

## Correspondencia entre fiscalización tributaria y recaudación fiscal de los contribuyentes de la localidad de Huancavelica.

*Correspondence between tax audit and tax collection of taxpayers in the town of Huancavelica.*

*Correspondência entre auditorias fiscais e cobrança de impostos por contribuintes na cidade de Huancavelica*

### Emiliano Reymundo-Soto

[emiliano.reymundo@unh.edu.pe](mailto:emiliano.reymundo@unh.edu.pe)  
<https://orcid.org/0000-0002-6810-6202>  
Universidad Nacional de Huancavelica  
Huancavelica - Perú

### Luis Julio Palacios-Aguilar

[luis.palacios@unh.edu.pe](mailto:luis.palacios@unh.edu.pe)  
<https://orcid.org/0000-0001-5334-2678>  
Universidad Nacional de Huancavelica  
Huancavelica - Perú

### Andres Jesus Ramirez-Laurent

[andres.ramirez@unh.edu.pe](mailto:andres.ramirez@unh.edu.pe)  
<https://orcid.org/0000-0001-6871-7110>  
Universidad Nacional de Huancavelica  
Huancavelica - Perú

### Yuri Quispe-Cusi

[yuri.quispe@unh.edu.pe](mailto:yuri.quispe@unh.edu.pe)  
<https://orcid.org/0000-0002-9392-6528>  
Universidad Nacional de Huancavelica  
Huancavelica - Perú

### Alfredo Ozejo-Lopez

[aozejo@unah.edu.pe](mailto:aozejo@unah.edu.pe)  
<https://orcid.org/0000-0001-5334-2678>  
Universidad Nacional Autónoma de Huanta  
Ayacucho - Perú

<http://doi.org/10.59659/impulso.v.4i7.37>

Artículo recibido 18 de marzo de 2024 / Arbitrado 06 de abril de 2024 / Aceptado 29 de mayo 2024 / Publicado 20 de julio de 2024

## RESUMEN

Los tributos son fundamentales para el desarrollo del país, ya que permiten dotar al sector público de los recursos económicos necesarios para poder ofrecer los servicios que la sociedad requiere, por lo tanto, el objetivo del estudio fue analizar la relación existente entre la fiscalización tributaria y la recaudación fiscal de los contribuyentes de la localidad de Huancavelica. La metodología utilizada fue de nivel cuantitativo descriptivo; en el estudio se empleó la técnica de la encuesta cuyo instrumento fue un cuestionario aplicado a 106 contribuyentes entre personas naturales y jurídicas de la región, quienes fueron escogidos a través del muestreo aleatorio simple. Para conocer la relación entre ambas

variables se utilizó el Coeficiente de correlación de Pearson cuyo resultado fue (0.846), reflejando una correlación alta y positiva. Se concluye que una correcta fiscalización tributaria aumentará la recaudación fiscal a beneficio de la localidad de Huancavelica y viceversa.

**Palabras clave:** Fiscalización tributaria, Recaudación fiscal, Tributación, Contribuyentes, Administración Tributaria.

## ABSTRACT

Taxes are fundamental for the country's development, as they provide the public sector with the necessary economic resources to offer the services that society requires. Therefore, the objective of the study was to analyze the relationship between tax auditing and tax collection from taxpayers in the Huancavelica locality. The methodology used was descriptive quantitative; the study employed the survey technique, with a questionnaire applied to 106 taxpayers, both natural and legal persons, in the region, who were selected through simple random sampling. To determine the relationship between the two variables, the Pearson correlation coefficient was used, with a result of (0.846), reflecting a high and positive correlation. It is concluded that proper tax auditing will increase tax collection for the benefit of the Huancavelica locality, and viceversa.

**Keywords:** Tax audit, Tax collection, Taxation, Taxpayers, Tax Administration.

## RESUMO

Tributos são fundamentais para o desenvolvimento do país, pois permitem dotar o setor público dos recursos econômicos necessários para oferecer os serviços que a sociedade requer. Portanto, o objetivo do estudo foi analisar a relação existente entre a fiscalização tributária e a arrecadação fiscal dos contribuintes da localidade de Huancavelica. A metodologia utilizada foi de nível quantitativo descritivo; no estudo, utilizou-se a técnica de pesquisa, cujo instrumento foi um questionário aplicado a 106 contribuintes, entre pessoas físicas e jurídicas da região, selecionados por meio de amostragem aleatória simples. Para conhecer a relação entre as duas variáveis, utilizou-se o Coeficiente de Correlação de Pearson, cujo resultado foi (0,846), refletindo uma correlação alta e positiva. Concluiu-se que uma correta fiscalização tributária aumentará a arrecadação fiscal em benefício da localidade de Huancavelica e vice-versa.

**Palavras-chave:** Auditoria fiscal, Arrecadação de impostos, Tributaçã, Contribuintes, Administração tributária.

## INTRODUCCIÓN

Los ingresos tributarios son los fondos que el gobierno recauda a través de impuestos y otras contribuciones obligatorias de los ciudadanos y empresas. Estos ingresos son fundamentales para el funcionamiento y el desarrollo de un país, ya que permiten al gobierno financiar una amplia

gama de servicios públicos, infraestructura, programas sociales y otras iniciativas clave (Huamán y Clorinda, 2022).

