



ESCUELA DE POSTGRADO
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Relación entre la fiscalización y el nivel de evasión
tributaria en el sector textil del emporio comercial de
Gamarra - 2014

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:
MAGISTER EN GESTIÓN PÚBLICA**

AUTORES:

Br. BLANCO FALCON, BENIGNO JOHNNY

Br. CALIXTO ESTRADA, EDWARD

ASESOR:

Dr. GOMEZ BRICEÑO, EFRAIN

SECCIÓN:

GESTION PÚBLICA

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

DIRECCIÓN

PERÚ – 2014

Dedicatorias:

A mis padres, esposa e hijos, quienes me inspiran en mi desarrollo personal y profesional, de ser un hombre de bien y ejemplar en la sociedad, cultivando los valores.

Johnny Blanco Falcón

A mis padres y mi familia, quienes son mi inspiración a seguir desarrollándome profesionalmente, quienes me apoyan a conseguir mis logros personales y profesionales.

Edward Calixto Estrada

Agradecimiento:

A nuestras familias, esposas e hijos por comprendernos y apoyarnos en nuestra superación profesional y personal, a cada uno de nuestros docentes quienes compartieron sus experiencias y conocimientos en el que hacer de la función pública y desarrollo personal, a la Universidad Cesar Vallejo por preocuparse de forjar emprendedores para la buena gestión pública, y preocupados en el desarrollo educativo del país.

Los Autores

DECLARACIÓN JURADA

Nosotros, BENIGNO JOHNNY BLANCO FALCON y EDWARD CALIXTO ESTRADA, estudiantes del Programa de Maestría en GESTION PUBLICA de la Escuela de Postgrado de la Universidad César Vallejo, identificados con DNI 10203870 y DNI 25563117 respectivamente, con la tesis titulada “*Relación entre la fiscalización y el nivel de evasión tributaria en el sector textil del emporio comercial de Gamarra - 2014*”, declaramos bajo juramento que:

- 1) La tesis es de nuestra autoría.
- 2) Hemos respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas. Por tanto, la tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente.
- 3) La tesis no ha sido autoplagiada; es decir, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
- 4) Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados y por tanto los resultados que se presenten en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

De identificarse la falta de fraude (datos falsos), plagio (información sin citar a autores), autoplagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (representar falsamente las ideas de otros), asumimos las consecuencias y sanciones que de nuestra acción se deriven, sometiéndonos a la normatividad vigente de la Universidad César Vallejo.

Lugar y fecha, Lima 20 de Setiembre del 2014

.....
Benigno Johnny Blanco Falcón
DNI: 10203870

.....
Edward Calixto estrada
DNI: 25563117

Presentación

Señores miembros del Jurado, presento ante ustedes la tesis titulada: *“Relación entre la fiscalización y el nivel de evasión tributaria en el sector textil del emporio comercial de Gamarra - 2014”*, con la finalidad de *establecer la relación que existe entre la fiscalización tributaria y el nivel de evasión tributaria, en el sector textil del emporio comercial de Gamarra en el año 2014*; en cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo para obtener el grado académico de MAGISTER EN GESTION PUBLICA, esperando cumplir con los requisitos de aprobación.

Los Autores

Índice

Dedicatorias:	ii
Agradecimiento:	iii
Declaratoria de Autenticidad	iv
Presentación	v
Índice	vi
Índice de tablas	viii
Índice de figuras	ix
Resumen	x
Abstract	xi
CAPITULO I: INTRODUCCIÓN	
1.1. Antecedentes y fundamentación científica, técnica o humanísticas	14
1.2. Justificación	28
1.3. Problema	29
1.3.1. Realidad problemática	29
1.3.2. Problema general	32
1.3.3. Problemas específicos	32
1.4. Hipótesis	33
1.4.1. Hipótesis general	33
1.4.2. Hipótesis específicos	33
1.5. Objetivos	34
1.5.1. Objetivo general	34
1.5.2. Objetivos específicos	34
CAPITULO II: MARCO TEÓRICO	
2.1. De la Variable Fiscalización	36
2.2. De la Variable Evasión	49
2.3. Definiciones de términos básicos	57
CAPITULO III: MARCO METODOLOGICO	
3.1. Variables	63

3.1.1. Definición conceptual	63
3.1.2. Definición operacional	63
3.2. Operacionalización de variables	64
3.3. Metodología	65
3.4. Tipos de estudio	66
3.5. Diseño	66
3.6. Población, muestra y muestreo	67
3.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	69
3.8. Métodos de análisis de datos	70
CAPITULO IV: RESULTADOS	
4.1. Descripción	73
4.1.1. De la hipótesis general (H_1)	73
4.1.2. De la hipótesis específica (H_1)	74
4.1.3. De la hipótesis específica (H_2)	76
4.1.4. De la hipótesis específica (H_3)	77
4.1.5. De la hipótesis específica (H_4)	78
4.2. Prueba de hipótesis	80
4.2.1. De la hipótesis general (H_1)	80
4.2.2. De la hipótesis específica (H_1)	81
4.2.3. De la hipótesis específica (H_2)	83
4.2.4. De la hipótesis específica (H_3)	84
4.2.5. De la hipótesis específica (H_4)	86
4.3. Discusión	88
Conclusiones	92
Recomendaciones	94
Referencias Bibliográficas	96
ANEXOS	98

