

Evación tributaria y recaudación de arbitrios en la Municipalidad Provincial de Chota

Tax Evasion and tax collection in the Provincial Municipality of Chota

Ruiz Idrogo Jhon Eiber¹  Idrogo Gálvez Milord^{1*} 
Benavides Gálvez Jhonny Biler¹  Delgado Requejo Yonel¹ 
Idrogo Vásquez Fanny del Rocío¹ 

¹ Universidad Nacional Autónoma de Chota (UNACH). Escuela Profesional de Contabilidad, Ciudad Universitaria Colpamatara, 06120, Chota, Cajamarca, Perú.

*Autor de correspondencia: [e-mail: jheri9577@gmail.com]

RESUMEN

La evasión tributaria es un problema nacional siendo una de las causas la informalidad por parte de los contribuyentes, en ese sentido el objetivo en este estudio fue determinar la relación entre la evasión tributaria y la recaudación de arbitrios en la Municipalidad Provincial de Chota. El método aplicado fue el hipotético deductivo, con enfoque cuantitativo, la investigación es de tipo básica, de diseño no experimental y de nivel correlacional. La población de estudio estuvo constituida por 600 participantes, los mismos que son contribuyentes de la Municipalidad Provincial de Chota, la muestra estuvo conformada por 234 contribuyentes, para la recolección de la información se tuvo por conveniente hacer uso de un cuestionario el mismo que sirvió como instrumento, así como la ficha de análisis de datos; teniendo como técnica la encuesta y análisis documental respectivamente. De acuerdo a los resultados existe correlación de Spearman de -0.647, evidenciándose que entre las variables existe una correlación negativa moderada. Afirmándose que, a mayor evasión tributaria, menor recaudación de arbitrios, de tal manera, se llegó a concluir que, la evasión tributaria tiene relación inversa con la recaudación de arbitrios en la Municipalidad Provincial de Chota.

Palabras claves: Factores, obligaciones formales, obligaciones sustanciales, contribuyentes, tasas.

ABSTRAC

Tax evasion is a national problem, one of the causes being informality on the part of taxpayers. In this sense, the objective of the study is to determine the relationship between tax evasion and tax collection in the Provincial Municipality of Chota. The method applied was the hypothetical deductive method, with a quantitative approach, the research is

basic, non-experimental in design and correlational in nature. The study population was made up of 600 participants, the same ones who are taxpayers of the Provincial Municipality of Chota, the sample was made up of 234 taxpayers, for the collection of information it was considered convenient to use a questionnaire which served as instrument, as well as the data analysis sheet; having as a technique the survey and documentary analysis respectively. According to the results, there is a Spearman correlation of -0.647, showing that there is a moderate negative correlation between the variables. Stating that, the greater the tax evasion, the lower the collection of taxes, in this way, it was concluded that tax evasion has an inverse relationship with the collection of taxes in the Provincial Municipality of Chota, 2021.

Keywords: Factors, formal obligations, substantial obligations, taxpayers, rates.

INTRODUCCIÓN

Según los autores Merchán y Velásquez (2016), la evasión tributaria es un evidente deterioro económico provocado por la generación actual y la responsabilidad de la sociedad. Además, los autores Manrique y Velásquez (2016) refieren que la evasión tributaria es un daño social y económico que la sociedad debe ser consciente de evitar, y que los impuestos son una responsabilidad de los ciudadanos, no una obligación para con el Estado.

En España, así como en otros países a nivel mundial, la administración, cautela y realiza la recaudación de los tributos locales, que son necesarios y fundamentales ya que mediante ellos los gobiernos locales fortalecen su democracia, además, sirven para el sostenimiento, fortalecimiento y funcionamiento de los servicios públicos, así como también cumplen sus fines planificados. En este sentido los tributos son importantes para que el estado cumpla sus fines, siendo el principal de ellos el bienestar común.

El gasto público ha sido y es la corriente principal en estos últimos años y no parece factible que ceda tan cómodamente a pesar de que se apliquen políticas públicas de rigor, la crisis económica perturbó el contexto social de muchos habitantes. Además, sumando a ello al reconocido, continuado y creciente aumento de las expectativas de la ciudadanía sobre las prestaciones sociales y calidad del fortalecimiento de la democracia (Belmonte, 2013).

