundamentos de derecho tributario*. Lima: Jurista Editores E.I.R.L.
- Benavides Gálvez, J. B. y Idrogo Gálvez, M. (2018). Propuesta para disminuir la evasión del impuesto general a las ventas e impuesto a la renta, Chota, Cajamarca. *Revista Ciencia Nor@ndina*, 2(2), 49-56.

- <https://doi.org/10.37518/2663-6360X2020v2n2p49>
- Centro Interamericano de Administraciones Tributarias - CIAT. (2011). La moral tributaria como determinante en el mejoramiento de la eficacia de la administración tributaria. 45 *Asamblea General del CIAT*, 195-198. Obtenido de <https://biblioteca.ciat.org/opac/bo-ok/4889>
- Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL). (10 de Noviembre de 2022). *Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL)*. Obtenido de <https://www.cepal.org/es/notas/la-evasion-elusion-tributaria-significan-la-region-perdida-significativa-recursos-que-son>
- Cosulich Ayala, J. (Noviembre de 1993). *Comisión Económica para América Latina y el Caribe*. Obtenido de <https://repositorio.cepal.org/items/c8c9aa38-7e7b-43c7-9202-eebee7305a0c>
- Guerrero Flores, L. Á. (2024). *Cultura tributaria y su relación con la evasión tributaria de las Mypes del distrito de Agustino, año 2023*. [Tesis de Doctorado, Universidad Nacional Federico Villarreal], Repositorio Institucional-UNFV. Obtenido de <https://repositorio.unfv.edu.pe/handle/20.500.13084/8402>
- Guerrero Sarzosa, L. (2019). *Factores determinantes en la evasión tributaria del impuesto a la renta de las pequeñas empresas dedicadas al comercio en la ciudad de Quito*. [Tesis de Doctorado, Universidad Autónoma de Nuevo León], Repositorio Institucional-UANL. Obtenido de <http://eprints.uanl.mx/21464/>
- Hernández, R., & Mendoza, C. P. (2018). *Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. McGraw-Hill Interamericana Editores, S.A. de C.V.
- Idrogo Gálvez, M. (2018). Estrategias para mejorar la recaudación tributaria en la Municipalidad Provincial de Chota. *Revista Ciencia Nor@ndina*, 1(2), 104-111. <https://doi.org/10.37518/2663-6360X2020v1n2p104>
- Lira Camargo, Z. R., Terrones Gálvez, E. I., Ostos Rodríguez, E. L., & Lira Camargo, J. (2023). Evasión tributaria y su incidencia en la recaudación del impuesto a la renta en Perú. *Revista De Ciencias Sociales*, 29, 420-432. <https://doi.org/10.31876/rcc.v29i.40475>
- Quintanilla De La Cruz, E. (2014). *La evasión tributaria y su incidencia en la recaudación fiscal en el Perú y Latinoamérica*. [Tesis de Doctorado, Universidad de San Martín de Porres], Repositorio Institucional-USMP. Obtenido de <https://repositorio.usmp.edu.pe/handle/20.500.12727/1106>
- Quiroz Morales, N. (2023). *Evasión tributaria y su influencia en la recaudación del impuesto a la renta de cuarta categoría, Huaura, 2022*. [Tesis de Maestría, Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión], Repositorio Institucional-UNJFC. Obtenido de

- <https://repositorio.unjfsc.edu.pe/handle/20.500.14067/7887>
- Ruiz Idrogo, J. E., Idrogo Gálvez, M., Benavides Gálvez, J. B., Delgado Requejo, Y. y Idrogo Vásquez, F. D. (2023). Evasión tributaria y recaudación de arbitrios en la Municipalidad Provincial de Chota. *Revista Ciencia Nor@ndina*, 6(2), 231-238. <https://doi.org/10.37518/2663-6360X2023v6n2p231>
- Robles Moreno, C. D., Ruiz de Castilla Ponce de León, F. J., Villanueva Gutiérrez, W., & Bravo Cucci, J. A. (2014). *Código Tributario - Doctrina y Comentarios*. Lima: Instituto Pacífico S.A.C.
- Servicio Nacional de Meteorología e Hidrología del Perú - SENAMHI. (2024). Información del tiempo y clima. Senamhi. <https://web2.senamhi.gob.pe/?p=pronostico-detalle-turistico&localidad=0033>
- Suárez Gonzales, E. (2017). *Motivos y consecuencias de la evasión tributaria en las MYPES en el emporio comercial Gamarra, La Victoria-Lima*. [Tesis de Doctorado, Universidad Privada Cesar Vallejo], Repositorio Institucional-UCV. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/4595>
- Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT). (28 de Setiembre de 2023). *Estadísticas y Estudios*. Obtenido de <https://www.sunat.gob.pe/estadisticasestudios/index.html>
- Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria. (Agosto de 2020). *SUNAT / Instituto Aduanero y Tributario*. Obtenido de <https://cultura.sunat.gob.pe/publicaciones/la-tributacion-y-el-cumplimiento-del-contrato-social-en-el-peru>
- Supo, J. y Zacarias, H. (2020). *Metodología de la investigación científica: Para las ciencias de la salud y las ciencias sociales (3ª ed.)*. Bioestadístico.
- Tarrillo Saldaña, O. y Chilón Camacho, W. M. (2022). Causas y consecuencias de la evasión fiscal en tiempos de incertidumbre económica en Chota, Cajamarca, Perú. *Revista Ciencia Nor@ndina*, 5(2), 243-248. <https://doi.org/10.37518/2663-6360X2022v5n2p243>
- Zazueta Zazueta, E. (2014). *La evasión fiscal, ante la política fiscal y la cultura tributaria en Culiacán*. [Tesis de Doctorado, Universidad Autónoma de Sinaloa], Repositorio Institucional-UAS. Obtenido de <https://defiscal.posgrado.fca.uas.edu.mx/wp-content/uploads/2020/07/zazueta-zazueta-edelmira.pdf>

Contribución de autoría

1. Edi Rojas Campos: Concepción y elaboración de manuscrito.

Recibido: 20-12-2024 Aceptado: 25-12-2024 Publicado: 31-12-2024