

Cultura tributaria y la evasión fiscal de las empresas del sector construcción civil, en la ciudad de Chota, Cajamarca

Tax Culture and Tax Evasion in Companies of the Civil Construction Sector in the City of Chota, Cajamarca

Andy Gonzales Villena^{1*}  Aldo Michel Pisco Cueva² 

¹Universidad Nacional de Cajamarca, Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Administrativas, Escuela de posgrado, Cajamarca, Cajamarca, Perú.

²Universidad Nacional de Cajamarca, Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Administrativas, Escuela de posgrado, Cajamarca, Cajamarca, Perú

*Autor de correspondencia: Email: [agonzalesv@unc.edu.pe]

RESUMEN

En la ciudad de Chota, Cajamarca, durante el año 2022, las compañías del sector de la construcción civil se enfrentaron al reto de la evasión fiscal, un fenómeno que impacta de manera directa en la recaudación tributaria y en el cumplimiento de las obligaciones fiscales. En este marco, la investigación tuvo como objetivo analizar la influencia de la cultura tributaria en la evasión fiscal en la evasión fiscal empresas dedicadas al rubro de la construcción civil. Se aplicó el método inductivo-deductivo, bajo un diseño no experimental y con enfoque correlacional de tipo transversal. Los resultados mostraron una ecuación de relación entre las variables: $Evasión\ Tributaria = 2.804 + (-0.562) * (Cultura\ Tributaria)$, con un coeficiente de determinación ajustado (R^2) de 32.9% y correlación negativa de -0.572 y un nivel de significancia de 0.00. Los resultados indican que la cultura tributaria tiene un efecto significativo sobre la evasión fiscal, reflejando una correlación inversa de nivel moderado. En otras palabras, cuando aumenta el nivel de cultura tributaria, disminuye la evasión de impuestos. Este comportamiento indica que una educación fiscal orientada a la responsabilidad, al respeto por la ley y a la solidaridad social, contribuye de manera importante al fortalecimiento del cumplimiento de las obligaciones tributarias de las empresas dedicadas al rubro de la construcción de Chota, Cajamarca.

Palabras claves: Empresas constructoras, Recaudación pública y Cumplimiento tributario.

ABSTRACT:

In the city of Chota, Cajamarca, during 2022, companies in the civil construction sector faced the challenge of tax evasion, a phenomenon that directly affects tax revenue and

compliance with fiscal obligations. Within this context, the objective of this study was to analyze the influence of tax culture on tax evasion among companies engaged in civil construction activities. The inductive–deductive method was applied under a non-experimental design, with a quantitative, correlational, and cross-sectional approach. The results revealed a functional relationship between the variables, expressed by the following equation: $Tax\ Evasion = 2.804 + (-0.562) \times (Tax\ Culture)$, with an adjusted coefficient of determination (R^2) of 32.9%, a negative correlation coefficient of -0.572, and a significance level of 0.00. The findings indicate that tax culture has a statistically significant effect on tax evasion, reflecting a moderate inverse relationship. In other words, as the level of tax culture increases, the incidence of tax evasion decreases. This behavior suggests that tax education oriented toward responsibility, respect for the law, and social solidarity contributes significantly to strengthening tax compliance among civil construction companies in Chota, Cajamarca.

Keywords: Construction companies, Public revenue and Tax compliance.

INTRODUCCIÓN

En el Perú, la recaudación tributaria atraviesa grandes desafíos por la falta de eficiencia del sistema fiscal y la baja cultura tributaria de las empresas. Muchos aún ven el pago de impuestos como una carga y no como un deber ciudadano, lo que refleja una débil conciencia y compromiso ético. En este sentido, la cultura tributaria implica cumplir de forma responsable las obligaciones basadas en la confianza, el respeto a la ley y los valores de ética y solidaridad (SAT, 2020). Además, la crisis económica generada por la pandemia agudizó la caída en la recaudación y aumentó las demandas de gasto público en toda la región (CEPAL, 2020).

