UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

Escuela Profesional de Contabilidad

Relación de la Evasión Tributaria y la Responsabilidad Social de los Microempresarios en la Región San Martín

Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público

Autor:

Katherine Kiara Gutierrez Flores

Asesor:

Dr. Avelino Sebastián Villafuerte de la Cruz

Tarapoto, marzo de 2025

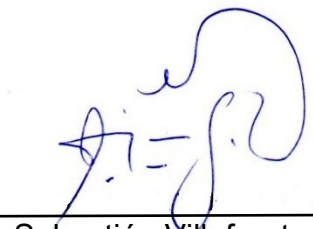
DECLARACIÓN JURADA DE ORIGINALIDAD DE TESIS

Yo Avelino Sebastián Villafuerte de la Cruz, docente de la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Peruana Unión.

DECLARO:

Que la presente investigación titulada: **"RELACIÓN DE LA EVASIÓN TRIBUTARIA Y LA RESPONSABILIDAD SOCIAL DE LOS MICROEMPRESARIOS EN LA REGIÓN SAN MARTÍN"** del autor Katherine Kiara Gutierrez Flores tiene un índice de similitud de 19% verificable en el informe del programa Turnitin, y fue realizada en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponde ante cualquier falsedad u omisión de los documentos como de la información aportada, firmo la presente declaración en la ciudad de Tarapoto, a los 11 días del mes de marzo del año 2025.



Avelino Sebastián Villafuerte de la Cruz

014

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

En San Martín, Tarapoto, Morales, a los 11 día(s) del mes de marzo del año 2025 siendo las 09:30 horas, se reunieron los miembros del jurado en la Universidad Peruana Unión Filial Tarapoto, bajo la dirección del (de la) presidente (a): Mtra. Marisol Carranza Molina, el (la) secretario(a): Mtra. Davis Tafur Hoyos y los demás miembros: Mtro. Ulises Díaz Castillo y el (la) asesor(a) Dr. Avelino Sebastián Villafuerte De la Cruz con el propósito de administrar el acto académico de sustentación de la tesis titulado "Relación de la Evasión Tributaria y la Responsabilidad social de los microempresarios en la Región San Martín" del(los) bachiller/es:

a) Katherine Kiara Gutierrez Flores

b) .....

c) .....

conducente a la obtención del título profesional de: Contador Público

(Denominación del Título Profesional)

El Presidente inició el acto académico de sustentación invitando al (a la) / a (los) (las) candidato(a)/s hacer uso del tiempo determinado para su exposición. Concluida la exposición, el Presidente invitó a los demás miembros del jurado a efectuar las preguntas, y aclaraciones pertinentes, las cuales fueron absueltas por al (a la) / a (los) (las) candidato(a)/s. Luego, se produjo un receso para las deliberaciones y la emisión del dictamen del jurado.

Posteriormente, el jurado procedió a dejar constancia escrita sobre la evaluación en la presente acta, con el dictamen siguiente:

Bachiller (a): Katherine Kiara Gutierrez Flores

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
APROBADO	15	B-	BUENO	MUY BUENO

Bachiller (b): .....

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	

Bachiller (c): .....

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	

(*) Ver parte posterior

Finalmente, el Presidente del jurado invitó al (a la) / a (los) (las) candidato(a)/s a ponerse de pie, para recibir la evaluación final y concluir el acto académico de sustentación procediéndose a registrar las firmas respectivas.

Presidente/a

Secretario/a

Asesor/a

Miembro

Miembro

Bachiller (a)

Bachiller (b)

Bachiller (c)

Índice de Contenido

RESUMEN 5

ABSTRACT 5

INTRODUCCIÓN 6

METODOS 10

RESULTADOS 14

DISCUSIÓN 19

CONCLUSIONES 20

RECOMENDACIONES 22

AGRADECIMIENTOS 23

REFERENCIAS 24

Relación de la Evasión Tributaria y la Responsabilidad Social de los Microempresarios en la Región San Martín

Relationship between Tax Evasion and the Social Responsibility of Microentrepreneurs in the San Martín Region

RESUMEN

El objetivo de este artículo fue determinar la relación entre la evasión tributaria y la responsabilidad social de los microempresarios en la región San Martín. El tipo de estudio es correlacional, donde la población fue de 4385 contribuyentes de distintos sectores económicos, de los cuales la muestra fue no probabilística por conveniencia de 208, y cuyo instrumento de recolección de datos fue un cuestionario de preguntas de 26 ítems; en la investigación, se hizo pruebas estadísticas como son de normalidad y de correlación de Rho Spearman para la comprobación de hipótesis. En los resultados, se observó como principal hallazgo que el coeficiente de correlación negativa de Spearman de 0.786 indica una relación negativa fuerte entre la evasión tributaria y la responsabilidad social de los microempresarios de la región San Martín. Como conclusiones, el coeficiente de correlación de Spearman de la evasión tributaria y la responsabilidad social de los microempresarios de la región San Martín revela que aquellos microempresarios que adoptan prácticas socialmente responsables tienden a cumplir mejor con sus obligaciones tributarias, lo que implica una relación sólida y consistente entre el compromiso social y el comportamiento fiscal ético.

Palabras clave: *Evasión tributaria; responsabilidad social; cultura tributaria; tributación*.

ABSTRACT

The objective of this article was to determine the relationship between tax evasion and social responsibility of microentrepreneurs in the San Martin region, being the type of correlational study, where the population was 4,385 taxpayers from different economic sectors, of which the sample was non-probabilistic for convenience of 208, being the data collection instrument, a questionnaire of 26 items, in the research statistical tests were made such as normality and Spearman Rho correlation to verify hypotheses. Results. The main finding is the relationship that exists between tax evasion and social responsibility, the Spearman negative correlation coefficient of 0.786 indicates a strong negative relationship between tax evasion and social responsibility of microentrepreneurs in the city of Lamas. Conclusions. The Spearman correlation coefficient between tax evasion and social responsibility of microentrepreneurs in the city of Lamas reveals that those microentrepreneurs who adopt socially responsible practices tend to better comply with their tax obligations, which implies a strong and consistent relationship between social commitment and ethical tax behavior.

Keywords: *Tax evasion; social responsibility; tax culture; taxation.*

INTRODUCCIÓN

La evasión tributaria en todo lugar es un problema económico y social que afecta el desarrollo de los países, especialmente en economías emergentes como la de Perú. Este fenómeno genera una reducción significativa en los ingresos del Estado, limitando —y mucho— su capacidad para financiar servicios públicos, obras en general y programas sociales. La evasión tributaria es, en ese sentido, una preocupación creciente debido a la alta informalidad en los sectores económicos dominados por microempresarios.

Al respecto, Sargiacomo et al. (2024) señalaron en un estudio que, mientras que los auditores definen estos problemas en términos relativamente estrechos y los consignan como “una forma de riesgo, una amenaza a la reputación y los ingresos, y un costo de hacer negocios”, el público tiene una definición más amplia de esta situación. Adicionalmente, observaron una mayor preocupación por los actos y actores problemáticos “en sí mismos”.

Por su parte, Sarhan et al. (2024), en una investigación realizada en Reino Unido, indicaron que una empresa que tiene mucho compromiso con las buenas prácticas anticorrupción está vinculada con una menor evasión fiscal. Además, las características de los directorios corporativos complementan las prácticas anticorrupción al minimizar la evasión fiscal corporativa.