Existen varios factores de la evasión que reflejan una pérdida considerable y real de ingresos para los gobiernos y sobre todo limitan para que las autoridades tributarias cumplan sus fines. El Servicio de Administración Tributaria de Lima (2019) indica que los arbitrios son tasas que se pagan por el mantenimiento o prestación de servicios públicos. La Municipalidad Provincial de Chota, se ubica en la Región Cajamarca, caracterizado por ser un gobierno local que tiene personería jurídica, el mismo que se ha convertido en un nexo para la realización de distintas actividades

económicas, esta entidad deja notar el incumplimiento de objetivos ocasionados por el índice alto de evasión tributaria por parte de los contribuyentes.

Por lo descrito, el estudio se realiza con la finalidad de contribuir al conocimiento sobre evasión tributaria y recaudación de arbitrios, además, a obtener mayores ingresos para la municipalidad, debido a la percepción que realiza la entidad mediante el concepto de arbitrios, para que la entidad logre ejecutar más proyectos en favor de la ciudadanía, por lo que, cuanto más recaudación de arbitrios mayor número de proyectos se ejecutarán en beneficio de la población, , por otra parte la Ley N° 27972 (2003), Ley Orgánica de Municipalidades, indica que, una de las funciones de las municipalidades o gobiernos locales es que se le da la potestad para la recaudación de arbitrios, el cual, no debe generar incomodidad hacia los contribuyentes, por el contrario debe existir un respaldo y aceptación y una colaboración recíproca.

Sin embargo, realizando un análisis coyuntural, existe una negativa en los contribuyentes, por lo que, estanca el avance de la gestión municipal y por ende la gobernabilidad de la misma, ya que impide el cumplimiento de lo planificado ya que no se podrá brindar un servicio de calidad que es lo que el ciudadano necesita,; por lo que, la entidad tiene una tarea y una ardua labor de concientizar y sensibilizar a los contribuyentes para que hagan efectivo

la cancelación de sus arbitrios en el tiempo estipulado.

Holguín (2017) manifiesta que, el incumplimiento tributario afecta los ingresos de la prestación de rentas internas y al mismo tiempo incide en los ingresos fiscales del Estado, la principal fuente de financiamiento en el presupuesto general de ingresos genera un problema de financiamiento, además, Pancorbo y Sedano (2021) manifiestan que en la Municipalidad Distrital de Huayucachi los pobladores se niegan al pago de sus tributos por ende no destinan un importe mensual para el cumplimiento de sus obligaciones, además, la entidad no realiza ninguna campaña para sensibilizar e incentivar a los contribuyentes, no están satisfechos con el manejo y administración de los recursos que se recauda y finalmente los factores para una baja recaudación de tributos son lo económico, político y social.

Por su parte Matos (2019) señala que, en la Municipalidad Distrital de Chilca, 2017 hay un impacto negativo del factor cultural, social, institucional y económico en la baja recaudación de arbitrios y del impuesto predial. En ese contexto, el objetivo en este estudio fue Determinar la relación de la evasión tributaria con la recaudación de arbitrios en la Municipalidad Provincial de Chota, 2021

MATERIALES Y MÉTODOS

Lugar de estudio

El presente estudio se efectuó en la Municipalidad Provincial de Chota, identificada con RUC 20220499767,

teniendo como domicilio fiscal el Jr. Anaximandro Vega 417, distrito y provincia de Chota, departamento de Cajamarca, Republica del Perú. Chota está situada a 2382 m.s.n.m., la temperatura mínima es de 10.3 °C y una máxima de 20.9 °C, la precipitación es de 75.6 mm, la latitud es de 6°33'41.3" S y una longitud de 78°39'01.4W. (Servicio Nacional de Meteorología e Hidrografía del Perú [SENAMHI], 2023).

