



ESCUELA UNIVERSITARIA DE POSGRADO

**EVASIÓN TRIBUTARIA Y SU INCIDENCIA EN RESPONSABILIDAD SOCIAL DE
MICROEMPRESARIOS EN LA REGIÓN PASCO – PERIODO 2020 - 2022**

**Línea de investigación:
Gestión empresarial e inclusión social**

Tesis para optar el grado académico de Doctor en Contabilidad

Autor

Bonilla Migo, Abraham

ORCID: 0000-0001-5326-5115

Asesor

Patricio Aparicio, Santiago Saturnino

ORCID: 0000 -0003-4110-8440

Jurado

Pacheco Trucios, Teofilo Fortunato

Pecho Rafael, Melida Herlinda

Collazos Paucar, Edwin

Lima - Perú

2025

EVASIÓN TRIBUTARIA Y SU INCIDENCIA EN RESPONSABILIDAD SOCIAL DE MICROEMPRESARIOS EN LA REGIÓN PASCO – PERIODO 2020 - 2022

INFORME DE ORIGINALIDAD

21%	20%	7%	10%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.usmp.edu.pe Fuente de Internet	5%
2	www.coursehero.com Fuente de Internet	2%
3	Submitted to Universidad Nacional Federico Villarreal Trabajo del estudiante	1%
4	upc.aws.openrepository.com Fuente de Internet	1%
5	repositorio.unfv.edu.pe Fuente de Internet	1%
6	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	1%
7	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	1%
8	docs.google.com Fuente de Internet	<1%
9	Submitted to Universidad Ricardo Palma Trabajo del estudiante	<1%



ESCUELA UNIVERSITARIA DE POSGRADO

EVASIÓN TRIBUTARIA Y SU INCIDENCIA EN RESPONSABILIDAD SOCIAL DE
MICROEMPRESARIOS EN LA REGIÓN PASCO – PERIODO 2020 - 2022

Línea de investigación:

Gestión empresarial e inclusión social

Tesis para optar el grado académico de:

Doctor en Contabilidad

Autor:

Bonilla Migo, Abraham

ORCID: 0000-0001-5326-5115

Asesor:

Patricio Aparicio, Santiago Saturnino

ORCID: 0000 -0003-4110-8440

Jurado:

Pacheco Trucios, Teofilo Fortunato

Pecho Rafael, Melida Herlinda

Collazos Paucar, Edwin

Lima – Perú

2025

Dedicatoria

A mis queridos padres y a toda mi familia maravillosa que me dieron la vida, me enseñaron a caminar por ella y a luchar para lograr mis objetivos y metas que siempre me han inculcado la cultura del trabajo y estudio que es un regalo que valoro más allá de las palabras, a quienes siempre confiaron en mí.

Agradecimiento

A nuestro Divino Creador, por bendecir e iluminar el camino hacia el logro de mis propósitos, asimismo a mí adorada familia por su valioso apoyo en esta etapa de mi vida.

A mis maestros, por el aprendizaje que me inculcaron

ÍNDICE

RESUMEN	i
ABSTRACT.....	ii
I. INTRODUCCIÓN	1
1.1. Planteamiento del problema	2
1.2. Descripción del problema.....	3
1.3. Formulación del problema	5
1.3.1. Problema general	5
1.3.2. Problemas específicos	5
1.4. Antecedentes	5
1.4.1. Antecedentes Internacionales.....	5
1.4.2. Antecedentes Nacionales	7
1.5. Justificación de la investigación.....	9
1.6. Limitaciones de la investigación	10
1.7. Objetivos de la Investigación	11
1.7.1. Objetivo general.....	11
1.7.2. Objetivos específicos	11
1.8. Hipótesis.....	11
1.8.1. Hipótesis general.....	11
1.8.2. Hipótesis específicas	12
II. MARCO TEÓRICO.....	13
2.1. Marco conceptual	13
2.1.1. Evasión tributaria	13
2.1.2. Responsabilidad social empresarial	18
2.1.3. Microempresas.....	25

2.2.	Marco filosófico	25
III.	MÉTODO.....	28
3.1.	Tipo de investigación	28
3.2.	Población y Muestra.....	29
3.3.	Operacionalización de las variables	30
3.4.	Instrumentos	32
3.5.	Procedimientos	33
3.6.	Análisis de datos.....	33
3.7.	Consideraciones éticas	35
IV.	RESULTADOS.....	36
V.	DISCUSIÓN DE RESULTADOS	54
VI.	CONCLUSIONES	58
VII.	RECOMENDACIONES	60
VIII.	REFERENCIAS.....	62
IX.	ANEXOS	66
	Anexo A. Matriz de consistencia	67
	Anexo B. Validación de instrumento de recolección de datos	69
	Anexo C. Instrumento de encuesta	72
	Anexo D. Confiabilidad de instrumento	76