Este estudio tiene como objetivo analizar la relación entre la evasión tributaria y la responsabilidad social de los microempresarios en la región San Martín, explorando si el cumplimiento de las obligaciones tributarias puede estar vinculado con una mayor conciencia y práctica de la RSE.

Antecedentes

Allam et al. (2023) enfatizaron que la calidad del ambiente interior (CAI) influye en la mediación entre la cultura nacional (CN) y la evasión fiscal (EF). Argumentan, en relación con ello, que los responsables de las políticas deberían esforzarse por mejorar la calidad de las instituciones gubernamentales (cultura respecto al nivel de evasión fiscal).

Para Jiang et al. (2023), cuanto mayor es la calidad de la operación de las redes sociales del Estado por parte de las oficinas tributarias, menor es el grado de evasión tributaria de las empresas locales. Esto funciona mediante la reducción de los incentivos para la evasión tributaria y el aumento de la dificultad de cometer evasión.

Por otro lado, Kerr et al., 2024 indicaron que las empresas mexicanas con una gobernanza más sólida participan en menos evasión fiscal. Los resultados se concentran en empresas familiares y empresas que no cotizan en bolsa, ambas con una gobernanza naturalmente más débil.

De igual manera, Allam et al. (2024) señalaron que sus hallazgos subrayan una correlación que es negativa entre el desarrollo financiero y la evasión fiscal. La mayor profundidad, acceso y eficiencia tanto en instituciones financieras (IF) como en los mercados financieros (MF) corresponden a niveles reducidos de evasión fiscal. La elusión fiscal es un tema de investigación actual, debido a que este problema distorsiona el actual funcionamiento del sistema tributario. La tributación está vinculada a la redistribución de los ingresos por lo que, si se planifica adecuadamente, es un medio eficaz para promocionar la igualdad y el

crecimiento económico y social a través de los impuestos y las transferencias de ingresos.

Además, Bellon et al. (2022) sostuvieron que la facturación electrónica aumenta las ventas, los ingresos, las compras y las obligaciones de IVA declaradas por las empresas en más de un cinco por ciento en el primer año después de su implementación. La evasión fiscal persistente incide en la tributación, por lo que se pretende determinar la relación entre los factores socioeconómicos y la evasión fiscal en los restaurantes, y así contribuir a la Ciencia Aportar y extender modelos teóricos que, de alguna manera, permiten la refutación de otros resultados. La evasión fiscal es equivalente a la no declaración ilegal y voluntaria de tributos. En este caso, el contribuyente prevé reducir su obligación tributaria.

Asimismo, Tang (2020) señaló que, en China, si bien los estudios actuales se centran principalmente en los determinantes de la elusión fiscal, las formas en que las empresas evitan pagar impuestos son una preocupación general. La evidencia en la literatura muestra que los principales mecanismos de elusión fiscal corporativa en China incluyen la migración de ubicación, el traslado de ingresos mediante la manipulación de los precios de transferencia, el traslado intertemporal de ingresos mediante la gestión de los devengos y el soborno al consumo.

Según Bellon et al. (2023), los socios comerciales de las empresas que han sido obligadas a adoptar la facturación electrónica informan menores compras gravables.

Asimismo, Ojala et al. (2023) indicaron que existe relación entre el nivel de agresividad fiscal de la empresa y la intervención de la administración tributaria (H1). Observaron lo mismo entre la intervención y la respuesta de las empresas a ella (H2).

En la perspectiva de Li et al. (2024), la aplicación de la tecnología de *big data* a la gestión fiscal global se está extendiendo cada vez más. China ha estado implementando tecnologías cada vez más maduras para la gobernanza fiscal utilizando sistemas de big data en los últimos años.

Para Brennan (2021), existen varios términos analizados como “opción contable”, “suavizado de ingresos”, “gestión de ganancias” y “manipulación de ganancias” que se utilizan con frecuencia en la literatura académica contable. Muchas veces, estos se normalizan.

Por otra parte, Varela et al. (2020) identificaron dos medios principales de evasión fiscal. Uno es utilizar medios ilegales, como no presentar una declaración de impuestos sin una base legal. El otro es utilizar medios legales para evadir impuestos. liberar. Declaración de impuestos.

Olivares Olivares (2019) señaló que el impacto de la crisis financiera originada en el 2008 ha tenido importantes implicaciones económicas, sociales y jurídicas en la UE. La situación redujo los ingresos de los Estados miembros y aumentó sus niveles de déficit, lo que dio lugar a una reducción de los niveles de gasto público. Esta situación llevó a algunos países de la UE a reformar su legislación fiscal, aplicando medidas para aumentar la recaudación y combatir el fraude fiscal. Una de estas medidas, entre otras emprendidas en su momento, pretendía dar respuesta al descontento ciudadano mediante la publicación de listas de morosos fiscales.

Las investigaciones de Lu y Yang (2023) evidenciaron que sus resultados empíricos muestran que las empresas que no pueden obtener la financiación

prevista debido a la política de suspensión de las ofertas públicas iniciales (OPI) participan en mayores actividades de evasión fiscal que las OPI exitosas durante el período de suspensión de las OPI.

Cai et al. (2022), por su parte, mostraron que la incertidumbre de la política macroeconómica ayuda a restringir el comercio oportunista de acciones en poder de la gerencia. Además, Wang et al. (2024) encontraron en su estudio acerca de la asociación entre la evasión fiscal corporativa y las empresas zombi en China, que, después de controlar las limitaciones financieras, existe una asociación negativa y significativa entre la variable evasión fiscal y las empresas zombis en China.

En otro punto, Faúndez-Ugalde et al. (2020) analizaron los derechos de los contribuyentes a tener acceso a algoritmos y productos de inteligencia artificial utilizados por las autoridades tributarias latinoamericanas. Los investigadores mostraron que deberían tener acceso a ellos para proteger sus derechos.

Hoy en día, las instituciones o empresas de todo el mundo son conscientes del impacto de sus actividades en su entorno inmediato e incluso consideran impactos futuros y buscan formas de minimizar su impacto ambiental a través de las mejores prácticas, tratando de mejorar las condiciones sociales y económicas de sus empleados y clientes. Este es el significado de la responsabilidad social corporativa en pocas palabras. Las empresas que se consideran socialmente responsables pueden beneficiarse y aumentar las oportunidades en el mundo empresarial y aumentar las inversiones potenciales.

También, Luo y Xu (2024) señalaron que las pruebas de mecanismo indican que el Golden Tax Project III puede reducir la evasión fiscal, el flujo de efectivo y la innovación verde, inhibiendo así en las prácticas ambientales, sociales y de gobernanza (ESG) a través del “efecto tributario”. Asimismo, la empresa es responsable ante sus proveedores, consumidores y clientes, respetando al máximo sus acuerdos y compromisos, e informándoles de sus valores y códigos de conducta.

Para Fjeldstad et al. (2020), los ingresos tributarios no petroleros, como proporción de los ingresos totales, han aumentado desde que se inició la reforma, en gran medida, debido a la caída de los ingresos petroleros desde 2014. Sin embargo, la proporción de los impuestos no petroleros en el PIB sigue siendo prácticamente la misma hoy que al comienzo del auge petrolero. La reforma no ha producido ningún cambio fundamental en las relaciones entre la sociedad y el Estado. Las normas diseñadas para asegurar el éxito competitivo tal como lo entendemos en la actualidad dependerán de la orientación para crear, implementar, mantener y mejorar las capacidades que debe tener cualquier organización. La política dicta su enfoque: cumplir continuamente con la propia responsabilidad social bajo gestión. Las partes interesadas comprenden sus expectativas y garantizan la implementación de acciones que satisfagan sus necesidades.