El sector construcción, a su vez, presenta un comportamiento económico mixto. En 2020 registró un crecimiento del 4.38%, impulsado por el consumo de cemento, pero también sufrió una caída del 11.71% en el avance físico de obras y una reducción del 18.40% en el empleo

(Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, 2020). Sin embargo, ese dinamismo quedó empañado por la presencia de altos niveles de evasión tributaria en el sector, particularmente por operaciones no reales como la emisión de comprobantes falsos o la creación de nuevas organizaciones ficticias que ocasionan pérdidas millonarias al Estado (RPP Noticias, 2018). A nivel internacional, la evasión fiscal constituye una amenaza para la estabilidad económica, al limitar la capacidad de los Estados para recaudar recursos destinados a obras públicas y servicios esenciales. Estudios recientes señalan que este fenómeno implica la reducción o elusión ilegal de las obligaciones tributarias mediante prácticas engañosas, afectando el crecimiento económico sostenible (Amina & Sara, 2024). Asimismo, la literatura evidencia que el uso de tecnologías de la información y sistemas

modernos de control tributario permite identificar la economía informal y reducir el fraude fiscal (Almeida, 2017). Sin embargo, otros autores subrayan que las causas de la evasión combinan factores económicos y valores sociales, por lo que el control debe ser moderno y transparente (Llácer, 2014).

En el ámbito regional y nacional, la evidencia muestra impactos significativos sobre la recaudación pública en el Perú, donde las estimaciones oficiales reflejan niveles preocupantes de incumplimiento tributario. En particular, el Impuesto General a las Ventas y el Impuesto a la Renta han presentado brechas importantes en la recaudación efectiva, lo que limita la capacidad del Estado para financiar programas sociales, infraestructura y servicios básicos (Agencia Peruana de Noticias, 2018). Esta situación se encuentra estrechamente vinculada con bajos niveles de cultura fiscal, escasa educación tributaria y una persistente desconfianza de los contribuyentes respecto al uso y la transparencia en el destino de los recursos públicos, factores que contribuyen a la informalidad y al incumplimiento de las obligaciones fiscales en diversos sectores económicos. De acuerdo con Bazán et al. (2024), diversos estudios demuestran que la evasión tributaria constituye una de las principales causas del déficit fiscal, lo que provoca una reducción de los recursos disponibles para que el Estado impulse el desarrollo nacional. El que en provecho propio o de un tercero, valiéndose de cualquier artificio, engaño, astucia, ardid

u otra forma fraudulenta, deja de pagar en todo o en parte los tributos que establecen las leyes (Peña, 2018).

Investigaciones focales confirman esos patrones: Quispe (2019) señala que la evasión tributaria sigue siendo un problema vigente, originado principalmente por el incumplimiento parcial o total de las obligaciones fiscales. Su trabajo de investigación en el mercado Familias Unidas de San Juan de Miraflores evidenció que muchos contribuyentes no declaran sus impuestos de forma oportuna, lo que genera altos niveles de evasión y refleja deficiencias en el control tributario de la SUNAT.

Chipana (2019) encontró que el conocimiento y las actitudes tributarias influyen decisivamente en la formalización empresarial, y Rodríguez (2018) documentó en Cajamarca que la baja transparencia y la informalidad se traducen en deudas tributarias significativas y en pobre gestión contable. A su vez, estudios locales como los de Cotrina & Machuca (2017), Mejía (2016) y el recientemente Rojas (2024) en Chota coinciden en que la limitada comprensión de las normas y la escasa educación tributaria fomentan prácticas evasivas.

Rodrigo (2015) subrayó que la educación tributaria es la vía más potente para generar compromiso voluntario: formar, concientizar y ofrecer programas y talleres logra mayor cumplimiento que la sola fiscalización. En suma, fortalecer la cultura tributaria exige combinar control tecnológico, educación y políticas

públicas enfocadas en la transparencia y valores cívicos.

Según Valqui y Zelada (2014), el 57% de las PYMES en Cajamarca incumple los plazos de declaración de impuestos, argumentando descontento con la manera en que la SUNAT gestiona los tributos obtenidos. En ese contexto, el objetivo en este estudio es analizar la influencia de la cultura tributaria en la evasión fiscal en la evasión fiscal empresas dedicadas al rubro de la construcción civil.

MATERIALES Y MÉTODOS

Lugar de estudio

La investigación se llevó a cabo en la ciudad de Chota en el año 2022, situada en el departamento de Cajamarca, Perú. Este territorio se encuentra a una altitud aproximada de 2 388 msnm, cuenta con una extensión de 261.75 km² y una población cercana a los 45 958 habitantes.

Desde el punto de vista geográfico, Chota está ubicada en las coordenadas 6°33'18" de latitud sur y 78°39'00" de longitud oeste (INEI, 2023). Su clima es predominantemente templado y húmedo, presentando una temperatura media anual cercana a los 16 °C, una humedad relativa promedio del 70 % y una precipitación pluvial anual que bordea los 900 mm (SENAMHI, 2022). Estas condiciones reflejan un ambiente propio de la región andina, caracterizado por una prolongada temporada de lluvias y un periodo seco de corta duración.