Una recaudación eficiente y equitativa de impuestos contribuye a la sostenibilidad fiscal, al permitir que el gobierno cuente con los recursos necesarios para cubrir sus obligaciones y evitar déficits presupuestarios que puedan generar desequilibrios en la economía. Por otro lado, la tributación también tiene un impacto directo en el comportamiento de los agentes económicos, ya que los impuestos pueden incentivar o desincentivar determinadas actividades, como el consumo, el ahorro, la inversión o la innovación. Por lo tanto, una política tributaria bien diseñada y administrada puede ser una herramienta poderosa para alcanzar objetivos de desarrollo económico y social

La administración tributaria desempeña un papel crucial en la verificación del cumplimiento de las obligaciones de los contribuyentes a través de la fiscalización tributaria. Esto permite determinar el nivel de cumplimiento de los contribuyentes y, en consecuencia, aumentar la recaudación fiscal. Sin embargo, según los informes, la recaudación fiscal en Perú es deficiente en comparación con otras localidades del país (Alegria, 2017).

La pandemia de COVID-19 tuvo un fuerte impacto negativo en la actividad económica de Perú, lo que se reflejó en una caída significativa de la recaudación tributaria. Según datos, en 2021 esta alcanzó apenas el 20% del nivel previo a la crisis. Este desplome de los ingresos fiscales se explica en gran medida por la elevada informalidad que caracteriza a la economía peruana, donde el 95% del sector empresarial está conformado por micro y pequeñas empresas. (Valencia y Vergara, 2010).

La informalidad es uno de los principales retos que enfrenta el sistema tributario peruano, ya que una gran proporción de contribuyentes potenciales no están registrados ni cumplen con sus obligaciones fiscales. Esto limita severamente la base tributaria y reduce la capacidad del Estado para recaudar los recursos necesarios para financiar el gasto público y atender las necesidades de la población.

Adicionalmente, la crisis sanitaria ha exacerbado los problemas de recaudación al generar una caída drástica en los ingresos de las empresas, especialmente de las más pequeñas. Muchas de ellas han tenido que acogerse a facilidades de pago o han caído en morosidad, lo que ha afectado aún más los niveles de recaudación.

Huancavelica es un departamento ubicado en la sierra central del Perú. En 2020 el 52.5% de su población se encontraba en situación de pobreza monetaria. Esto se refleja en indicadores sociales deficientes, como el 21.5% de desnutrición crónica infantil y el 10.5% de analfabetismo en mayores de 15 años. En cuanto a su situación fiscal, este departamento enfrenta importantes retos. La recaudación tributaria per cápita es una de las más bajas del país, lo que limita la capacidad de financiamiento de los gobiernos locales.

El departamento de Huancavelica registró el menor índice de recaudación tributaria a nivel nacional en 2021, con apenas 57.2 millones de soles, según la Oficina Nacional de Presupuesto y

Estudios Económicos de la SUNAT. Este resultado refleja las deficiencias en el sistema de fiscalización utilizado en la región, lo que perjudica severamente la capacidad del gobierno regional para recaudar los ingresos necesarios y reinvertirlos en proyectos públicos que podrían aportar al desarrollo de la población. (Bach, 2022).

La baja recaudación en Huancavelica se debe principalmente a una deficiente gestión en los procesos de fiscalización tributaria, con debilidades en las funciones de los fiscalizadores y la determinación de las obligaciones de los contribuyentes. Esto limita los ingresos fiscales de la región, lo que a su vez dificulta que se puedan atender adecuadamente las necesidades básicas de la comunidad, como salud, educación, infraestructura y servicios públicos (Irueta, 2022).

La disminución en la recaudación tributaria en Huancavelica, evidencia la necesidad de mejorar los mecanismos de fiscalización en la región. Al fortalecer los controles para asegurar que todos los contribuyentes cumplan con sus obligaciones, se podrían incrementar los ingresos del Estado. Estos mayores recursos recaudados podrían destinarse a financiar inversiones prioritarias que beneficien directamente a la población de Huancavelica, como proyectos de infraestructura, mejora de servicios públicos y programas sociales (Burga, 2015).

Diversos estudios han encontrado que una mayor fiscalización tributaria, tanto a nivel nacional como subnacional, se relaciona positivamente con incrementos en la recaudación. Esto sugiere que fortalecer las capacidades de fiscalización que podría contribuir a aumentar los ingresos fiscales y destinarlos a reducir las brechas de desarrollo que enfrenta la población.

Por todo lo mencionado, se plantea la necesidad de conocer el grado de correlación entre la fiscalización tributaria y la recaudación fiscal, ya que los ingresos al fisco por parte de la localidad de Huancavelica son muy bajos y eso está afectando en gran medida a la población. Otro efecto importante es la maximización del cumplimiento voluntario. Al brindar información a los contribuyentes sobre sus obligaciones, se facilita que paguen sus tributos sin necesidad de acciones coercitivas. De esta manera, una recaudación más eficiente redundaría en un mayor desarrollo para esta zona del país (Mantilla y De la Cruz, 2019).

Es por ello, que el objetivo de la investigación es analizar la relación que existe entre la fiscalización tributaria y la recaudación fiscal de los contribuyentes de la localidad de Huancavelica.

## MÉTODO

El estudio se realizó bajo un enfoque cuantitativo descriptivo en Huancavelica, departamento de la República del Perú, ubicado en la cadena occidental y central de la sierra central del país, enclavado en las altas montañas, entre las regiones de Lima, Ica, Ayacucho y Junín. Su capital y ciudad más poblada es la ciudad del mismo nombre. Es uno de los departamentos más pobres del Perú.

Para el desarrollo de la investigación, se diseñó un cuestionario. Para su elaboración se

utilizó el método de los cinco puntos de la escala de Likert, los cuales fueron: Deficiente: 1.0 - 2.4 (Nunca - Casi Nunca), Regular: 2.5 - 3.4 (A Veces), Favorable: 3.5 - 5.0 (Casi Siempre - Siempre). Este método permitió medir de manera precisa y objetiva las percepciones y actitudes de los contribuyentes encuestados con respecto a los diferentes aspectos de la fiscalización tributaria y la recaudación fiscal.