Göttsche et al. (2024) señalaron que la información sobre impuestos corporativos que se divulga en forma no financiera es relevante para los inversores. El efecto de los informes detallados país por país (CbCR) público es más fuerte (a) para los inversores socialmente responsables y (b) para los inversores con una moral fiscal alta.

Por otro lado, Pais y Dias (2022) observaron que, en Portugal, las empresas que optan por el régimen fiscal simplificado gestionan los beneficios menos que las empresas del régimen fiscal general, y gestionan los beneficios al alza;

mientras que estas últimas los gestionan a la baja. La responsabilidad social consiste en una moralidad o ideología que responsabiliza a una empresa, organización o individuo ante la sociedad, ya sea negativamente al incumplir o positivamente al asumir la responsabilidad de las acciones.

De acuerdo con Gunn et al. (2020), en los últimos años, se han realizado esfuerzos importantes para combatir la evasión fiscal corporativa como parte de la responsabilidad corporativa. Además, Herranz y Turino (2023) sostuvieron que, en España, la evasión fiscal ha contribuido, en promedio, al 23 % de la acumulación de deuda pública durante el período 1985-2015.

Finalmente, Song et al. (2021) plantearon que la regulación de la asistencia aumenta la probabilidad de que los SHID emitan votos en contra. En adición, conduce tanto a un mejor desempeño contable como a un mayor valor de la empresa.

Justificación

Esta investigación busca obtener información acerca de la evasión tributaria y la responsabilidad social, teniendo como beneficiario a las microempresas de la región San Martín. Para tal fin, se analiza la evasión tributaria y la responsabilidad social en las microempresas de la región San Martín. Ello brinda la oportunidad de dar soluciones a los problemas existentes vinculados con estos dos aspectos y faculta a la administración tributaria a que desarrollen estrategias de recaudación tributaria para cerrar brechas en la evasión.

De igual manera, beneficia a los organismos, empresas, o instituciones del mismo rubro o que presenten problemas similares, y se puede utilizar esta investigación como un modelo o guía. Esta investigación aporta mucho en el tema de la evasión tributaria y la responsabilidad social, y definimos claramente dichas variables para una mejor comprensión del estudio. También, beneficia a los estudiantes de la carrera de contabilidad que quieran investigar sobre temas de evasión tributaria y la responsabilidad social.

Objetivos

Objetivo general

Determinar si existe relación entre la evasión tributaria y la responsabilidad social de los microempresarios en la región San Martín.

Objetivos específicos

Determinar si existe relación entre la evasión tributaria y la dimensión social de la responsabilidad social de los microempresarios en la región San Martín.

Determinar si existe relación entre la evasión tributaria y la dimensión económica de la responsabilidad social de los microempresarios en la región San Martín.

Determinar si existe relación entre la evasión tributaria y la dimensión medio ambiental de la responsabilidad social de los microempresarios en la región San Martín.

Determinar si existe relación entre la evasión tributaria y la dimensión éxito competitivo de la responsabilidad social de los microempresarios en la región San Martín.

MÉTODOS

Tipo y diseño de estudio

La investigación tiene un enfoque cuantitativo porque se utiliza instrumentos numéricos que permiten comprobar las hipótesis. Respecto a ello, Sampieri et al. (2019) indicaron que este enfoque confía en la medición numérica, el conteo y frecuentemente en el uso de la estadística.

Se establece un estudio de tipo correlacional. Al respecto, Osada (2021) afirmó que el objetivo de la investigación correlacional es establecer el grado de relación o asociación no causal entre dos o más variables, de forma similar a como pretende medir la relación entre las variables en estudio. Se caracteriza por medir primero las variables y luego estimar las correlaciones probando hipótesis de correlación y aplicando métodos estadísticos.

Pertenece al diseño no experimental. En relación con ello, Agudelo et al. (2008) precisaron que el diseño no experimental es el que se encarga de realizar investigaciones en las que no se manipula las variables. Por otro lado, Mousalli (2015) afirmó que, en este tipo de diseño, no hay variación intencional de alguna de las variables para medir el efecto que tiene sobre la otra; en consecuencia, las variables independientes ocurren y no se pueden manipular. Es decir, en la investigación no experimental las variables independientes no son manipuladas porque estas ya han sucedido, las relaciones que se realicen entre las variables deben ser sin intervenir (Mata Solís, 2019).

Población y muestra

La población está conformada por todas las microempresas de la región San Martín, específicamente del distrito de Lamas. Dicha información se obtuvo a través de la página de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (2023); en Lamas, existen 4385 contribuyentes.

Para determinar la muestra se tuvo en cuenta diferentes criterios de inclusión y exclusión. Dentro de los criterios de inclusión se considera el año de inicio de actividades, con inicio de actividades del año 2023 hacia atrás, con ingresos menores a 150 UIT, y dentro de los criterios de exclusión se considera fuera de la aplicación del instrumento de investigación a aquellas empresas con ingresos mayores a 150 UIT, y también a aquellos contribuyentes que iniciaron actividades a partir del 2024. Por lo tanto, la muestra fue no probabilística por conveniencia, de 208 micro empresas.

Variable e instrumentos de recolección de datos

Variable 1: Evasión Tributaria

Callejón et al. (2020) señalaron que la evasión fiscal, en sus diversas formas, es un tema de interés no solo a nivel nacional, sino mundial. Los países a nivel nacional, provincial o municipal buscan constantemente herramientas para evitar la reducción de los ingresos públicos a través de prácticas elusivas. Esto se ha convertido en un punto importante a la hora de diseñar políticas de gobierno para todos.

Robles Rojas (2019) indicó que es una persona jurídica que consiste en no pagar a sabiendas y voluntariamente el impuesto prescrito por la ley. Este difunto violando la ley al no pagar puede tener graves consecuencias para la persona. El estado ordena por ley recaudar ciertos impuestos para el Estado; por lo tanto, no se puede eludir el pago, se realizan actividades imponibles y se

ocultan del conocimiento de la autoridad fiscal, y para ello se utilizan medios ilegales para reducir el monto a pagar. Este tipo de evasión fiscal es ilegal y está penado por la ley como delito.

Hurtado Serquen (2022) señaló que la evasión fiscal es, lamentablemente, una práctica común entre los microempresarios que, en busca de sus ganancias, buscan mecanismos para pagar montos menores de acuerdo con su sistema tributario o incluso evitar pagar el impuesto por completo. Con base en lo mencionado por el autor, los contribuyentes actualmente están tratando de evitar gravar los montos reales debido a la ignorancia, la incertidumbre y más ganancias que gastos en sus actividades comerciales. También, podemos definir la evasión fiscal como una violación deliberada para reducir impuestos y evitar pagarlos, concluyendo que es un acto ilegal.