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	Operacionalización de la variable Evasión Tributaria	31
Tabla 2	Operacionalización de la variable Responsabilidad Social	32
Tabla 3	Evasión tributaria en microempresarios de Región Pasco	36
Tabla 4	Nivel de ocultar bienes o ingresos para pagar menos impuestos.....	37
Tabla 5	Nivel de incumplimiento de obligaciones tributarias	38
Tabla 6	Nivel de informalidad	39
Tabla 7	Nivel de infracciones administrativas.....	40
Tabla 8	Responsabilidad social empresarial en empresarios de Región Pasco	41
Tabla 9	Nivel de desarrollo de la responsabilidad social.....	42
Tabla 10	Nivel de compromiso con la responsabilidad social.....	43
Tabla 11	Nivel del bienestar con la responsabilidad social	44
Tabla 12	Nivel de respeto con la responsabilidad social	45
Tabla 13	Evasión tributaria y responsabilidad social empresarial.....	46
Tabla 14	Prueba de Bondad de Ajuste mediante Chi cuadrado.....	47
Tabla 15	Pseudo R Cuadrado de la variable evasión tributaria y responsabilidad social.....	47
Tabla 16	Estimación de los Parámetros para las Variables	48
Tabla 17	Pseudo R Cuadrado de ocultar bienes e ingresos y la responsabilidad social	49
Tabla 18	Estimaciones de ocultar bienes e ingresos y la responsabilidad social.....	50
Tabla 19	Pseudo R Cuadrado de incumplimiento de obligaciones tributaria en la responsabilidad social	50
Tabla 20	Estimaciones de incumplimiento de obligaciones tributarias en la responsabilidad social.	51
Tabla 21	Pseudo R Cuadrado de informalidad en la responsabilidad social.	52

Tabla 22	Estimaciones de los Parámetros de informalidad en la responsabilidad social empresarial.....	53
----------	--	----

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Evasión tributaria en microempresarios de Región Pasco	36
Figura 2 Nivel gráfico del indicador 1 de la variable evasión tributaria	37
Figura 3 Nivel de incumplimiento de obligaciones tributarias	38
Figura 4 Nivel de informalidad.....	39
Figura 5 Nivel gráfico de infracciones administrativas	40
Figura 6 Responsabilidad social empresarial en empresarios de Región Pasco	41
Figura 7 Nivel de desarrollo de la responsabilidad social	42
Figura 8 Nivel del compromiso con la responsabilidad social	43
Figura 9 Nivel gráfico del compromiso con la responsabilidad social	44
Figura 10 Nivel de respeto con la responsabilidad social.....	45

RESUMEN

Objetivo: Explicar cómo la evasión tributaria incide en la responsabilidad social de los microempresarios en la región Pasco período 2020 – 2022. **Metodo:** el estudio es aplicada, cuantitativa, correlacional, no experimental, transversal. El instrumento es cuestionario y la técnica es encuesta, la población es indefinida compuesto por microempresas de región Pasco. Muestra 384 propietarios y gerentes titulares de microempresas de la región Pasco. **Resultados:** El factor Nagelkerke de 0.824 o 82.40 % confirman impactos de evasión tributaria sobre responsabilidad social, esto es, los mecanismos de reducir la evasión fiscal impactan eficientemente en la calidad de vida de la sociedad. **Conclusiones:** las microempresas de la región Pasco, no pueden ser socialmente responsables cuando evaden sus obligaciones tributarias, privan a los gobernantes realizar obras sociales, perjudican imagen y reputación de los directivos empresariales, generan desconfianza en los consumidores y terceros. En ese sentido, liquidar y pagar los tributos concordados a las normas vigentes fiscales es el pilar fundamental en la RSE, generando en los líderes empresariales compromiso de bienestar social.

Palabras clave: evasión tributaria, responsabilidad social empresarial, responsabilidad social, elusión fiscal.

ABSTRACT

Objective: To explain how tax evasion affects the social responsibility of microentrepreneurs in the Pasco region from 2020 to 2022. **Method:** the study is applied, quantitative, correlational, non-experimental, cross-sectional. The instrument is a questionnaire and the technique is survey, the population is undefined and is composed of microenterprises in the Pasco region. Sample 384 owners and managers of microenterprises in the Pasco region. **Results:** The Nagelkerke factor of 0.824 or 82.40 % confirms the impact of tax evasion on social responsibility, that is, the mechanisms to reduce tax evasion have an efficient impact on the quality of life of society. **Conclusions:** microenterprises in the Pasco region cannot be socially responsible when they evade their tax obligations, deprive governments of social works, damage the image and reputation of business managers, and generate distrust in consumers and third parties. In this sense, settling and paying taxes in accordance with current fiscal regulations is the fundamental pillar of CSR, generating in business leaders a commitment to social welfare.

Keywords: tax evasion, corporate social responsibility, social responsibility, tax avoidance.