Tipo y diseño de investigación

Fue de carácter básico, pues su propósito era ampliar el conocimiento

sobre la relación entre la cultura tributaria y la evasión fiscal en empresas del sector de la construcción civil en la ciudad de Chota. Este tipo de estudio no buscaba desarrollar nuevos productos o tecnologías, sino comprender los factores sociales y administrativos que influyen en el cumplimiento tributario (Rodríguez, 2019).

El estudio se desarrolló bajo un diseño no experimental, de corte transversal y con un enfoque correlacional, ya que las variables no fueron manipuladas intencionalmente. Se observó la realidad tal como se presentó en su contexto natural, describiendo y analizando la relación entre las variables sin intervenir en ellas (Hernández et al., 2010).

Métodos de investigación

Se aplicaron los métodos analítico-sintético y inductivo-deductivo. El método analítico-sintético hizo posible examinar de manera detallada cada una de las variables de estudio, desglosándolas en dimensiones e indicadores concretos que facilitaron una comprensión más profunda de sus características.

Posteriormente, este enfoque permitió recopilar, organizar y relacionar la información obtenida, articulando los resultados de manera coherente con el fin de construir una visión más completa del fenómeno estudiado y establecer conclusiones generales. Por su parte, el método inductivo-deductivo se empleó para transitar del análisis de casos particulares hacia generalizaciones empíricas y, posteriormente, formular conclusiones teóricas sustentadas en los

datos obtenidos (Rodríguez & Pérez, 2017)

Población, muestra y unidades de observación

La población estuvo integrada por todas las empresas pertenecientes al rubro de la construcción civil que operaban en la

ciudad de Chota, región Cajamarca, y que estaban registradas en SUNAT durante el año 2021, alcanzando un estimado total de 300 entidades empresariales.

Para determinar el tamaño se utilizó la siguiente fórmula.

$$\frac{N * (\sigma_c * 0,05)^2}{1 + (e^2 * (N - 1))} = n$$

donde:

(n) = tamaño de la muestra,
(N) = tamaño de la población (300),
(Z) = valor del nivel de confianza (1.96 para un 95 %),
(e) = margen de error (0.05).

Al reemplazar los valores en la fórmula correspondiente, se obtuvo un tamaño muestral de 169 empresas del sector construcción civil de la ciudad de Chota. La información fue recabada a través de los representantes de cada empresa (gerentes, contadores o responsables administrativos), quienes brindaron los datos necesarios para el desarrollo de la investigación. La unidad de observación correspondió a cada representante empresarial (gerente, contador o administrador) que proporcionó información relevante sobre las variables de estudio.

Colecta de datos

La indagación se logró mediante la técnica de la encuesta, seleccionada por su capacidad de recopilar datos cualitativos y cuantitativos de una muestra representativa (Westreicher, 2021).

Como instrumento se utilizó un cuestionario estructurado con 16

preguntas en escala de Likert. De estas, 10 ítems estuvieron orientados a evaluar la cultura tributaria (educación fiscal, responsabilidad social, conocimiento normativo y cumplimiento de deberes) y 6 ítems midieron la evasión fiscal (declaración de ingresos, cumplimiento de obligaciones y percepciones sobre fiscalización).

El cuestionario fue sometido a validación por juicio de expertos y a una prueba piloto, garantizando la claridad de los ítems y la confiabilidad del instrumento antes de su aplicación definitiva.

Análisis de datos

Los datos colectados fueron procesados mediante los programas Microsoft Excel y SPSS versión 25. Inicialmente, se realizó la tabulación y codificación de las respuestas, seguidas de pruebas de normalidad y homogeneidad de varianzas para verificar la adecuación al análisis paramétrico.

Posteriormente, se efectuó un análisis correlacional utilizando el coeficiente de correlación de Spearman (ρ), con un nivel de significancia del 5 % ($\alpha \leq 0.05$). Asimismo, se presentaron los resultados mediante cuadros y representaciones gráficas que facilitaron la interpretación del comportamiento de las variables. Cuando no se cumplieron los criterios de normalidad, se aplicaron métodos estadísticos no paramétricos. En conjunto, el análisis de los datos permitió validar la hipótesis planteada, evidenciando la relación y el nivel de influencia entre la cultura tributaria y la evasión fiscal dentro del contexto analizado.