Para Criollo Gomez y Reto Guizado (2020), este hecho debería preocupar a las empresas para evitar mayores pérdidas por posibles multas de la Agencia Tributaria de Finlandia (SUNAT) debido a la evasión fiscal, definida como un fenómeno social. Las actividades oficiales y extraoficiales pueden ser lícitas o ilícitas, porque la razón para no pagar impuestos son los vacíos legales o el desconocimiento de las normas tributarias.

Barrantes Abanto y Burga Suarez (2021) sostuvieron que la evasión fiscal incluye todas las actividades que implican el no pago de impuestos en todo o en parte. Además, esto puede realizarse de una manera particular.

Castro Sifuentes y Catalán García (2022) indicaron que la teoría es que la respuesta del contribuyente a los cambios en el monto de la sanción y la oportunidad de auditoría es directa, es decir, la evitación disminuye a medida que aumentan estas deformaciones. La respuesta a los cambios en otros cambios no está clara porque surge de una variedad de razones, ejemplificadas por la velocidad del cambio de prevención a amenaza. De todos modos, los hallazgos siguen siendo interesantes. Asimismo, la administración tiene la capacidad de cambiar los niveles de castigo y la posibilidad de confirmación, en lo que se convierten en una máquina política. Aumentar las posibilidades de control es solo un desperdicio de recursos; sin embargo, en el caso de un aumento en la tasa de penalización, es menos directo. Se puede concluir que los precios de aumentar las tasas de multas parecen ser más bajos que los precios de aumentar las posibilidades de inspección. Además, los contribuyentes responden reduciendo aún más su evasión fiscal cuando aumenta la tasa de sanción.

Variable 2: Responsabilidad Social

Muringani et al. (2019) señalaron que la responsabilidad social es la consideración voluntaria por parte de las organizaciones de diversas cuestiones sociales y ambientales en sus operaciones comerciales y relaciones con las partes interesadas. Para Delgado Meza (2021), la responsabilidad social de las empresas se ha convertido en uno de los aspectos más importantes de la gobernanza en los últimos años, por lo que existen diferentes estándares que las empresas pueden utilizar.

Por su parte Biviano Pérez et al. (2019), afirmaron que la responsabilidad social corporativa es el proceso de gestionar las relaciones con múltiples partes interesadas que pueden afectar realmente la libertad de acción de una empresa.

Los argumentos comerciales son claros. Por lo tanto, la responsabilidad social debe verse como una inversión y no como un coste.

En la perspectiva de Watkins-Fassler et al. (2022), ante la actual revolución industrial tecnológica, es necesario apostar por la gestión “cero residuos”, incluyendo la redefinición de residuos; lo que tiene un gran potencial para lograr cambios hacia el desarrollo sostenible y la conciencia ambiental que las microempresas están dispuestas a implementar. Dicho de otro modo, se trata de poner en marcha y utilizar herramientas tecnológicas y/o aplicaciones que aporten conocimiento y faciliten la gestión de residuos (reutilización, reciclaje y reducción). Asimismo, todas las personas deben tener acceso a puntos de recogida de artículos reutilizables y/o residuos.

Finalmente, Ibujés-Villacís y Franco-Crespo (2023) señalaron como virtud o valor, que caracteriza profundamente al ser humano y lleva de un nivel a otro al evidenciar que debe ser una persona responsable, convertirse en socio, empresario, individuo y gobernante responsable, con el fin de que pueda desarrollar empresas socialmente responsables y —por qué no— socialmente responsable. En adición, la responsabilidad social garantiza un equilibrio entre el crecimiento económico, el bienestar social y el uso de los recursos naturales. La gestión empresarial responsable crea un efecto dominó que impacta positivamente en la sociedad, las empresas y el medio ambiente. Estos se conocen como el triple resultado, que incluye los aspectos que siguen: (a) las personas, (b) el medio ambiente y (c) las ganancias.

Instrumentos

Para llevar a cabo el presente estudio se usó el cuestionario que se define como un conjunto de preguntas relacionadas a una o más variables de investigación que se plantea medir. El cuestionario está adaptado para medir las variables de estudio, evasión tributaria y responsabilidad social por medio de 26 preguntas organizadas en seis dimensiones. Para lograr medir la confiabilidad del instrumento se empleó el coeficiente Alpha de Cronbach, cuyo indicador arroja un dato por encima de 0.7 y, de esta manera, se afirma que el instrumento de investigación es confiable.

Técnica y procedimientos de la recolección de datos

Para la presente investigación se aplica la técnica de la encuesta porque se realizará preguntas a la población motivo de estudio con una escala de Likert. Respecto a ello, Casas Anguita (2003) demostró que el método de encuesta se utiliza ampliamente como procedimiento de investigación porque permite una recopilación y un procesamiento de datos rápidos y eficientes.

Análisis de datos

Para el análisis de datos se utiliza el SPSS versión 26. Mediante este programa se agrupa las preguntas por variables y dimensiones, aplicándose el estadístico descriptivo y correlacional.

Aspectos éticos

Asumiendo la responsabilidad de investigadores, manifestamos que este estudio cumple con las exigencias de buenas prácticas e integridad de investigación científica, desarrollo tecnológico e innovación tecnológica según el Código Nacional de Integridad Científica CONCYTEC. Asimismo, toda la

información extraída para elaborar la investigación proviene de fuentes confiables como se muestra en las referencias. Por otro lado, se ha respetado el derecho de autoría de las revisiones bibliográficas como se evidencia en los párrafos citados de acuerdo a lo indicado en el reglamento de investigación de la universidad y la normativa APA séptima edición.

RESULTADOS

Análisis descriptivo

Los resultados de la encuesta aplicada a microempresas de la región San Martín muestran una clara preferencia por regímenes tributarios simplificados (ver Tabla 1). La mayoría de las microempresas encuestadas (111) pertenecen al RUS, un régimen diseñado para pequeños negocios con ingresos menores. Esto sugiere que la mayor parte de las microempresas en Lamas prefiere este régimen por su facilidad administrativa y menor carga tributaria. Incluso, refleja un predominio de negocios de menor escala en la ciudad, que posiblemente no alcanzan los ingresos necesarios para regímenes más complejos.

Las que están en el RER son 46 microempresas, siguen una estructura intermedia entre el RUS y el régimen general. Se observa que algunas empresas tienen un nivel de ingresos o formalidad mayor que las que pertenecen al RUS. Sin embargo, prefieren mantenerse en un régimen simplificado.

Un número significativo de microempresas (50) opta por el RMT, que ofrece beneficios a empresas que están creciendo, pero aún buscan mantener una estructura tributaria más simple que la del régimen general. Solo una empresa pertenece al Régimen General, lo que indica que pocas microempresas en Lamas tienen un nivel de ingresos o formalización que las lleve a este régimen. También, refleja que la mayoría de las microempresas prefieren mantenerse en regímenes con menos obligaciones formales.

Los resultados muestran que las microempresas de Lamas tienden a evitar las complejidades fiscales del régimen general, buscando opciones más simples y asequibles. Esto puede reflejar la naturaleza de sus operaciones, los ingresos que generan o el nivel de formalización de sus actividades.