Para la realización de la validación del instrumento se requirió de tres profesionales expertos en temas de fiscalización tributaria y recaudación fiscal, los cuales aceptaron y aprobaron su aplicación a los contribuyentes que formaron parte del estudio. Estos expertos revisaron cuidadosamente cada uno de los ítems del cuestionario, evaluando su claridad, pertinencia y relevancia para los objetivos de la investigación. Sus valiosos comentarios y sugerencias fueron incorporados para asegurar la validez de contenido del instrumento.

Con respecto a la confiabilidad del instrumento, se empleó la prueba de Alfa de Cronbach, un coeficiente estadístico que mide la consistencia interna de los ítems y la fiabilidad de la escala utilizada.

Se encuestaron 106 contribuyentes entre personas naturales y personas jurídicas de la localidad seleccionados aleatoriamente de una población de 145. Este muestreo probabilístico garantizó que cada elemento de la población tuviera la misma oportunidad de ser elegido para formar parte de la muestra, lo que permitió obtener resultados representativos y generalizables a toda la población de contribuyentes de la región.

Para determinar el tamaño de muestra adecuado, se aplicó la fórmula estadística para poblaciones finitas, considerando un nivel de confianza del 95% y un margen de error del 5%. Esto aseguró que los resultados obtenidos reflejaran con un alto grado de precisión las percepciones y actitudes de los contribuyentes con respecto a la fiscalización tributaria y la recaudación fiscal en Huancavelica.

La selección aleatoria de los participantes se realizó utilizando una tabla de números aleatorios generada por computadora. Cada contribuyente de la población tuvo un número único asignado, y se eligieron al azar 106 de estos números para determinar quiénes formarían parte de la muestra. Este procedimiento garantizó la imparcialidad y evitó sesgos en la selección de los encuestados.

El cuestionario estuvo desagregado bajo la siguiente estructura:

Fiscalización Tributaria:

Dimensión procedimiento de la fiscalización: Esta sección estuvo referida desde el punto de vista de los dos tipos de fiscalización, que son la definitiva aquel que abarca la totalidad de las obligaciones tributarias del contribuyente por uno o más tributos y períodos determinados y la parcial aquel que se realiza para revisar parte de las obligaciones tributarias, como una operación, un rubro, un tipo de ingreso o patrimonio del contribuyente.

Dimensión funciones del fiscalizador: Estuvo dividida en la inspección tributaria y el cumplimiento de obligaciones tributarias.

Dimensión determinación de las obligaciones tributarias: Estuvieron referidas a la obligación formal y la obligación sustancial.

Recaudación Fiscal: Dimensión ingresos tributarios: Se dividió en impuesto general a las ventas e impuesto a la renta.

Dimensión estrategias de recaudación tributaria: Estuvo desagregada en políticas tributarias y estabilidad económica.

Dimensión sanciones impuestas por SUNAT: Se fraccionó en infracciones tributarias y multas tributarias.

El procesamiento de información contempló la tabulación de información en una hoja de Microsoft Excel y el cálculo de los valores porcentuales de las variables de cada respuesta y se realizó un análisis múltiple de comparación de proporciones.

Se realizó un análisis de regresión correlación entre la variable independiente relación fiscalización tributaria y variable dependiente de la recaudación fiscal. Para el procesamiento de datos contempló el uso del paquete estadístico SPSS V25.

## RESULTADOS

El índice alfa de Cronbach es una medida estadística que evalúa la consistencia interna de un conjunto de preguntas en un cuestionario siendo fundamental para evaluar la confiabilidad interna de los datos recolectados. Valores cercanos a 1, indica una mayor consistencia interna entre los ítems, lo que significa que las preguntas están midiendo de manera más confiable el mismo concepto (Oviedo y Campo-Arias, 2005). La confiabilidad interna de la encuesta aplicada mostró un valor de 0,871, que reflejó un nivel de bueno. Lo cual indica un alto grado de confiabilidad del cuestionario y garantiza que los resultados obtenidos son estables y reproducibles.

**Tabla 1**

*Efectividad de la fiscalización tributaria.*

	Deficientes (%)	Regular (%)	Favorable (%)
Fiscalización tributaria	30.2 <sup>c</sup>	37.4 <sup>b</sup>	42.5 <sup>a</sup>
Desempeño del fiscalizador tributario	38.7 <sup>b</sup>	26.4 <sup>a</sup>	34.9 <sup>b</sup>
Nivel de conformidad de los contribuyentes	22.6 <sup>a</sup>	38.7 <sup>b</sup>	38.7 <sup>b</sup>
Obligaciones tributarias	22.6 <sup>a</sup>	38.7 <sup>b</sup>	38.7 <sup>b</sup>
Recaudación fiscal	27.4 <sup>a</sup>	35.8 <sup>b</sup>	36.8 <sup>b</sup>
Ingresos tributario	24.5 <sup>a</sup>	35.8 <sup>b</sup>	39.6 <sup>c</sup>
Sanciones económicas	31.3 <sup>a</sup>	27 <sup>b</sup>	41.5 <sup>c</sup>

*Subíndices distintos en filas difieren para  $p < 0.05$ .*

De acuerdo a la encuesta realizada a los contribuyentes de la localidad de Huancavelica sobre la fiscalización tributaria en el año 2021 con respecto a la fiscalización tributaria el 30.2% la ubicó en el nivel deficiente. Mientras, el 37.4% opinaron que el sistema de inspección tributaria

tenía debilidades que se deben mejorar. El 42.5% de los contribuyentes manifestaron un nivel favorable sobre la fiscalización tributaria.