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Resultados

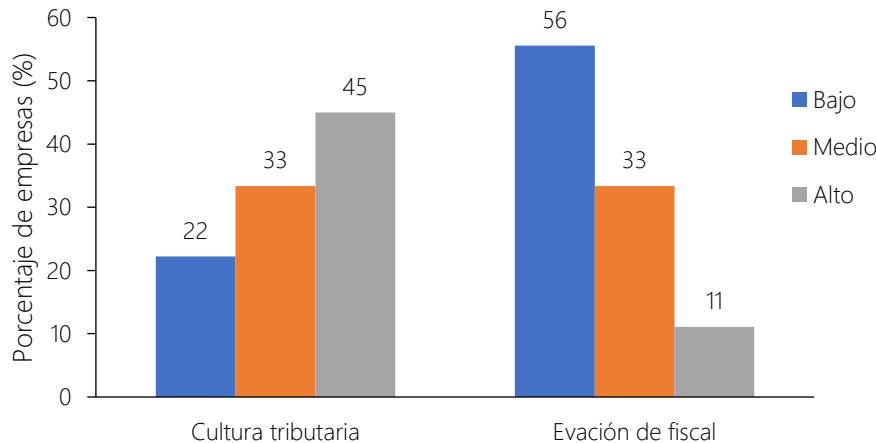


Figura 1. Cultura tributaria y evasión fiscal de las empresas de construcción civil de Chota, Cajamarca.

Chipana (2019) sostiene que el conocimiento y compromiso tributario son factores esenciales para la formalización y cumplimiento fiscal, hallazgo que coincide con los resultados

a) Cultura tributaria y evasión fiscal de las empresas de construcción civil de Chota, Cajamarca.

Como se observa en la Figura 1, el 45 % de las empresas encuestadas presenta un nivel alto de cultura tributaria, mientras que el 22 % se ubica en un nivel bajo. En contraste, la evasión fiscal evidencia un comportamiento inverso, ya que solo el 11 % de las empresas presenta un nivel alto de evasión, mientras que el 56 % se concentra en un nivel bajo. Estos resultados sugieren que, en el sector construcción civil de la ciudad de Chota, predomina un mayor cumplimiento de las obligaciones tributarias, acompañado de una menor propensión a prácticas de evasión fiscal.

obtenidos.

Rodríguez (2018) determinó en Cajamarca una relación clara entre la falta de cultura empresarial y la evasión tributaria: muchos empresarios y personas naturales no muestran la

transparencia necesaria. En su estudio, el 10% de las ventas anuales no fueron declaradas, mientras que en nuestra investigación este porcentaje llegó al 22% en el sector construcción civil de Chota. Esto evidencia que en la región aún falta fortalecer la cultura tributaria y el respeto a la ley, pues los resultados confirman que todavía hay un largo camino por recorrer en materia fiscal. Como se muestra en el Tabla 1, el coeficiente de correlación Rho de

Spearman entre la cultura tributaria y la evasión fiscal es de -0.572, lo que evidencia una correlación inversa de nivel moderado. Este resultado indica que, a medida que se incrementa el nivel de cultura tributaria en las empresas del sector construcción civil, la evasión fiscal tiende a disminuir. Asimismo, el valor de significancia estadística ($\text{Sig.} = 0.000 < 0.01$) confirma la existencia de una relación significativa entre ambas variables.

Tabla 1. Correlación de Rho de Spearman entre cultura tributaria y evasión fiscal de las empresas de construcción civil en Chota, Cajamarca.

Variables		Cultura tributaria	Evasión fiscal
Cultura tributaria	Coeficiente de correlación	1.000	-0.572**
	Sig. (bilateral)	.	0.000
	N	169	169

** . La correlación es significativa en el nivel 0.01 (bilateral).

Los resultados obtenidos concuerdan con lo planteado por Almeida (2017) quien señala que la ética fiscal y el conocimiento de las obligaciones tributarias influyen directamente en el comportamiento de cumplimiento de los contribuyentes. En este sentido, una mayor cultura tributaria contribuye a reducir las prácticas de evasión fiscal en las empresas, asimismo. Según Chipana (2019), la cultura tributaria se forma a partir de los valores, creencias y actitudes presentes en cada empresario. Sin embargo, en las empresas de construcción civil de Chota se evidencia que muchos desconocen las normas tributarias y, en algunos casos, reciben una orientación contable incorrecta. Esta falta de conocimiento y compromiso

genera una correlación inversa moderada entre la cultura tributaria y la evasión fiscal.

Chipana (2019) también señala que, a pesar que los valores éticos empresariales deberían guiar el cumplimiento tributario, en la práctica prevalecen intereses personales, lo que convierte la evasión en un problema social y cultural que demanda nuevas políticas y educación tributaria para revertir esta situación.