Índice de tablas

Tabla N° 01 Operacionalización de la Variable Fiscalización Tributaria.	64
Tabla N° 02 Operacionalización de la Variable Evasión Tributaria	65
Tabla N° 03 Determinación de la muestra de estudio	68
Tabla N° 04 Coeficiente de correlación de Phi entre la Fiscalización Tributaria y el nivel de Evasión Tributaria	73
Tabla N° 05 Coeficiente de correlación de Phi entre la Fiscalización Tributaria y la dimensión Educación Tributaria.....	74
Tabla N° 06 Coeficiente de correlación de Phi entre la Fiscalización Tributaria y la dimensión Confianza en el Gobierno	76
Tabla N° 07 Coeficiente de correlación de Phi entre la Fiscalización Tributaria y la dimensión Sistema Tributario	77
Tabla N° 08 Coeficiente de correlación de Phi entre la Fiscalización Tributaria y la dimensión Expedición Administrativa	78
Tabla N° 09 Coeficiente de correlación de Phi entre la Fiscalización Tributaria y el nivel de Evasión Tributaria	80
Tabla N° 10 Coeficiente de correlación de Phi entre la Fiscalización Tributaria y la dimensión Educación Tributaria.....	82
Tabla N° 11 Coeficiente de correlación de Phi entre la Fiscalización Tributaria y la dimensión Confianza en el Gobierno	83
Tabla N° 12 Coeficiente de correlación de Phi entre la Fiscalización Tributaria y la dimensión Sistema Tributario.....	85
Tabla N° 13 Coeficiente de correlación de Phi entre la Fiscalización Tributaria y la dimensión Expedición Administrativa	87

Índice de figuras

Figura N° 01	Dispersión y línea de tendencia de la correlación entre la Fiscalización Tributaria y el nivel de Evasión Tributaria	74
Figura N° 02	Dispersión y línea de tendencia de la correlación entre la Fiscalización Tributaria y la dimensión Educación Tributaria.....	75
Figura N° 03	Dispersión y línea de tendencia de la correlación entre la Fiscalización Tributaria y la dimensión Confianza en el Gobierno	76
Figura N 04	Dispersión y línea de tendencia de la correlación entre la Fiscalización Tributaria y la dimensión Sistema tributario	78
Figura N° 05	Dispersión y línea de tendencia de la correlación entre la Fiscalización Tributaria y la dimensión Expedición Administrativa	79

Resumen

El objetivo de esta investigación es establecer la relación que existe entre la fiscalización tributaria y el nivel de evasión tributaria en el sector textil del emporio comercial de Gamarra, año 2014; dándole la debida importancia al cumplimiento tributario, para ello la cultura y educación tributaria sea una práctica constante por los contribuyentes, que en base a los impuestos el Estado desarrolla obras públicas para el beneficio de todos los peruanos. Este estudio está enmarcado en el diseño no experimental, transeccional y correlacional, dentro del enfoque cuantitativa de tipo correlacional, que mide la relación positiva o negativa entre dos o más conceptos o variables, con una muestra formada por 376 establecimientos comerciales de Gamarra.

Los resultados demuestran que hay relación entre las variables estudiadas, según los datos estadísticos que sostienen esta investigación, obtenidos por la aplicación de los instrumentos validados por expertos; siendo el instrumento utilizado dos cuestionarios de preguntas para cada una de las variables a relacionar. Finalmente concluimos, que de los hallazgos encontrados existe una relación alta entre la fiscalización y el nivel de evasión tributaria, como en sus dimensiones respectivas (educación tributaria, confianza en el Gobierno, sistema tributario y expedición administrativa); por lo cual, no se debe descuidar o disminuir las fiscalizaciones en el emporio comercial de Gamarra, porque esto haría que aumente el nivel de evasión tributaria.

Palabras claves: fiscalización tributaria – evasión tributaria – educación tributaria.

Abstract

The objective of this investigation is to establish the relation that exist between the tributary control and the level of tributary evasion in the textile sector of the Emporium Commercial of Gamarra in 2014, giving the due importance to the tributary fulfillment, for that the culture and tributary education are a constant practice by the contributors, that in base to the taxes that the State develop public works for the benefit of all Peruvians. This study is framed in the not experimental design, transeccional and correlational, inside the approach quantitative of the correlational type, that measures the positive or negative relation between two or more concepts or variables, with a sample formed by 376 Gamarra's commercial establishments.

The results demonstrate that there is a relation between the studied variables, according to the statistical information that support this investigation, obtained by the application of the instruments validated by experts; being the used instrument two questionaries of questions for each of the variables to relate. Finally we concluded, that of the findings exists a high relation between the tax audit and the level of tributary evasion, like in their respective dimensions (tributary education, confidence in the government and administrative expedition); for which, it is necessary to be careless or to diminish the inspections in Gamarra's Commercial Emporium, because this would do that increases the level of tributary evasion.

Key words: tributary control - tributary evasion - tributary education.