Tabla 1
Régimen tributario de las empresas

	Frecuencia	%	% válido	% acumulado
Régimen Único Simplificado (RUS)	111	53,4	53,4	53,4
Régimen Especial de Renta (RER)	46	22,1	22,1	75,5
Régimen Mype Tributario (RMT)	50	24,0	24,0	99,5
Régimen General (RG)	1	0,5	0,5	100,0
Total	208	100,0	100,0	

Por otro lado, los resultados de la encuesta sobre los años de operatividad de las microempresas en Lamas ofrecen una visión interesante sobre la estabilidad y crecimiento de los negocios en la ciudad (ver Tabla 2). La mayoría de las microempresas encuestadas (112) tienen entre 1 y 5 años de operatividad. Esto indica que muchas de estas empresas son relativamente jóvenes y están en fases iniciales de desarrollo o consolidación. Igualmente, puede reflejar un

dinamismo emprendedor en la ciudad, con la creación de nuevos negocios en los últimos años. Un número considerable de microempresas (59) ha operado entre 5 y 10 años, lo que indica cierta estabilidad y maduración de los negocios. Estas empresas han superado el periodo inicial, lo que puede ser una señal de sostenibilidad y éxito en el mercado local. Solo 29 microempresas tienen entre 10 y 20 años de operatividad. Esto sugiere que, a medida que pasa el tiempo, la cantidad de empresas que logra mantenerse en funcionamiento disminuye, lo cual es común en muchos mercados, donde solo las empresas más resilientes o bien adaptadas sobreviven. Apenas 8 microempresas tienen más de 20 años de operatividad, lo que muestra que muy pocas han logrado mantenerse activas por un periodo tan prolongado. Estas empresas pueden tener una ventaja competitiva significativa o haber logrado un nicho específico en el mercado.

En resumen, la mayoría de las microempresas en Lamas son jóvenes, con una tendencia a estabilizarse entre los 5 y 10 años, pero solo una minoría logra mantenerse en operación durante más de 10 años. Esto puede deberse a factores como la competitividad, las condiciones económicas locales, y la capacidad de adaptación de las empresas.

Tabla 2
Años de operatividad

	Frecuencia	%	% válido	% acumulado
De 1 a 5 años	112	53,8	53,8	53,8
Mas de 5 a 10 años	59	28,4	28,4	82,2
Mas de 10 a 20 años	29	13,9	13,9	96,1
Mas de 20 años	8	3,9	3,9	100,0
Total	208	100,0	100,0	

Análisis estadístico

Para muestras mayores a 50 se aplica Kolmogorov – Smirnov, tal como es en este caso, donde se puede observar que el nivel de significancia es menor a 0.05 (ver Tabla 3). Por ello, no presenta una distribución normal, razón por la que no se utiliza Rho de Spearman para la comprobación de hipótesis.

Tabla 3
Prueba de normalidad

Detalle	Kolmogorov - Smirnov		
	Estadístico	Gl	Sig.
Evasión Tributaria	,380	208	,000
Responsabilidad Social	,343	208	,000

En la Tabla 4, se aprecia que el coeficiente Rho de Spearman de -0.786 entre la variable responsabilidad social y la evasión tributaria muestra una correlación negativa fuerte entre las variables. Significa que a medida que aumenta la responsabilidad social de los microempresarios, disminuye la

evasión tributaria, o viceversa. En otras palabras, aquellos microempresarios que muestran un mayor compromiso con la responsabilidad social tienden a evadir menos impuestos. El valor de -0.786 indica que esta relación es sólida y consistente. Es decir, los microempresarios que adoptan prácticas socialmente responsables, como contribuir al bienestar de la comunidad o actuar de manera ética, probablemente tengan un comportamiento más alineado con el cumplimiento de sus obligaciones tributarias. Este resultado muestra que una mayor conciencia o práctica de responsabilidad social está fuertemente asociada con un comportamiento más responsable en términos de cumplimiento fiscal entre los microempresarios de Lamas.

Tabla 4

Relación de la variable evasión tributaria y la responsabilidad social

			Evasión tributaria	Responsabilidad social
Rho de Spearman	Evasión tributaria	Coeficiente de correlación	1,000	,-786
		Sig. (bilateral)	.	,001
		N	208	208
	Responsabilidad social	Coeficiente de correlación	,-786	1,000
		Sig. (bilateral)	,001	.
		N	208	208

. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

En la Tabla 5, el coeficiente Rho de Spearman de -0.791 entre la evasión tributaria y la dimensión social de la responsabilidad social de los microempresarios de Lamas indica una correlación negativa fuerte. Significa que a medida que aumenta el compromiso de los microempresarios con la dimensión social de la responsabilidad social (por ejemplo, contribuciones al bienestar comunitario, participación en actividades sociales, apoyo a causas locales), la evasión tributaria tiende a disminuir. Es decir, cuanto más socialmente responsables son en su entorno, menos probable es que evadan impuestos. Este valor cercano a -1 sugiere que la relación es bastante fuerte. Los microempresarios que se involucran en prácticas que benefician a la sociedad parecen tener un comportamiento fiscal más ético y responsable, evitando la evasión tributaria. Este resultado implica que existe una conexión significativa entre el comportamiento socialmente responsable y el cumplimiento tributario en la ciudad de Lamas. Los microempresarios que tienen una mayor preocupación por los aspectos sociales de su entorno tienden a evadir menos impuestos, lo cual puede reflejar un sentido más amplio de compromiso con el bienestar colectivo y la legalidad.

Tabla 5

Relación de la variable evasión tributaria y la dimensión social de la responsabilidad social

			Evasión Tributaria	Responsabilidad social
Rho de Spearman	Evasión tributaria	Coeficiente de correlación	1,000	-,791
		Sig. (bilateral)	.	,001
		N	208	208
	Dimensión social	Coeficiente de correlación	-,791	1,000
		Sig. (bilateral)	,001	.
		N	208	208

. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

En la Tabla 6, el resultado de la encuesta aplicada a 208 microempresarios de la región San Martín muestra una correlación negativa entre la evasión tributaria y la dimensión económica de la responsabilidad social empresarial (RSE), según el coeficiente Rho de Spearman, que es de -0,754. El valor de -0,754 indica que hay una fuerte relación inversa entre las dos variables. Es decir, a medida que aumenta la evasión tributaria, disminuye la responsabilidad social en la dimensión económica, y viceversa. Esta dimensión está relacionada con la contribución que los microempresarios hacen a la economía, como el cumplimiento de obligaciones fiscales (pago de impuestos), la generación de empleo formal, entre otros aspectos. Los resultados sugieren que los microempresarios que evaden más impuestos tienden a tener un menor compromiso con las prácticas responsables en el ámbito económico, lo que podría reflejar una falta de interés o capacidad para contribuir al desarrollo económico y social de la comunidad. El estudio evidencia que los microempresarios que no cumplen con sus obligaciones tributarias muestran una menor responsabilidad social en el ámbito económico.

Tabla 6

Relación de la variable evasión tributaria y la dimensión económica de la responsabilidad social

			Evasión tributaria	Responsabilidad social
Rho de Spearman	Evasión tributaria	Coeficiente de correlación	1,000	-,754
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	208	208
	Dimensión Económica	Coeficiente de correlación	-,754	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	208	208

. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

En la Tabla 7, el resultado de la encuesta aplicada a 208 microempresarios de la región San Martín muestra una correlación negativa de -0,783 entre la evasión tributaria y la dimensión medioambiental de la responsabilidad social empresarial (RSE), según el coeficiente Rho de Spearman. Un coeficiente de -,783 indica que existe una relación inversa fuerte

entre la evasión tributaria y la responsabilidad social en el aspecto medioambiental. Esto significa que, a mayor evasión tributaria, menor es el compromiso de los microempresarios con las prácticas de responsabilidad social ambiental. Esta dimensión abarca las acciones que los microempresarios realizan para proteger el medio ambiente, como la gestión de residuos, el uso sostenible de recursos, la reducción de contaminación, etc. Los resultados muestran que los microempresarios que evaden impuestos son más propensos a desatender las responsabilidades medioambientales, lo que podría reflejar una actitud de menor compromiso con la sostenibilidad y el cuidado del entorno natural. Este resultado indica que los microempresarios que evaden más impuestos tienden a tener un bajo nivel de responsabilidad en el cuidado del medio ambiente, lo cual es preocupante para el desarrollo sostenible de la región.