Como se muestra en la Tabla 2, el modelo de regresión presenta un coeficiente de correlación múltiple de $R = 0.642$, lo que indica un ajuste moderado del modelo para explicar la relación entre la cultura tributaria y la evasión fiscal. Asimismo, el coeficiente de

determinación ($R^2 = 0.412$) señala que el 41.2 % de la variabilidad de la evasión fiscal es explicada por la cultura tributaria. Por su parte, el R^2 ajustado (0.329) evidencia una reducción en la capacidad explicativa del modelo, lo que

sugiere la influencia de otros factores no considerados, el error estándar de la estimación (0.53028) indica la existencia de variabilidad no explicada por el modelo.

Tabla 2. Resumen del modelo de regresión entre cultura tributaria y evasión fiscal en las empresas de construcción civil de Chota, Cajamarca

Modelo	R	R cuadrado	R ajustado	Error estándar de la estimación
1	0.642 ^a	0.412	0.329	0.53028

a. Predictores: (Constante), V_X

Los resultados del modelo de regresión confirman que la cultura tributaria ejerce una influencia significativa sobre la evasión fiscal en las empresas de construcción civil de Chota. Este hallazgo es consistente con lo planteado por Almeida (2017), quien sostiene que una adecuada formación tributaria contribuye a reducir las prácticas de incumplimiento fiscal. Asimismo, Chipana (2019) señala que el fortalecimiento de valores y actitudes favorables hacia el cumplimiento de las obligaciones tributarias permite disminuir conductas evasivas. No obstante, el valor del R^2 ajustado indica

que la evasión fiscal también está condicionada por otros factores, como la informalidad, la percepción del uso de los recursos públicos y la calidad de la fiscalización tributaria.

En la Tabla 3 se presentan los coeficientes del modelo de regresión lineal simple. La constante posee un valor de +2.804, mientras que el coeficiente correspondiente a la variable independiente es negativo (-0.562). Estos parámetros permiten realizar proyecciones o estimaciones futuras, mostrando que, al incrementarse la cultura tributaria, la evasión fiscal tiende a disminuir de manera proporcional.

Tabla 3. Coeficientes del modelo de regresión entre evasión fiscal y cultura tributaria.

Modelo	Coeficientes estandarizados		Coeficientes estandarizado	t	Sig
	B	Dev. Error	s Beta		
(Constante)	2.8	0.12		22.8	0.0
V_X	-0.5	0.05	-0.642	-10.8	0.0

a. Variable dependiente: V_Y

Los valores necesarios para establecer la ecuación de regresión lineal, la cual

Ecuación: $Y=a+bx$

Evasión fiscal=2.804+(-0.562) * (Cultura tributaria)

Esta ecuación permite realizar estimaciones predictivas, evidenciando que un aumento en la cultura tributaria se asocia con una reducción proporcional de la evasión fiscal, lo que refuerza la importancia de fortalecer el conocimiento, las actitudes y los valores tributarios en las empresas analizadas.

b) Cultura tributaria de las empresas de construcción civil de Chota, Cajamarca.

El análisis de la Figura 2 muestra que la opinión de los encuestados respecto a los deberes tributarios, como parte esencial de la cultura tributaria, presenta distintos niveles de valoración. La mayoría, equivalente al 56%, consideró que estos deberes poseen una alta importancia, entre tanto, un 22% les asignó poca relevancia, evidenciando una diferencia notoria del 34 % entre ambos grupos, por otro lado, el 22 % manifestó una posición intermedia, lo que refleja una percepción moderada sobre el papel que cumplen los deberes tributarios dentro de la cultura tributaria.

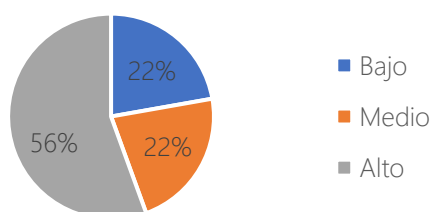


Figura 2. Deberes tributarios de las empresas de construcción civil de Chota, Cajamarca.

permite analizar la influencia entre la cultura tributaria y la evasión fiscal.

Al respecto, Rodrigo (2015) plantea que la educación tributaria es la clave para reducir la evasión fiscal. Según su estudio en Chota, la mejor forma de lograrlo es formando e informando a la población, especialmente a los empresarios, mediante programas y seminarios que promuevan el cumplimiento de la ley. El autor resalta que no basta con fiscalizar, sino que se debe concientizar a las personas para que valoren sus acciones como correctas y asuman la responsabilidad de contribuir y ejercer una ciudadanía activa, siguiendo el ejemplo de las propias autoridades.