Diseño experimental

El diseño empleado es no experimental, sustentado en Fernández, Hernández y Baptista, (2010) el estudio que se realizan sin la manipulación deliberada de ninguna de las variables y en los que solo se observan los fenómenos en su ambiente natural para después analizarlos, esta investigación se clasifica como no experimental, fue de corte trasversal porque los datos recopilados y tomados como referencia se circunscribieron al año 2021, sustentado en Fernández, Hernández y Baptista (2010) que señalan que los diseños de investigación transeccional o transversal recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado, y de alcance correlacional, sustentado en Arias (2006) donde señala que su finalidad de la investigación correlacional es determinar el grado de relación o asociación (no causal) existente entre dos o más variables.

Enfoque

Fue de enfoque cuantitativo porque se utilizaron datos y herramientas

estadísticas para el contraste de la hipótesis y para su medida respectiva de las variables, sustentado en Ñaupas et al. (2018) menciona que el enfoque cuantitativo utiliza la recolección de datos y el análisis de datos para contestar preguntas de investigación y probar hipótesis formuladas previamente, además, la medición de las variables se realiza con la estadística descriptiva e inferencial.

Población y muestra

La población de estudio fue de 600 contribuyentes, esto de acuerdo a la lista de contribuyentes proporcionados por la Municipalidad Provincial de Chota, 2021 y con una muestra de 234 contribuyentes de la Municipalidad Provincial de Chota, para tal fin se utilizó el procedimiento y obtención a través de la fórmula de población conocida, calculándose con un nivel de confianza de 95% y una probabilidad de éxito de 50%.

Técnica e instrumento de colecta de datos

La técnica que se utilizó fue la encuesta con su instrumento el cuestionario, la cual fue validada por profesionales conocedores de la materia obteniendo una validez de 91%, con la finalidad de dar solidez interna al instrumento de recolección de datos el alfa de Cronbach se aplicó para determinar la fiabilidad, donde se obtuvo 0.830 para el instrumento 1 y 0.766 para el instrumento 2, sustentados por Tuapanta et al. (2017) donde señalan que el instrumento tiene muy buena confiabilidad cuando es mayor a 0.70.

Procesamiento de datos

Los datos se procesaron y se presentaron en tablas y gr3ficos estadísticos, se utiliz3 el Coeficiente de Correlaci3n de Spearman, despu3s de comprobar que los datos no tienen una distribuci3n normal por el m3todo de Kolmogorov Smirnov en el programa estadístico Statical Package for the Social Sciences (SPSS) v. 26.

RESULTADOS Y DISCUSI3N

De acuerdo con los resultados queda evidenciado que la relaci3n entre la variable evasi3n tributaria y recaudaci3n de arbitrios fue de -0.647, demostrado que existe una relaci3n negativa moderada seg3n los grados de correlaci3n de Rho de Spearman, en consecuencia, a mayor evasi3n tributaria menos recaudaci3n de arbitrios (Tabla 1 y Figura 1).

Tabla 1. Correlaci3n entre la evasi3n tributaria y recaudaci3n de arbitrios en la Municipalidad Provincial de Chota.

			Evasi3n tributaria	Recaudaci3n de arbitrios
Rho de Spearman	Evasi3n tributaria	Coeficiente de correlaci3n	1,000	-,647**
		Sig. (bilateral)	,	0.000
		N	234	234
	Recaudaci3n de arbitrios	Coeficiente de correlaci3n	-,647**	1,000
		Sig. (bilateral)	0.000	,
		N	234	234