Tabla 7

Relación de la variable evasión tributaria y la dimensión medio ambiental de la responsabilidad social

			Evasión tributaria	Responsabilidad social
Rho de Spearman	Evasión tributaria	Coeficiente de correlación	1,000	-,783
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	208	208
	Dimensión medio ambiental	Coeficiente de correlación	-,783	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	208	208

. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Finalamente, en la Tabla 8, el resultado de la encuesta aplicada a 208 microempresarios de la región San Martín revela una correlación negativa de -0,766 entre la evasión tributaria y la dimensión de éxito competitivo de la responsabilidad social empresarial (RSE), según el coeficiente Rho de Spearman. El coeficiente de -0,766 indica una relación inversa fuerte entre la evasión tributaria y el éxito competitivo. Es decir, a mayor evasión tributaria, menor es el nivel de éxito competitivo de los microempresarios, y viceversa. Esta dimensión puede incluir aspectos como la capacidad de las empresas para mantenerse en el mercado, atraer clientes, innovar, mejorar la calidad de sus productos o servicios, y generar valor a largo plazo. La responsabilidad social empresarial contribuye al éxito competitivo al mejorar la reputación, fortalecer relaciones con los clientes y crear un ambiente de confianza y sostenibilidad. Los microempresarios que evaden impuestos suelen tener menos éxito en ser competitivos, posiblemente porque la evasión fiscal puede reflejar una gestión menos ética y menos comprometida con prácticas responsables, lo que podría afectar su reputación y su capacidad para atraer inversores, clientes, o mejorar la eficiencia. Este resultado sugiere que la evasión tributaria está relacionada con un menor nivel de competitividad entre los microempresarios. Cumplir con

las obligaciones fiscales y adoptar prácticas responsables puede, por tanto, ser clave para lograr un mayor éxito competitivo en el entorno empresarial.

Tabla 8

Relación de la variable evasión tributaria y la dimensión éxito competitivo de la responsabilidad social

			Evasión tributaria	Responsabilidad social
Rho de Spearman	Evasión tributaria	Coeficiente de correlación	1,000	-,766
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	208	208
	Dimensión éxito competitivo	Coeficiente de correlación	-,766	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	208	208

. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

DISCUSIÓN

Los resultados obtenidos en esta investigación, de forma específica los resultados de acuerdo con el objetivo general se contrastan con Tang (2020), quien señala que, en China, si bien los estudios actuales se centran principalmente en los determinantes de la elusión fiscal, las formas en que las empresas evitan pagar impuestos son una preocupación general. La evidencia en la literatura muestra que los principales mecanismos de elusión fiscal corporativa en China incluyen la migración de ubicación, el traslado de ingresos mediante la manipulación de los precios de transferencia, el traslado Inter temporal de ingresos mediante la gestión de los devengos y el soborno al consumo. En el presente estudio se ofrece una visión complementaria, ya que la conciencia social también está vinculada a un mayor cumplimiento legal y fiscal, dando a entender de que las empresas que se preocupan por su entorno también son más transparentes en sus prácticas tributarias.

CONCLUSIONES

El análisis del coeficiente Rho de Spearman de -0.786 entre la responsabilidad social y la evasión tributaria en los microempresarios de Lamas señala una correlación negativa fuerte. De acuerdo con ello, podemos decir que aquellos microempresarios que adoptan prácticas socialmente responsables tienden a cumplir mejor con sus obligaciones tributarias, lo que implica una relación sólida y consistente entre el compromiso social y el comportamiento fiscal ético. Hay mucha importancia de la responsabilidad social como un factor determinante no solo para el bienestar de la comunidad y el entorno empresarial, sino también para fomentar una mayor transparencia y legalidad en las prácticas fiscales. Así, se puede deducir que una mayor conciencia social entre los microempresarios contribuye a reducir la evasión tributaria, creando un entorno más justo y sostenible tanto para las empresas como para el estado, y sin duda alguna esto es muy beneficioso para todos.

Además, el coeficiente Rho de Spearman de -0.791 entre la evasión tributaria y la dimensión social de la responsabilidad social indica una correlación negativa fuerte, lo que da a entender de que los microempresarios de Lamas que muestran un mayor compromiso con las actividades sociales y el bienestar comunitario tienen menos probabilidad de evadir impuestos. Este vínculo sólido indica que aquellos que se involucran en prácticas que benefician a su entorno desarrollan un comportamiento fiscal más ético y responsable. De esta manera se puede decir que el compromiso con la responsabilidad social, especialmente en su dimensión social, no solo mejora el bienestar comunitario, sino que también promueve la legalidad y el cumplimiento tributario. Los microempresarios que asumen su rol social con seriedad van a tener un mayor sentido de responsabilidad hacia el bienestar colectivo, lo que a su vez fortalece su comportamiento fiscal, beneficiando tanto a la comunidad como a las finanzas del estado peruano.

Asimismo, el coeficiente Rho de Spearman de -0.754 indica una correlación negativa fuerte entre la evasión tributaria y la dimensión económica de la responsabilidad social empresarial de los microempresarios de Lamas. Este resultado muestra que aquellos microempresarios que son propensos a evadir más impuestos también muestran un menor compromiso con las prácticas económicas responsables, como el cumplimiento de sus obligaciones fiscales, la generación de empleo formal y otras contribuciones al desarrollo económico de la comunidad; de ahí que se observa mucha informalidad en nuestro país.

El valor de -0.754 indica que a medida que disminuye la evasión tributaria, los microempresarios asumen una mayor responsabilidad económica, lo que da como resultado una preocupación más profunda por su impacto en la sociedad. Aquellos contribuyentes que evaden menos impuestos tienden a contribuir más al bienestar económico y social de la comunidad, dando a entender que el cumplimiento fiscal está vinculado a un sentido más amplio de compromiso económico y social. Este resultado resalta la importancia de la responsabilidad económica como un pilar clave dentro de la responsabilidad social empresarial, y muestra que la evasión tributaria no solo afecta al estado, sino también al entorno socioeconómico en el que operan las microempresas, y es por ello por lo que muchas ciudades no progresan al mismo ritmo.

De igual forma, el coeficiente Rho de Spearman de -0.783 muestra una correlación negativa fuerte entre la evasión tributaria y la dimensión medioambiental de la responsabilidad social empresarial entre los microempresarios de Lamas. Esto indica que aquellos microempresarios que evaden más impuestos tienden a tener un menor compromiso con las prácticas ambientales responsables, como son las que siguen: (a) la gestión adecuada de residuos, (b) el uso sostenible de recursos y (c) la reducción de la contaminación. El resultado muestra que hay una preocupante conexión entre la evasión fiscal y la falta de atención a las responsabilidades ambientales, señalando que los microempresarios que no cumplen con sus obligaciones tributarias también son menos propensos a involucrarse en iniciativas que protejan el medio ambiente.