Tal como se aprecia en la Figura 3, la valoración del respeto a la ley presenta percepciones diferenciadas entre los encuestados. El 45 % considera que el respeto a la ley constituye un aspecto fundamental dentro de la cultura tributaria, lo que evidencia una actitud favorable hacia el cumplimiento de las normas fiscales. Sin embargo, un 22 % le asigna un nivel bajo de importancia, lo cual refleja una postura de escaso compromiso con la legalidad tributaria. Por su parte, el 33 % se ubica en un nivel intermedio, mostrando una percepción moderada respecto al papel que cumple el respeto a la ley en el ámbito fiscal.

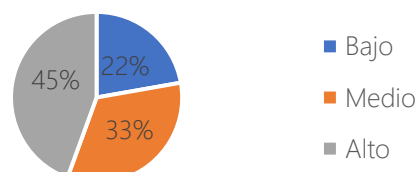


Figura 3. Valoración del respeto a la ley en las empresas de construcción civil de Chota, Cajamarca.

Los resultados obtenidos coinciden con lo planteado por la teoría penalista, la cual sostiene que el respeto a la ley es un componente esencial para prevenir y disuadir la evasión fiscal, ya que articula principios éticos con la existencia de sanciones legales que refuerzan el cumplimiento normativo. En este sentido, Goldschmidt (1982, citado por Samhan, 2012) señala que cuando los contribuyentes internalizan la legalidad como un valor, se fortalece la cultura de cumplimiento tributario. No obstante, el porcentaje significativo de encuestados que presenta una valoración media o baja evidencia la necesidad de reforzar la educación tributaria y la confianza en el sistema fiscal, a fin de consolidar una conducta empresarial alineada con la normativa vigente.

En la figura 4 muestran que la responsabilidad y la solidaridad social fueron valoradas por la mayoría de los encuestados como un componente importante dentro de la cultura tributaria. Cerca del 45 % reconoció estos valores como de alto nivel, reflejando conciencia sobre su papel en el cumplimiento fiscal. Sin embargo, un 33 % aún los percibe con poca relevancia, lo que evidencia que no todos asumen la responsabilidad colectiva frente al pago de tributos. El 22 % restante mantiene una posición intermedia, lo que sugiere que todavía existen diferencias en la forma en que los contribuyentes entienden la importancia de actuar con compromiso social dentro del ámbito tributario.

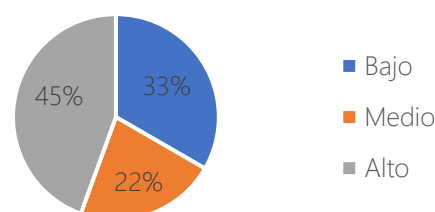


Figura 4. Valoración de la responsabilidad y solidaridad social en las empresas de construcción civil de Chota, Cajamarca.

Estos resultados guardan relación con lo señalado por Rodríguez (2018), quien concluye que la responsabilidad y la transparencia empresarial influyen de manera significativa en la evasión tributaria en la ciudad de Cajamarca. Asimismo, el autor identifica que la falta de organización, identidad empresarial y formalización contribuye al incumplimiento tributario, lo cual coincide con la presencia de un grupo de contribuyentes que aún no internaliza plenamente la responsabilidad social asociada al pago de impuestos. En este sentido, los hallazgos del presente estudio confirman que el fortalecimiento de valores como la responsabilidad y la solidaridad social resulta clave para reducir la evasión fiscal y promover una cultura tributaria más sólida en el ámbito empresarial.

c) Evasión fiscal de las empresas de construcción civil de chota, Cajamarca.

La Figura 5 muestra una marcada diversidad en la percepción de la elusión tributaria entre las empresas encuestadas. Solo el 11% la considera un

aspecto de alta relevancia, mientras que más de la mitad 56% la percibe como poco importante. Este resultado sugiere una posible tolerancia o desconocimiento respecto a las implicancias reales de la elusión en el cumplimiento de las obligaciones fiscales. Por su parte, el 33% se ubicó en un nivel intermedio, lo que refleja que aún existe confusión conceptual sobre estas prácticas y sus efectos en la recaudación tributaria.

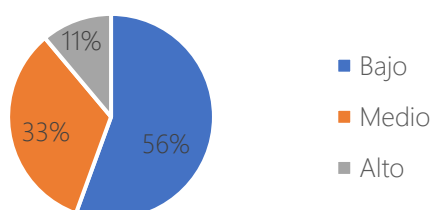


Figura 5. Valoración de la elusión tributaria de las empresas de construcción civil de Chota, Cajamarca.