El desempeño del fiscalizador tributario es la efectividad y eficiencia con la que el personal de la administración tributaria lleva a cabo las tareas de fiscalización y control del cumplimiento de las obligaciones por parte de los contribuyentes. Los resultados de la encuesta mostraron que existe una percepción mayoritariamente deficiente (38.7%) sobre el desempeño de los fiscalizadores tributarios. Una proporción significativa de contribuyentes (26.4%) considera que el desempeño de los fiscalizadores es regular, con ciertas deficiencias. Alrededor de un tercio de los contribuyentes (34.9%) tiene una percepción favorable sobre el cumplimiento de las funciones.

Por otra parte, de acuerdo con la encuesta realizada, el nivel de conformidad de los contribuyentes, deberes que tienen las personas físicas y morales de contribuir al gasto público mediante el pago de impuestos y otras contribuciones, de acuerdo con lo establecido en las leyes fiscales con respecto a la determinación de las obligaciones tributarias se puede resumir de la siguiente manera.

En nivel deficiente se encuentra el 22.6% de los contribuyentes encuestados los cuales mostraron una completa inconformidad con el proceso de determinación de las obligaciones tributarias. Mientras, en nivel regular, se encuentra, el 38.7% de los estos. Para concluir, el nivel favorable mostró un 38.7% de los contribuyentes afirman estar adeptos a este procedimiento arancelario.

La determinación de las obligaciones tributarias son deberes que tienen las personas físicas y morales de contribuir al gasto público mediante el pago de impuestos y otras contribuciones, de acuerdo con lo establecido en las leyes fiscales se evidenció que con nivel deficiente están el 22.6% de los contribuyentes encuestados.

La recaudación fiscal es el proceso por el cual el Estado obtiene ingresos a través de impuestos, derechos, productos y aprovechamientos para financiar sus actividades y servicios públicos. Este proceso, es fundamental para el funcionamiento de este y se realiza a través de diferentes mecanismos, como la imposición directa sobre los ingresos, la riqueza o la propiedad, y la imposición indirecta sobre el consumo recaudación fiscal se trata.

Los resultados de la encuesta manifestaron que el 27.4% de los contribuyentes encuestados tienen una percepción negativa sobre los niveles de recaudación fiscal, considerándolos bajos. En nivel regular arrojó al 35.8% los cuales manifestaron estar medianamente conformes con la recaudación fiscal en la zona. Mientras, en nivel favorable, está el 36.8% de los contribuyentes afirman que los niveles de recaudación fiscal son altos.

Los ingresos tributarios son la principal fuente de recaudación fiscal para los gobiernos. Estos ingresos se componen de los impuestos y gravámenes que el Estado cobra a los ciudadanos y empresas para financiar el gasto público. Existen dos tipos principales de impuestos: los directos, que gravan el ingreso, la riqueza o el capital de las personas y empresas; y los indirectos, que gravan

el consumo de bienes y servicios. La recaudación de estos impuestos directos e indirectos representa una parte importante del Producto Interno Bruto (PIB) de los países.

En nivel deficiente el 24.5% de los contribuyentes encuestados presentan un nivel bajo de ingresos tributarios de la recaudación fiscal. El nivel regular refirió al 35.8% de los contribuyentes sobre los ingresos tributarios de la recaudación fiscal. Mientras en nivel favorable el 39.6% de los contribuyentes manifestaron un nivel alto sobre los ingresos tributarios de la recaudación fiscal.

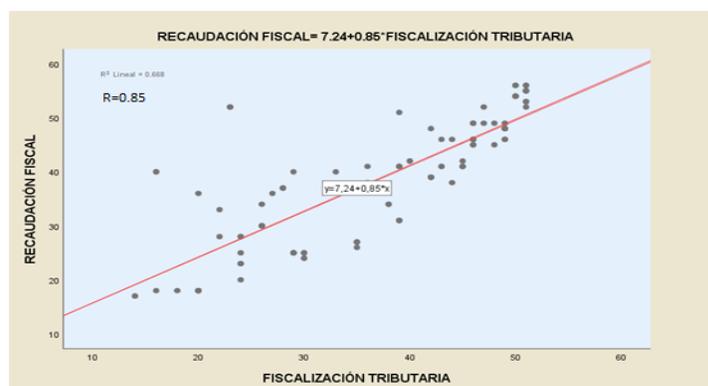
Con relación a la función administrativa del gobierno encargada de cobrar los impuestos y otras obligaciones tributarias de los contribuyentes para financiar el gasto público, recaudación fiscal, el nivel deficiente estuvo representado por el 31.3% de los contribuyentes encuestados manifiestan no tener estrategias de recaudación fiscal. En nivel regular se encontró el 27.4% de manifiestan tener ciertas estrategias fiscales. Y en nivel favorable el 41.5% de los encuestados afirma tener un alto nivel de estrategias de recaudación fiscal.

En consideración a las sanciones económicas que buscan asegurar el cumplimiento de las obligaciones fiscales por parte de los contribuyentes. En nivel deficiente, el 31.3% de los contribuyentes encuestados presentan un nivel bajo de multas tributarias, regular el 27.4% de los contribuyentes, mientras nivel favorable el 41.5% de los contribuyentes presentan un nivel alto de multas tributarias.