Por último, el coeficiente Rho de Spearman de -0.766 muestra una correlación negativa fuerte entre la evasión tributaria y el éxito competitivo de los microempresarios de la región San Martín. Por lo tanto, aquellos microempresarios que evaden impuestos tienden a tener menor éxito competitivo, lo que afecta aspectos clave como la sostenibilidad en el mercado, la capacidad de atraer clientes, la innovación, y la calidad de sus productos o servicios; en otras palabras, su éxito está en juego y corre riesgo. Esto muestra que la evasión tributaria no solo refleja una gestión menos ética y comprometida, sino que también puede dañar la reputación de los microempresarios, afectando su capacidad para generar confianza, atraer inversores y mantener relaciones sólidas con sus clientes.

RECOMENDACIONES

Las autoridades municipales, regionales, y nacionales, y organismos encargados de fomentar el desarrollo empresarial en Lamas, deben promover programas de capacitación y concientización sobre responsabilidad social dirigidos a los microempresarios. Estos programas sin duda alguna van a ayudar en la adopción de prácticas socialmente responsables que, por supuesto no solo beneficia a la comunidad y mejora la imagen empresarial, sino que también está vinculada a un mayor cumplimiento tributario y una mejora en la sostenibilidad del negocio. Adicionalmente, se podrían implementar incentivos tributarios para aquellos microempresarios que demuestren un compromiso activo con la responsabilidad social, motivando un comportamiento más ético y transparente en el ámbito tributario.

Las autoridades municipales, regionales, y nacionales, y organismos empresariales en Lamas deben implementar programas de fomento de la responsabilidad social empresarial, con un enfoque específico en la dimensión social. Estos programas deberían incentivar a los microempresarios a involucrarse más en actividades que beneficien a la comunidad, como el apoyo a causas sociales, la participación en proyectos locales y la mejora del bienestar de sus empleados. Esto va a contribuir a tener una sociedad mucho más justa, más comprometida y solidaria.

Las autoridades municipales, regionales, y nacionales, y organismos locales en Lamas deben desarrollar estrategias de incentivo y concientización para promover el cumplimiento de las obligaciones tributarias entre los microempresarios, destacando el impacto positivo que ello tiene en el desarrollo económico y social de la comunidad. Entre las posibles acciones, se podrían implementar las siguientes acciones: (a)programas educativos que refuercen la conexión entre el cumplimiento tributario y la responsabilidad económica como parte de la responsabilidad social empresarial, y (b) iniciativas integradas que fomenten tanto el cumplimiento tributario como el compromiso medioambiental entre los microempresarios de la región San Martín.

En suma, los microempresarios de Lamas deben adoptar estrategias integrales de cumplimiento fiscal y responsabilidad social empresarial orientadas a fortalecer su competitividad en el mercado.

AGRADECIMIENTOS

Expreso mi profundo agradecimiento a todos mis maestros y asesores que contribuyeron de manera significativa a la realización de este artículo, ya que el aporte fue fundamental para conseguir este objetivo.

También, manifiesto un especial agradecimiento a mis padres por brindarme las oportunidades de crecimiento personal y profesional, las enseñanzas y prácticas que ayudaron a salir adelante en cada situación adversa.

REFERENCIAS

Agudelo, G., Aigneren, M., & Ruiz, J. (2008). Diseños de investigación experimental y no-experimental. *Centro de Estudios de Opinión*, 1-46. http://bibliotecadigital.udea.edu.co/dspace/bitstream/10495/2622/1/AgudeloGabriel_disenosinvestigacionexperimental.pdf

Allam, A., Abou-El-Sood, H., Elmarzouky, M., & Yamen, A. (2024). Financial development and tax evasion: International evidence from OECD and non-OECD countries. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, *57*, 100653. https://doi.org/https://doi.org/10.1016/j.intaccaudtax.2024.100653

Allam, A., Moussa, T., Abdelhady, M., & Yamen, A. (2023). National culture and tax evasion: The role of the institutional environment quality. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, *52*, 100559. https://doi.org/https://doi.org/10.1016/j.intaccaudtax.2023.100559

Barrantes Abanto, K. L., & Burga Suarez, J. B. (2021). *Cultura y Evasión tributaria en las microempresas de la ciudad de Chepén, 2021* [Tesis de, Universidad César Vallejo]. https://bit.ly/3BXwq5b

Bellon, M., Dabla-Norris, E., & Khalid, S. (2023). Technology and tax compliance spillovers: Evidence from a VAT e-invoicing reform in Peru. *Journal of Economic Behavior & Organization*, *212*, 756-777. https://doi.org/https://doi.org/10.1016/j.jebo.2023.06.004

Bellon, M., Dabla-Norris, E., Khalid, S., & Lima, F. (2022). Digitalization to improve tax compliance: Evidence from VAT e-Invoicing in Peru. *Journal of Public Economics*, *210*, 104661. https://doi.org/https://doi.org/10.1016/j.jpubeco.2022.104661

Biviano Pérez, E., Sosa Larrainzar, E., & García Sánchez, A. (2019). *Calidad de vida en las microempresas de la ciudad de Puebla, como base para promover la responsabilidad social empresarial*. https://riico.net/index.php/riico/article/view/1867/1626

Brennan, N. M. (2021). Connecting earnings management to the real World:What happens in the black box of the boardroom? *The British Accounting Review*, *53*(6), 101036. https://doi.org/https://doi.org/10.1016/j.bar.2021.101036

Cai, C., Bao, R., Wang, P., & Yang, H. (2022). Impact of macroeconomic policy uncertainty on opportunistic insider trading. *China Journal of Accounting Research*, *15*(4), 100270. https://doi.org/https://doi.org/10.1016/j.cjar.2022.100270

Callejón, C. N., Battistini, M., Pace, M. F., & Roberts, C. (2020). *Evasión, Elusión y economía de opción. El rol del contador público* [Trabajo de investigación, Universidad nacional de cuyo]. https://bdigital.uncu.edu.ar/objetos_digitales/15678/evasionelusioneconomia.pdf

Casas Anguita, J. (2003). La encuesta como técnica de investigación. Elaboración de cuestionarios y tratamiento estadístico de los datos (I). *Atención Primaria*, *31*(8), 527-538. https://doi.org/10.1016/s0212-6567(03)70728-8

Castro Sifuentes, V. L., & Catalán García, A. L. (2022). *La evasión tributaria y el efecto en la rentabilidad financiera de la empresa Crisver SAC del distrito el Porvenir - Trujillo - 2020* [Tesis de titulación, Universidad privada de Trujillo]. http://repositorio.uprit.edu.pe/bitstream/handle

Criollo Gomez, K. Y., & Reto Guizado, C. E. (2020). *Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Financieras. Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas* [Universidad de Ciencias y Humanidades]. https://repositorio.uch.edu.pe/bitstream/handle/

Delgado Meza, K. G. (2021). *Relación entre la responsabilidad social empresarial y la competitividad en las Mypes de mantenimiento y señalización vial de Arequipa, 2020* [Tesis de licenciatura, Universidad La Salle]. http://repositorio.ulasalle.edu.pe/bitstream/handle/