Estos resultados guardan coherencia con lo planteado por Almeida (2017), quien señala que la evasión y la economía oculta suelen persistir debido al desconocimiento de los contribuyentes y a la escasa visibilidad de estas prácticas. El autor destaca que la ausencia de controles efectivos y de estrategias modernas facilita la continuidad de la elusión tributaria, situación que se refleja en la baja importancia que le asignan los encuestados en esta investigación. En este contexto, los hallazgos refuerzan la necesidad de promover una mayor educación tributaria y fortalecer los mecanismos de control, a fin de reducir este tipo de conductas y mejorar el

cumplimiento fiscal.

Los resultados de la Figura 6 evidencian que la mayoría de los encuestados (68 %) considera que la elusión tributaria tiene poca relevancia en relación con los pagos tributarios, mientras que solo un 11 % la percibe como un problema importante. Asimismo, un 21 % mantiene una posición intermedia, lo que indica que no existe una percepción homogénea sobre el impacto que tiene la elusión en el cumplimiento fiscal y en la economía en general. Estos datos reflejan una subvaloración de las consecuencias que genera evitar el pago de tributos.

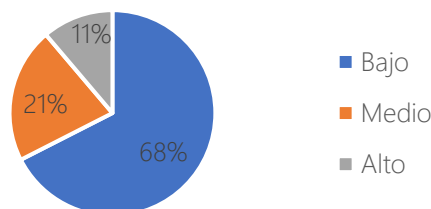


Figura 6. Valoración de los pagos tributarios de las empresas de construcción civil de Chota, Cajamarca.

Este resultado coincide con lo señalado por Rodríguez (2018), quien sostiene que la evasión tributaria está estrechamente vinculada a la falta de transparencia, responsabilidad y formalización empresarial en la región de Cajamarca. Desde esta perspectiva, la baja importancia que se asigna a la elusión tributaria en las empresas de Chota pone en evidencia debilidades persistentes en la cultura empresarial y fiscal, las cuales dificultan el cumplimiento adecuado de los pagos tributarios. En este contexto,

resulta fundamental fortalecer los valores empresariales y reforzar las acciones de control del Estado, a fin de promover una mayor responsabilidad fiscal y reducir estas prácticas.

CONCLUSIONES

- La cultura tributaria se confirma como un factor determinante en la reducción de la evasión fiscal, evidenciando una relación negativa y significativa entre ambas variables en el sector estudiado.
- El compromiso fiscal está ligado a la valoración de los deberes tributarios, el respeto a la ley y la responsabilidad social, lo que refleja la importancia de la formación ética y cívica de los contribuyentes.
- La evasión fiscal está ligado a la elusión tributaria y a los pagos tributarios lo que resalta la importancia de necesidad de políticas públicas que promuevan la educación, transparencia y responsabilidad fiscal.

Financiamiento

Los autores no recibieron financiamiento o patrocinio para ejecutar el trabajo de investigación.

Conflicto de intereses

No existe ningún tipo de interés con los contenidos del artículo científico.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Almeida, P. (2017). *Control de la evasión*

tributaria en un país en vías de desarrollo: La visibilidad de la economía oculta y su evasión [Tesis de doctorado, Universidad de Lleida].

<http://hdl.handle.net/10803/405315>

Amina, B., & Sara, M. (2024). Tax evasion and its effects on development: A systematic review of current issues and future solutions. *The International Tax Journal*, 51(6), 231–239.

<https://internationaltaxjournal.online/index.php/itj/article/view/31>

Andina: Agencia Peruana de Noticias. (2020, 2 de agosto). *MEF: Evasión tributaria alcanza el 36 % del IGV y el 57 % del Impuesto a la Renta*. Andina.pe.

<https://andina.pe/agencia/noticia-mef-evasion-tributaria-alcanza-36-del-igv-y-57-del-impuesto-a-renta-719696.aspx>

Bazán Calderón, L. D. E., Medina Gálvez, D. R., & Saavedra Vásquez, J. K. (2024). Evasión tributaria: Causas emergentes en el Perú. *Revista Investigación y Negocios*, 17(30), 76–84.