**La correlaci3n es significativa en el nivel 0.01 (bilateral)

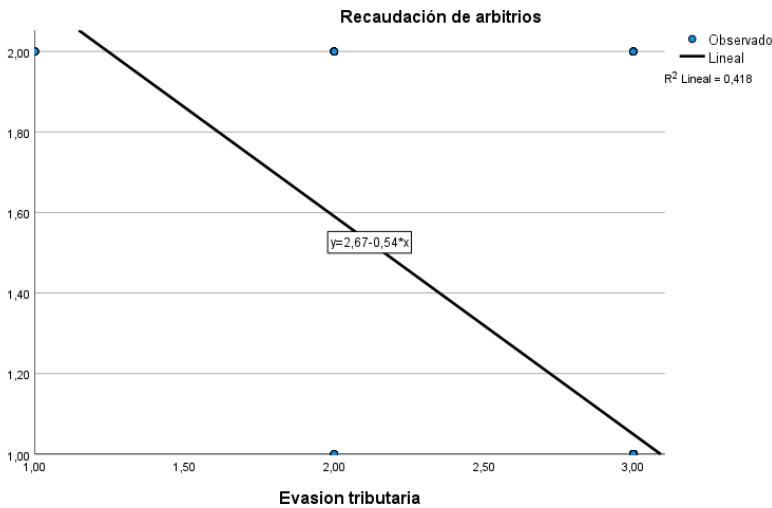


Figura 1. Correlaci3n entre evasi3n tributaria y recaudaci3n de arbitrios en la Municipalidad Provincial de Chota, 2021.

El coeficiente de determinación r^2 es de 0.418, el cual significa que el porcentaje de variación de la recaudación de arbitrios en relación con la varianza de la evasión tributaria. Este resultado demuestra que a mayor evasión tributaria será menor la recaudación de

Resultados similares, fueron reportados por Huarancca y Romero (2021) donde concluyeron que la evasión fiscal se ve reflejada en la baja recaudación anual que tiene la entidad, el poco aporte que realizan los contribuyentes por los servicios que recibe por parte de la entidad, por lo que se demuestra que existe relación entre las tasas de los servicios públicos y la evasión tributaria en la Municipalidad Distrital de Jesús de Nazareno, Ayacucho.

Asimismo, Silva (2018) concluye que, la evasión del pago de los arbitrios en el distrito de Lambayeque, es elevada, uno de los factores es que no se fomenta la cultura tributaria, no se informa a la población de los ingresos recaudados y a su vez, del destino que se le da a los mismos, es por ello que, la ciudadanía no se encuentran satisfechos con los servicios prestados de la entidad y la administración por parte de quienes dirigen; de la misma manera, Pancorbo y Sedano (2021) concluyeron que el factor económico de los contribuyentes es uno de los determinantes para que exista una baja recaudación tributaria ya que, estos no destinan un importe para el pago de sus obligaciones mensuales, además, los

arbitrios, es decir, que la evasión tributaria tiene una relación inversa con respecto a la recaudación de arbitrios ya que esto fue comprobando mediante el coeficiente de correlación de Spearman y se obtuvo un valor de -0.647.

pocos ingresos que perciben no alcanza para realizar el pago de sus tributos.

Matos (2019) indica que, es el factor social el que influye de manera negativa en la recaudación del impuesto predial y también de los arbitrios y que estos vienen dados generalmente por la mala administración y gestión del burgomaestre, pocas inversiones y el escaso o casi nulo mantenimiento del funcionamiento de los servicios públicos. Benavides y Idrogo (2019) mencionan que, la evasión de tributos representa un fenómeno general y que en todo tiempo y lugar ha estado presente, en todas las civilizaciones y sociedades, en diversos grupos sociales y sectores de actividad. Por lo que proponen que por parte de las entidades se debe dar un mayor énfasis a la implementación de estrategias y propuestas de control, las mismas que servirán de herramientas y cursos de acción para disminuir la evasión de los tributos.

Benavides, Idrogo y Delgado (2023), concluyeron que la cultura tributaria se relaciona de manera inversa con la evasión del impuesto a la renta, al obtener un coeficiente de correlación de Spearman de -0.641, afirmando que existe una correlación negativa

moderada entre las variables estudiadas, es decir que, a mayor cultura tributaria de los contribuyentes, menor sería la evasión del impuesto.

CONCLUSIONES

En la Municipalidad Provincial de Chota 2021, la evasión tributaria tiene una relación inversa con la recaudación de arbitrios, esto fue demostrado mediante el coeficiente de correlación de Spearman donde el coeficiente fue de -0.647.