### *Resultados de la relación entre la fiscalización tributaria y recaudación fiscal.*

#### **Figura 1**

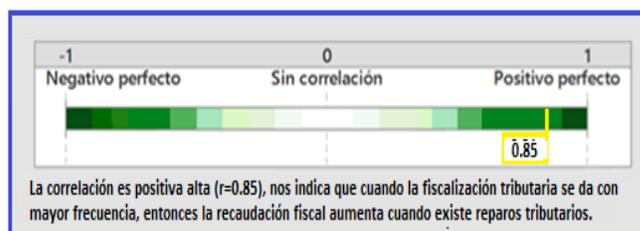
*Diagrama de la relación fiscalización tributaria y recaudación de los contribuyentes de la localidad de Huancavelica.*



Con respecto al diagrama anterior se puede analizar que existe una relación directa y positiva la fiscalización tributaria y la recaudación fiscal; acerca de la intensidad de dicha relación, a partir del cálculo del Rho de Spearman se obtuvo como resultado el valor de  $Rho = 0.85$ ; en consecuencia, se puede concluir que existe una correspondencia alta y positiva entre las variables de estudio.

## Figura 2

*Diagrama de la significancia de la correlación entre las variables*



El diagrama de la significancia de la correlación entre las variables es una herramienta visual que permite analizar la fuerza y dirección de la relación entre dos o más variables.

El diagrama muestra el coeficiente de correlación ( $r$ ) entre las variables, que puede variar entre -1 y 1. Un valor de  $r$  cercano a 1 indica una correlación positiva fuerte, mientras que un valor cercano a -1 indica una correlación negativa fuerte. Un valor de  $r$  cercano a 0 sugiere que no hay una relación lineal significativa entre las variables.

Con un coeficiente de correlación de 0.85, la relación entre las variables es estadísticamente significativa. Esto quiere decir que es muy poco probable que esta correlación se haya producido por azar, y que existe una alta probabilidad de que exista una verdadera asociación entre las variables.

## DISCUSIÓN

El índice alfa de Cronbach es una herramienta estadística ampliamente utilizada para evaluar la confiabilidad y consistencia interna de los instrumentos de medición, como las encuestas. En el contexto de las encuestas sobre fiscalización tributaria, este índice desempeña un papel crucial en la evaluación de la calidad y fiabilidad de los datos recopilados. Esto es importante porque asegura que los diferentes elementos de la encuesta estén midiendo de manera coherente el mismo constructo o variable subyacente, como la percepción de los contribuyentes sobre la efectividad de las auditorías fiscales. Al evaluar la consistencia interna de los instrumentos de medición, los investigadores pueden mejorar el diseño de las encuestas y obtener resultados más precisos y confiables para informar la toma de decisiones en materia de política fiscal (Oviedo y Campo-Arias, 2005).

La fiscalización tributaria y la recaudación fiscal son elementos clave para el desarrollo de una región. En el caso de Huancavelica, los hallazgos del estudio muestran que existe una relación positiva y significativa entre estos dos factores (Prado, 2018).

Una adecuada fiscalización tributaria, que incluye procedimientos eficientes, funciones efectivas de los fiscalizadores y una correcta determinación de las obligaciones tributarias, se

asocia con un aumento en la recaudación fiscal de la localidad. Esto es fundamental, ya que una mayor recaudación permite a la región contar con los recursos necesarios para invertir en servicios públicos, infraestructura y programas sociales que benefician a la población (Huamán y Clorinda, 2022).

Una deficiente gestión en la fiscalización tributaria, con debilidades en los procesos, las funciones de los fiscalizadores y la determinación de las obligaciones, se relaciona directamente con una baja recaudación fiscal. Esto limita severamente los ingresos de la región de Huancavelica, lo que a su vez dificulta que se puedan atender adecuadamente las necesidades básicas de la comunidad, como salud, educación, infraestructura y servicios públicos (Munives, 2020).

Una administración tributaria eficiente y proactiva es fundamental para maximizar el cumplimiento voluntario de los contribuyentes y generar los recursos necesarios para el desarrollo local. Sin embargo, la falta de un sistema de control de gestión adecuado, la ausencia de notificadores para hacer cumplir las obligaciones, y la debilidad en la educación tributaria, son algunos de los factores que socavan los esfuerzos de recaudación (Irureta, 2022).

Para mejorar la situación, se requiere fortalecer la capacidad institucional de la administración tributaria, implementar mejores procesos de fiscalización y determinación de obligaciones, y fomentar una cultura de cumplimiento entre los contribuyentes a través de una mayor asistencia y educación. Solo así se podrá incrementar los ingresos fiscales y destinarlos a satisfacer las necesidades prioritarias de la población de Huancavelica (Alegria, 2017).

Los hallazgos de este estudio concuerdan con los resultados de la investigación realizada por (Sánchez, 2021). Estos autores concluyen que la fiscalización tributaria puede considerarse una herramienta de gestión clave para las administraciones territoriales, debido a que beneficia los ingresos fiscales y permite el cumplimiento de las obligaciones de los contribuyentes, aumenta la recaudación, la eficiencia y la renovación de la administración tributaria.

Una correcta fiscalización tributaria implica procedimientos eficientes, funciones efectivas de los fiscalizadores y una adecuada determinación de las obligaciones tributarias. Esto se traduce en mayores ingresos para la región, lo que permite financiar servicios públicos, infraestructura y programas sociales que mejoran la calidad de vida de los habitantes (Ponce-Alvarez et al., 2018).

Por el contrario, una deficiente gestión en la fiscalización conlleva a una baja recaudación fiscal. Esto limita los recursos disponibles para la región, dificultando la atención de las necesidades de la población. Adicionalmente, el estudio de (Serra y Vergara, 2000) resalta que la fiscalización genera un ambiente de respeto en la gestión tributaria territorial, legitimando el accionar de la administración. Esto es fundamental para fortalecer la relación entre el Estado y los contribuyentes.