<https://doi.org/10.38147/invneg.v17i30.294>

Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL). (2020). *Panorama fiscal de América Latina y el Caribe*. <https://www.cepal.org/es/publicaciones/45730-panorama-fiscal-america-latina-caribe-2020-la-politica-fiscal-la-crisis-derivada>

- Chipana Apaza, V. R. (2019). *El nivel de cultura tributaria y su influencia en el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las rentas de cuarta categoría de los odontólogos de la ciudad de Juliaca, periodo 2017* [Tesis de pregrado, Universidad Nacional del Altiplano]. <https://share.google/jTWtESwggg4zVfpJe>
- 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* [Tesis de pregrado, Universidad Privada del Norte]. <https://hdl.handle.net/11537/11297>
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2010). *Metodología de la investigación* (5.ª ed.). McGraw-Hill / Interamericana Editores, S.A. de C.V.
- Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI). (2023). *Perú: Compendio estadístico 2023*. INEI. <https://www.inei.gob.pe/>
- Llácer, A. (2014). *Factores explicativos de la evasión fiscal* [Tesis Doctoral, Universidad Autónoma de Barcelona]. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/tesis?codigo=89665>
- Mejía, A. (2016). *La cultura tributaria y su influencia en la evasión del impuesto a la renta* [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo]. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/16082>
- Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento. (2020). *Panorama económico nacional y el sector construcción*. <http://www3.vivienda.gob.pe/>
- Peña, A. (2018). *Defraudación tributaria*. Ministerio Público del Perú. https://www.mpfm.gob.pe/escuela/contenido/actividades/docs/4494_defraudacion_tributaria.pdf
- Quispe, L. (2019). *La evasión tributaria y su relación con la recaudación tributaria en los comerciantes del mercado Familias Unidas de San Juan de Miraflores en el año 2018* [Tesis de pregrado, Universidad Autónoma del Perú]. <https://hdl.handle.net/20.500.13067/868>
- Rodrigo, L. (2015). *La educación tributaria como medida para incrementar la recaudación fiscal en la ciudad de Chota, 2013* [Tesis de pregrado, Universidad Nacional de Cajamarca]. <http://hdl.handle.net/20.500.14074/712>
- Rodríguez, A., & Pérez, A. (2017). Métodos científicos de indagación y de construcción del conocimiento. *Revista EAN*, (82), 179–200. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=20652069006>
- Rodríguez, D. (2019). *Investigación básica: Características, definición,*

- ejemplos.* Lifeder.
<https://www.lifeder.com/investigacion-basica/>
- Rodríguez, L. (2018). *Cultura empresarial y evasión tributaria en la ciudad de Cajamarca* [Tesis de pregrado, Universidad Nacional de Cajamarca].
<https://repositorio.unc.edu.pe/handle/20.500.14074/2239>
- Rojas Campos, E. (2024). Causas de evasión tributaria en restaurantes de la ciudad de Chota, Cajamarca. *Revista Ciencia Nor@ndina*, 7(2), 194–201.
<https://share.google/WwW2gSyrHurkP47PU>
- RPP Noticias. (2018, 21 de noviembre). *Sunat detectó evasión tributaria en el sector construcción*. RPP Noticias.
<https://rpp.pe/economia/economia/>
- Samhan, F. (2012). El ilícito tributario: naturaleza jurídica y tratamiento en la legislación peruana. *Revista Peruana de Derecho Tributario, Universidad de San Martín de Porres Tax Law Review*, 17, 1-27.
<https://share.google/Xb3KNUsiqjokqBoHS>
- Servicio Nacional de Meteorología e Hidrología del Perú. (2022). *Anuario meteorológico 2022: Datos climáticos del Perú*.
<https://www.senamhi.gob.pe/>
- Superintendencia de Administración Tributaria. (2020). *Cultura tributaria*. SAT.
<https://portal.sat.gob.gt/portal/cultura-tributaria/>
- Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria. (2020). *¿Qué se entiende por tributo?*.
[https://www.sunat.gob.pe/institucional/quienessomos/sistematributario_entiende.html#:~:text=Es%20una%20prestaci%C3%B3n%20de%20dinero,de%20sus%20fin%20es%20\(1\).](https://www.sunat.gob.pe/institucional/quienessomos/sistematributario_entiende.html#:~:text=Es%20una%20prestaci%C3%B3n%20de%20dinero,de%20sus%20fin%20es%20(1).)
- Valqui, F., & Zelada, C. (2014). La evasión del Impuesto General a las Ventas. *Visión Contable Urrelina*, (18), 18–21.
<http://revistas.upagu.edu.pe/index.php/VC/article/view/314>
- Westreicher, G. (2021). *Encuesta. Economipedia*.
<https://economipedia.com/definiciones/encuesta.html>

Contribución de autoría

1. Andy Gonzales Villena: Concepción, Metodología y elaboración del manuscrito.
2. Aldo Michel Pisco Cueva: Concepción, elaboración del manuscrito y análisis de datos.

Recibido: 10-11-2025 Aceptado: 30-12-2025 Publicado: 31-12-2025