Faúndez-Ugalde, A., Mellado-Silva, R., & Aldunate-Lizana, E. (2020). Use of artificial intelligence by tax administrations: An analysis regarding taxpayers' rights in Latin American countries. *Computer Law & Security Review*, *38*, 105441. https://doi.org/https://doi.org/10.1016/j.clsr.2020.105441

Fjeldstad, O.-H., Orre, A., & Paulo, F. (2020). The non-oil tax reform in Angola: Escaping from petroleum dependency? *The Extractive Industries and Society*, *7*(4), 1189-1199. https://doi.org/https://doi.org/10.1016/j.exis.2020.05.009

Göttsche, M., Habermann, F., & Sieber, S. (2024). The materiality of non-financial tax disclosure: Experimental evidence. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, *54*, 100600. https://doi.org/https://doi.org/10.1016/j.intaccaudtax.2024.100600

Gunn, A. F., Koch, D.-J., & Weyzig, F. (2020). A methodology to measure the quality of tax avoidance case studies: Findings from the Netherlands. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, *39*, 100318. https://doi.org/https://doi.org/10.1016/j.intaccaudtax.2020.100318

Herranz, M. M., & Turino, F. (2023). Tax evasion, fiscal policy and public debt: Evidence from Spain. *Economic Systems*, *47*(3), 101121. https://doi.org/https://doi.org/10.1016/j.ecosys.2023.101121

Hurtado Serquen, Z. G. (2022). *La evasión tributaria y su informalidad en las MYPE, Lima 2022* [Trabajo de investigación, Universidad Peruana de Las Américas]. http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/2195

Ibujés-Villacís, J., & Franco-Crespo, A. (2023). Relación entre productividad y eficiencia con los Objetivos de Desarrollo Sostenible: industria

manufacturera en Pichincha, Ecuador. *Revista de Métodos Cuantitativos para la Economía y la Empresa*, *35*, 34-56. https://doi.org/10.46661/revmetodoscuanteconempresa.5475

Jiang, Q., Chen, Y., & Sun, T. (2023). Government social media and corporate tax avoidance. *China Journal of Accounting Research*, *16*(2), 100304. https://doi.org/https://doi.org/10.1016/j.cjar.2023.100304

Kerr, J. N., Price, R., Román, F. J., & Romney, M. A. (2024). Corporate governance and tax avoidance: Evidence from governance reform. *Journal of Accounting and Public Policy*, *47*, 107232. https://doi.org/https://doi.org/10.1016/j.jaccpubpol.2024.107232

Li, X., Ling, Z., Li, Z., & Zhu, L. (2024). Does big data tax administration expand bank credit loans? *China Journal of Accounting Research*, *17*(3), 100374. https://doi.org/https://doi.org/10.1016/j.cjar.2024.100374

Lu, F., & Yang, S. (2023). IPO suspension, financing uncertainty and corporate tax avoidance. *China Journal of Accounting Research*, *16*(4), 100329. https://doi.org/https://doi.org/10.1016/j.cjar.2023.100329

Luo, J., & Xu, J. (2024). The impact of big data tax administration on corporate ESG—A quasi-natural experiment based on Golden Tax Project III. *China Journal of Accounting Research*, *17*(3), 100378. https://doi.org/https://doi.org/10.1016/j.cjar.2024.100378

Mata Solís, L. D. (2019). Diseño de investigaciones con enfoque cuantitativo de tipo no experimental. *Investigalia*. https://investigaliacr.com/investigacion/disenos-de-investigaciones-con-enfoque-cuantitativo-de-tipo-no-experimental/

Mousalli G. (2015). *Métodos y diseños de investigación cuantitativa*. https://doi.org/10.13140/RG.2.1.2633.9446

Muringani, J., Fitjar, R. D., & Rodríguez-Pose, A. (2019). Decentralisation, quality of government and economic growth.*Revista de Economía Mundial*, *2019*(51), 25-50.

Ojala, H., Malo, P., & Penttinen, E. (2023). Private firms' tax aggressiveness and lightweight pre-tax-audit interventions by the tax administration. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, *51*, 100550. https://doi.org/https://doi.org/10.1016/j.intaccaudtax.2023.100550

Olivares Olivares, B. D. (2019). The impact of GDPR on European Name & Shame tax defaulter lists. *Computer Law & Security Review*, *35*(3), 241-250. https://doi.org/https://doi.org/10.1016/j.clsr.2019.03.005

Osada, J. (2021). *Estudios "descriptivos correlacionales": ¿término correcto?* 1383-1384. https://www.scielo.cl/pdf/rmc/v149n9/0717-6163-rmc-149-09-1383.pdf

Pais, C., & Dias, C. A. (2022). The implications of book-tax conformity and tax change for the earnings management of Portuguese micro firms. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, *46*, 100448. https://doi.org/https://doi.org/10.1016/j.intaccaudtax.2022.100448

Robles Rojas, E. (2019). *Las acciones de formalización contra la evasión tributaria en las pymes de Lima Metropolitana entre los años 2017 – 2018* [Universidad Nacional Federico Villareal]. http://repositorio.unfv.edu.pe/bitstream/handle/

Sampieri, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2019). Pilar metodología de la investigación. *Mc Graw Hill*, *53*(9), 1-128. https://josetavarez.net/Compendio-Metodologia-de-la-Investigacion.pdf

Sargiacomo, M., Everett, J., Ianni, L., & D'Andreamatteo, A. (2024). Auditing for fraud and corruption: A public-interest-based definition and analysis. *The British Accounting Review*, *56*(2), 101355. https://doi.org/https://doi.org/10.1016/j.bar.2024.101355

Sarhan, A. A., Elmagrhi, M. H., & Elkhashen, E. M. (2024). Corruption prevention practices and tax avoidance: The moderating effect of corporate board characteristics. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, *55*, 100615. https://doi.org/https://doi.org/10.1016/j.intaccaudtax.2024.100615

Song, L., Tian, G. G., & Liao, G. (2021). External regulation, independent director attendance, and governance effects. *China Journal of Accounting Research*, *14*(2), 101-128. https://doi.org/https://doi.org/10.1016/j.cjar.2021.02.002

Tang, T. Y. H. (2020). A review of tax avoidance in China. *China Journal of Accounting Research*, *13*(4), 327-338. https://doi.org/https://doi.org/10.1016/j.cjar.2020.10.001

Varela, N., Carrasquilla Díaz, L. P., & Pineda Lezama, O. B. (2020). Design and implementation of a system to determine tax evasion through de stochastic techniques. *Procedia Computer Science*, *175*, 647-652. https://doi.org/https://doi.org/10.1016/j.procs.2020.07.094

Wang, C., Richardson, G., & Cao, Y. (2024). Long live the walking dead? Corporate tax avoidance and zombie firms in China. *The British Accounting Review*, *56*(3), 101319. https://doi.org/https://doi.org/10.1016/j.bar.2024.101319

Watkins-Fassler, K., Del Carmen Briano-Turrent, G., Franco-Ramírez, D. L., & Román-Sánchez, J. L. (2022). Independencia de los Consejos de Administración, concentración de la propiedad y rentabilidad de las empresas listadas en México y Chile. *Revista Finanzas y Política Economica*, *14*(1), 245-269. https://doi.org/https://doi.org/10.14718/revfinanzpolitecon.v14.n1.2022.10