Estos hallazgos resaltan la importancia de implementar una adecuada fiscalización tributaria a nivel territorial, ya que no solo mejora los ingresos fiscales, sino que también fortalece la administración tributaria y fomenta el cumplimiento de las obligaciones por parte de los contribuyentes. Una fiscalización efectiva es clave para combatir la evasión y aumentar la

recaudación, lo cual beneficia el desarrollo y la provisión de servicios públicos en las localidades (López, 2021).

Los hallazgos de la presente investigación también concuerdan con los resultados por (Garnique y Oblitas, 2018), quienes logran determinar que la Fiscalización Tributaria influye adecuadamente en la mejora de la recaudación del Impuesto al Patrimonio Predial en la Municipalidad Provincial de Huaraz. Estos resultados refuerzan la importancia de implementar una adecuada fiscalización tributaria para incrementar la recaudación del impuesto predial a nivel municipal. Cuando el personal está capacitado, conoce los objetivos de la fiscalización y la finalidad de los recursos recaudados, se logra una mayor eficacia en los procesos de fiscalización, lo cual se traduce en una mejora significativa de la recaudación. Los cual evidencian que una fiscalización tributaria efectiva, realizada por personal calificado y con objetivos claros, es fundamental para optimizar la recaudación del impuesto predial en los gobiernos locales. Esto permite a las municipalidades contar con mayores recursos para brindar mejores servicios y obras públicas en beneficio de la ciudadanía.

Las problemáticas expresadas con anterioridad representarán una barrera para el incremento de recaudos en los próximos ejercicios fiscales, lo cual afectará a la ejecución de proyectos y obras de impacto que dinamicen la economía local y generen espacios laborales para los futuros profesionales de la región. De continuar este escenario Huancavelica podría prolongarse en un proceso de estancamiento como se venía suscitando a nivel histórico, donde sus avances han sido los más bajos en comparación a otras regiones del país (Munives, 2020).

En otro ámbito perteneciente a la tributación, se considera oportuno conocer en la investigación la vinculación existente entre la labor del fiscalizador y la recaudación fiscal. Los resultados indican que mientras mejor sean ejercidas las funciones del fiscalizador, mayor es la recaudación fiscal de los contribuyentes. Esto se debe a que el fiscalizador desempeña un papel crucial en asegurar el cumplimiento de las obligaciones tributarias por parte de los contribuyentes (Valencia y Vergara, 2010).

Cuando el fiscalizador realiza su trabajo de manera eficiente y efectiva, logra identificar y corregir cualquier incumplimiento o evasión fiscal. Esto se traduce en un aumento en la recaudación de impuestos, lo cual a su vez se refleja en mejoras en la calidad de vida de la localidad. Con una mayor recaudación fiscal, el gobierno local puede destinar más recursos a la provisión de servicios públicos, infraestructura, programas sociales y otras iniciativas que benefician directamente a la población (Norambuena, 2020).

Por lo tanto, la labor del fiscalizador no solo es importante desde el punto de vista del cumplimiento normativo, sino que también tiene un impacto directo en el bienestar de la comunidad. Fortalecer las capacidades y herramientas de los fiscalizadores puede ser una estrategia efectiva para incrementar los ingresos fiscales y destinarlos a mejorar la calidad de vida de los ciudadanos (Burga, 2015).

Este fenómeno se asemeja a las conclusiones de la investigación realizada por (Garnique y Oblitas, 2018). Estos autores destacan que el cumplimiento de las funciones del fiscalizador es un punto muy importante en el cumplimiento de las recaudaciones fiscales.

Los fiscalizadores son los encargados de realizar inspecciones y controlar el cumplimiento de las obligaciones tributarias, incluso de aquellos sujetos que gocen de inaceptación, exoneración o beneficios tributarios. Sin embargo, para que estos funcionarios puedan desempeñar su labor de manera óptima, es fundamental que cuenten con el grado de instrucción necesario para comprender el sector comercial y conocer a cabalidad las obligaciones tributarias según el régimen en el cual se encuentren (Bach, 2022).

Estos hallazgos resaltan la importancia de la capacitación y el conocimiento profundo de las obligaciones tributarias por parte de los fiscalizadores. Una adecuada fiscalización no solo incrementa la recaudación fiscal, sino que también contribuye a la mejora de la calidad de vida de la comunidad al proporcionar los recursos necesarios para la provisión de servicios públicos y el desarrollo local (Valencia y Vergara, 2010).

Los hallazgos de la presente investigación también revelan una relación positiva y significativa entre la determinación de las obligaciones tributarias y la recaudación fiscal de los contribuyentes. Estos resultados coinciden con los hallazgos de López (2021) quien concluye que el correcto cumplimiento de las obligaciones tributarias permite reducir el nivel de problemas tributarios al momento de una fiscalización.

Cabe destacar que en este estudio se aplican diversas técnicas de recolección de información, siendo la observación una de las que más resaltó durante la ejecución de la investigación. Muchos de los contribuyentes señalaron que las multas y sanciones eran recurrentes en sus negocios, debido a su desconocimiento de las leyes correspondientes y las implicaciones de su incumplimiento en la sociedad. Esto sugiere que la falta de educación y capacitación sobre las obligaciones fiscales es un factor clave que contribuye a la evasión fiscal (Valencia y Vergara, 2010).

Además, la observación revela que los contribuyentes que recibían asesoramiento y capacitación sobre las leyes fiscales y sus obligaciones tributarias mostraban un mayor compromiso con el pago de sus impuestos. Esto se traduce en una mayor recaudación fiscal y una menor necesidad de aplicar multas y sanciones. La observación también permitió identificar patrones de comportamiento y prácticas que contribuyen a la evasión fiscal, permitiendo a los fiscalizadores diseñar estrategias más efectivas para combatirla (Norambuena, 2020).