El factor económico, factor social, administrativo y legal tienen una relación inversa con la recaudación de los arbitrios municipales, obteniéndose un coeficiente de correlación de Spearman de -0.245, -0.460, -0.503 y -0.375 respectivamente.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Arias, F. (2006) *El proyecto de investigación, introducción a la metodología científica* (sexta edición). Caracas – Venezuela. Editorial episteme
- Belmonte, I. (2013). La gestión tributaria local en España: Algunas propuestas solidarias del estado del bienestar ante la crisis global. Barataria. *Revista Castellanomanchega de Ciencias Sociales*, (15), 39-53.
- Benavides, J. e Idrogo, M. (2019) Propuesta para disminuir la evasión del impuesto general a las ventas e impuesto a la renta. *Revista Ciencia Nor@ndina* 2(2): 49-56.

Benavides, Idrogo y Delgado (2023) *Relación de la cultura tributaria con la evasión del impuesto a la renta del sector construcción, contribuyentes acogidos al régimen Mype tributario en el distrito de Chota*. Editorial CID - Centro de Investigación y Desarrollo.

Ley N° 27972 – *Ley Orgánica de Municipalidades* (2003). Lima, Perú: Publicado en el diario Oficial El Peruano.

Hernández, R., Fernández, C., y Baptista, P. (2010). *Metodología de la investigación*. Ciudad de México. México: MCGRAWHILL INTERAMERICANA.

Holguín Merchán, D. P. (2017). Incumplimiento tributario y su incidencia en la recaudación del servicio de rentas internas (*Master tesis*), Universidad de Guayaquil Facultad de Ciencias Económicas.

Huarancca, F. y Romero, E. (2021) Las tasas municipales y la evasión tributaria en la Municipalidad Distrital de Jesús de Nazareno, Ayacucho – 2019, (*Tesis de pregrado*), Universidad Peruana los Andes, Huancayo, Perú.

Manrique, J. M. y Velásquez N. R. (2016). Informalidad y evasión tributaria entre los comerciantes del mercado Ferrocarril, sector ferretero de Chimbote, 2014. *In Crescendo. Ciencias Contables y Administrativas*, 4 (1), 11, 26.

Matos, N. (2019) Análisis de la baja recaudación del impuesto predial

- y arbitrios de la municipalidad distrital de chilca, 2017, (*Tesis de posgrado*), Universidad Peruana los Andes, Huancayo – Perú.
- Merchán, M. A., y Velásquez, N. R. (2016). La evasión y elusión tributaria de las Mype en las empresas del sector comercio-rubro abarrotes del distrito de Chimbote, 2014. *In crescendo Derecho y Ciencia Política*, 2 (2), 19 - 27.
- Ñaupas, H., Valdivia, M., Palacios, J., & Romero, H. (2018). *Metodología de la investigación cuantitativa – cualitativa y redacción de tesis*. (Vol. 5). Bogotá, Colombia. https://www.academia.edu/59660793/METODOLOG%C3%8DA_D_E_LA_INVESTIGACI%C3%93N_5T_A_EDICI%C3%93N
- Pancorbo, K., M., y Sedano M., D. (2021) Factores determinantes de la baja recaudación de tributos en la Municipalidad Distrital de Huayucachi (*Tesis de pregrado*). Universidad Nacional del Centro del Perú, Huancayo, Perú https://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12894/7148/T010_70033944_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Silva Rojas, A., L., M. (2018) Estrategias tributaria para mejorar la recaudación de arbitrios en la Municipalidad Distrital de Lambayeque 2016. (*Tesis de pregrado*). Universidad Señor de Sipán. Lambayeque, Perú
- Servicio Nacional de Meteorología e Hidrología del Perú. (2023). *Estación Climatológica Principal – Huambos*. https://www.senamhi.gob.pe/loa_d/file/03601SENA-124.pdf
- Servicio de Administración Tributaria de Lima (2019).
- Superintendencia de Administración Tributaria de Lima. (2018). *Información de Impuesto Predial y Arbitrios*. <https://www.sat.gob.pe/websitev9/TributosMultas/PredialyArbitrios/Informacion>
- Tuapanta, J., Duque, M., y Mena, A. (2017, diciembre). *Comercialización Investigación & Negocios. Alfa de Cronbach para validar un cuestionario de uso de TIC en docentes universitarios*, volumen N.º 1, pp. 37 – 48.

Recibido: 6-11-2023 Aceptado: 20-11-2023 Publicado:31-12-2023