La observación fue crucial para entender cómo los contribuyentes interactúan con las leyes fiscales y cómo las multas y sanciones afectan su comportamiento. Esta técnica permitió a los investigadores obtener una perspectiva más completa y detallada de los problemas y desafíos que enfrentan los contribuyentes en la práctica. La información recopilada a través de la observación puede ser utilizada para desarrollar programas de educación y capacitación que ayuden a los contribuyentes a entender mejor sus obligaciones fiscales y a reducir la evasión fiscal.

Esta realidad se asemeja a los hallazgos del estudio realizado por Ordoñez y Chapoñan (2020) quienes determinan que, en la práctica, los contribuyentes sienten la presión impositiva e intentan evadir o eludir sus obligaciones tributarias.

De manera similar, los resultados de esta investigación se relacionan con el estudio de Irureta (2022), cuyas principales conclusiones fueron que la evasión tributaria en la región se debe a problemas de cultura y ausencia de conciencia tributaria. Según Magnos, los contribuyentes desconocen que la evasión de impuestos es un acto delictivo penado por la ley, lo cual contribuye a la normalización de estas prácticas.

El estudio de Irureta (2022) también encuentra que la falta de educación fiscal y la desconfianza en las instituciones gubernamentales son factores clave que fomentan la evasión tributaria. Cuando los contribuyentes no entienden la importancia de pagar impuestos y no perciben que sus contribuciones se traduzcan en mejores servicios públicos, tienen menos incentivos para cumplir con sus obligaciones fiscales.

Estos hallazgos resuenan con los resultados de la presente investigación, que también identificaron la falta de conocimiento sobre las leyes tributarias y las consecuencias de la evasión como un obstáculo importante. Ambos estudios coinciden en que, para combatir efectivamente la evasión fiscal, se requiere un enfoque integral que combine la aplicación de sanciones con programas de educación y sensibilización dirigidos a fomentar una cultura tributaria más sólida (Mantilla y De la Cruz, 2019).

Esto afecta a la sociedad, pues los ingresos evadidos son necesarios para la ejecución del presupuesto departamental y nacional. En resumen, estos estudios coinciden en que el desconocimiento de las obligaciones tributarias, la falta de conciencia fiscal y la percepción de una alta presión impositiva, son factores que inciden negativamente en el cumplimiento de las obligaciones tributarias y, por ende, en la recaudación fiscal. Abordar estos aspectos a través de la educación y sensibilización de los contribuyentes, así como de una fiscalización efectiva, son fundamentales para mejorar el cumplimiento tributario y fortalecer los ingresos públicos en beneficio del desarrollo local y nacional (Bach, 2022).

Para concluir el estudio es necesario hacer una reflexión sobre sus resultados obtenidos. Uno de los principales hallazgos es que cuando se realiza la fiscalización tributaria con mayor frecuencia, existe un incremento significativo en la recaudación tributaria al fisco a través de los reparos tributarios. Este resultado sugiere que la fiscalización es un mecanismo efectivo para aumentar los ingresos fiscales, especialmente en regiones como Huancavelica donde la informalidad es un problema crónico (Serra y Vergara, 2000).

Por ende, se exhorta a la Administración Tributaria del país a su intensificación en las fiscalizaciones en los contribuyentes de la localidad de Huancavelica. Implementando nuevos mecanismos acordes a la dinámica económica que se maneja en la zona, como la utilización de tecnologías avanzadas y la capacitación de los fiscalizadores, se puede esperar que esta acción influya positivamente en los negocios que aún no se formalizan. Esto es crucial para aumentar la

base tributaria y mejorar la recaudación fiscal, lo que a su vez permitirá destinar más recursos a proyectos de desarrollo que beneficien a la población local.

Además, es fundamental que la Administración Tributaria se enfrente a los desafíos que plantea la informalidad en la economía peruana. La informalidad no solo afecta la recaudación fiscal, sino que también limita el acceso a servicios públicos y oportunidades de desarrollo para los ciudadanos. Es necesario implementar políticas que promuevan la formalización de las empresas y la creación de un entorno empresarial más favorable, lo que a su vez aumentará la recaudación fiscal y mejorará la calidad de vida de la población (Garnique y Oblitas, 2018).

Por otra parte cuando se aplican adecuadamente los procedimientos de fiscalización tributaria existe mayor incremento de recaudación tributaria al fisco a través de los reparos tributarios, es por ello que se considera que la intervención del ente encargado aplique de manera correcta este tipo de ejercicios, a fin de seguir a cabalidad lo estipulado en el código tributario donde se norma la fiscalización definitiva y parcial a los contribuyentes para incrementar la recaudación fiscal en la localidad de Huancavelica (Prado, O, 2018).

Asimismo, se pudo conocer que cuando se cumplen a cabalidad las funciones del fiscalizador existe un incremento sustancial en la recaudación fiscal, es por ello que la intervención de la SUNAT es una pieza clave en este aspecto porque debe procurar contar con un personal que conozca la realidad económica de la localidad de Huancavelica para la ejecución de la inspección tributaria y con ello garantizar el cumplimiento de las obligaciones a las que se encuentran sujetas los contribuyentes (Burga, 2015).

## CONCLUSIONES

Tras examinar la correlación entre la fiscalización tributaria y la recaudación fiscal de los contribuyentes en Huancavelica, se han identificado deficiencias significativas en este proceso. Por consiguiente, se sugiere la implementación de programas de concientización dirigidos a los contribuyentes para fomentar el cumplimiento de sus obligaciones fiscales, tanto formales como sustanciales. Este enfoque no solo busca mejorar la recaudación fiscal, sino también contribuir al progreso y desarrollo de la localidad a través del cumplimiento de sus responsabilidades tributarias.

Además, se propone la promoción de la formalización a través de iniciativas que brinden orientación y apoyo a los contribuyentes, las cuales podrían ser facilitadas por la municipalidad. Estos espacios de orientación y acompañamiento tienen como objetivo principal facilitar el proceso de formalización de los contribuyentes, lo que no solo fortalecerá el cumplimiento de las obligaciones tributarias, sino que también puede impulsar la regularización de actividades económicas informales y contribuir al crecimiento económico sostenible de la región.

## REFERENCIAS

Alegria, R. (2017). La fiscalización tributaria municipal en la gestión del impuesto predial de la Municipalidad Distrital de Andarapa, periodo 2016. *Universidad José Carlos Mariátegui*.

<https://repositorio.ujcm.edu.pe/handle/20.500.12819/246>

Bach, J. C. (2022). *La fiscalización tributaria y el impuesto predial en la Municipalidad Provincial de Quispicanchi-distrito de Urcos-2019* [Universidad Andina del Cusco]. <http://repositorio.uandina.edu.pe/handle/20.500.12557/4653>

Burga, M. E. (2015). *Cultura tributaria y obligaciones tributarias en las empresas comerciales del emporio Gamarra, 2014*. Universidad de San Martín de Porres - USMP. <https://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/2850838>

Garnique, E., y Oblitas, L. J. (2018). *Análisis de las contingencias tributarias frente a un proceso de fiscalización electrónica, a fin de evitar sanciones administrativas en los periodos 2016-2017* [Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo]. <http://tesis.usat.edu.pe/handle/20.500.12423/1870>

Huamán, G., y Clorinda, N. (2022). Auditoría Tributaria preventiva y su incidencia en la Empresa H y L Inversiones Marchena SAC en el distrito de Villa el Salvador, 2021. *Revista Científica Multidisciplinaria SAPIENTIAE*. ISSN: 2600-6030. [http://intra.uigv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.11818/6505/TRABAJO\\_González Huamán%2C Noris Clorinda.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://intra.uigv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.11818/6505/TRABAJO_González%20Huamán%20Noris%20Clorinda.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Irureta, M. A. (2022). *Fiscalización tributaria y la recaudación del impuesto predial en una Municipalidad de Chiclayo - 2021*. Universidad Cesar Vallejo. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/90194>

López, C. (2021). *Relación entre la capacitación y desempeño laboral de los fiscalizadores contra la informalidad, de una institución pública, Lima 2021* [San Ignacio de Loyola]. <https://repositorio.usil.edu.pe/items/62b4b25e-cc3b-4d7b-8fbe-39917f60778e>

Mantilla, S., y De la Cruz, J. (2019). *La fiscalización tributaria y su incidencia en la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Mala, Enero – Junio 2018*. Universidad Privada Antenor. <https://repositorio.upao.edu.pe/handle/20.500.12759/6470>

Munives, D. O. (2020). *El rol fiscalizador del estado en la protección medio ambiental de la zona industrial del Callao en el año 2019*. Universidad Cesar Vallejo. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/63496>

Norambuena, C. (2020). *Fiscalización a través de sistemas electrónicos* [Universidad de Chile]. <https://repositorio.uchile.cl/handle/2250/179914>

Ordoñez, M., y Chapoñan, E. (2020). Cultura tributaria y cumplimiento de las obligaciones tributarias. *UCV Hacer*, 9(4), 77–84. <https://doi.org/10.18050/UCV-HACER.V9I4.2647>

Oviedo, H., y Campo-Arias, A. (2005). Aproximación al uso del coeficiente alfa de Cronbach. *Revista Colombiana de Psiquiatría*, 34(4), 572–580. [http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0034-74502005000400009&lng=en&nrm=iso&tlng=es](http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0034-74502005000400009&lng=en&nrm=iso&tlng=es)

- Ponce-Alvarez, C. V., Pinargote-Vásquez, A. E., Chiquito-Tigua, G. P., Baque-Sánchez, E. R., Quiñones-Cercado, M. Mampozano-Chiquito, G., y Salazar-Pilay, M. G. (2018). Desconocimiento de obligaciones tributarias y su incidencia en el Impuesto a la Renta. *Dominio de Las Ciencias*, 4(3), 294–312. <https://doi.org/10.23857/dom.cien.pocaip.2018.vol.4.n.3.294-312>
- Prado, O, M. (2018). El rol de la oficina de estudios económicos tributarios en la planificación estratégica como herramienta de la administración tributaria [Universidad de Tecnología y Comercio.]. In *Biblioteca Digital CESBA*. <http://repositorio.unitec.edu.ni/id/eprint/5>
- Sánchez, S, M., Cisneros, W, O., y Herrera, A, C. (2021). Análisis de la cultura tributaria y el cumplimiento de las obligaciones tributarias: una revisión sistemática de la literatura. *Revista Hechos Contables*, 1(2), 4–17. <https://doi.org/10.52936/RHC.V1I2.73>
- Serra, P., y Vergara, R. (2000). EVASIÓN TRIBUTARIA ¿CÓMO ABORDARLA?\*. *Estudios Públicos*, 80. <https://biblat.unam.mx/hevila/EstudiospublicosSantiago/2000/no80/6.pdf>
- Valencia, A., y Vergara, R, J. (2010). Cómo afrontar un proceso de Fiscalización Tributaria. *Sisbib.Unmsm.Edu.Pe*, 17, 133–147. <https://sisbib.unmsm.edu.pe/Bibvirtual/publicaciones/quipukamayoc/2010/V17n33-I/pdf/a13v33n1.pdf>