I. INTRODUCCIÓN

En las microempresas del mundo, la evasión tributaria (ET) y la Responsabilidad Social Empresarial (RSE) representan dos conceptos que, a primera vista, parecen ámbitos separados, asociados al cumplimiento legal y fiscal, y el compromiso social de las empresas. Sin embargo, en un análisis más profundo, se revela una interconexión fundamental que define la verdadera integridad y el impacto de una organización en la sociedad. Mientras que la evasión tributaria implica el incumplimiento deliberado de las obligaciones fiscales, mermando los recursos esenciales para el Estado y, por ende, para el bienestar colectivo, la RSE aboga por una conducta empresarial que va más allá de la legalidad, buscando generar valor económico, social y ambiental.

En nuestro país, cuando los contribuyentes realizan actividades comerciales o de prestación de servicios en su territorio, deben cumplir voluntaria o forzosamente, pero muchas veces se exige a los contribuyentes el cumplimiento de las obligaciones tributarias por diversas vías (inspección, notificación, citación, embargo, etc.). País, centro de trabajo, empresa o empresa. Generalmente esto no sucede, por lo que las autoridades fiscales deben tomar medidas encaminadas a recaudar el impuesto legal. Además, existe una elevada evasión fiscal,

Este estudio suma importancia a partir de la práctica, ya que los hallazgos obtenidos serán de utilidad para los funcionarios de la gestión tributaria de un país, así como para profesionales contables con administrativos y microempresarios de la región de Pasco que necesiten contribuir a mejorar sus responsabilidades fiscales. El país en su conjunto, porque el país puede tener más fondos para invertir y hacer el gasto público de forma eficiente.

Esta introducción explorará cómo la evasión tributaria no solo contraviene directamente las responsabilidades legales y éticas inherentes a la RSE, sino que también socava la sostenibilidad y la confianza social que toda empresa comprometida con el desarrollo busca

construir. Analizaremos las implicaciones de esta práctica en la base de la Pirámide de Carroll y en el marco del Desarrollo Sostenible, destacando por qué una gestión fiscal íntegra es un pilar indispensable para la legitimidad y el éxito de cualquier estrategia de Responsabilidad Social Empresarial.

1.1. Planteamiento del problema

Los microempresarios de región Pasco enfrentan significativos desafíos en implementar temas de responsabilidad social, esto es, liquidez, bajo conocimiento del tema, carecen de especialistas, políticas y procedimientos en RSE inexistentes, escasa información, situación que conduce a la informalidad e incumplir con las normativas de RSE, no formalizan movimientos de ingresos en sistema financiero como consecuencia de evasión fiscal de ingresos. Los efectos derivados de la figura evasiva tributaria consisten en minimizar el presupuesto público afectando obras, políticas y programas públicas y del Estado (Santillán y Barbaran, 2021)

Las microempresas en estudio, pagan remuneraciones, negocian con clientes como proveedores, usan energía y agua como tal cumplen con obligaciones laborales, entregan bienes y otorgan servicios de calidad, ahorran energía y racionalizan agua en procesos de producción cumpliendo con el rol de responsabilidad social. Tal situación exige formalizar ingresos como gastos en materia tributaria, evitando sanciones fiscales.

La concientización de formalizarse o cumplir con obligaciones de responsabilidad social, así como la minimización de la evasión tributaria, es mínima en los propietarios de las microempresas de región Pasco. La conciencia tributaria es elemento potencial para solucionar los índices elevados de evasión tributaria, permitiendo a ciudadanos dar cumplimiento de obligaciones voluntariamente, sin exigencia (Olguín y Picón, 2022).

La finalidad del estudio es concientizar en materia de responsabilidad social a los microempresarios de región Pasco, para que planifiquen un uso adecuado de recursos como

financieros, naturales, económicos del entorno empresarial, educando al personal, minimizando la evasión fiscal, alcanzando así los fines organizacionales en materia RSE.

1.2. Descripción del problema

Según el Fondo Monetario Internacional (FMI, 2022) la problemática de las economías del mundo son la evasión y elusión fiscal, provocando pérdidas en recaudación fiscal, las mismas evitan el financiamiento del gasto social o efectuar inversión en abastecimiento de infraestructuras. Asimismo, agravan desigualdad y generan injusticia en la percepción social, políticas fiscales de un país afectan a otras naciones de manera perjudicial. Por otra parte, Tax Justice Network 2024, indica que los países en forma global pierden ingresos fiscales aproximadamente por \$492 mil millones al año, como consecuencia que las empresas transnacionales transfieren ganancias hacia los paraísos fiscales.

Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL, 2022). Se calcula que la evasión y la elusión fiscal en países Latinoamericanos cerca del 6% del PIB, asimismo, indicó que dicha problemática no se puede disminuir sin la cooperación entre los distintos países, mediante reformas y acuerdos de gobernabilidad. Estos actos generan pérdidas significativas a los países en cuanto en recursos financieros, limitando a los gobernantes efectuar inversión en temas sociales y como consecuencia de ello existan huelgas como protestas de la sociedad.

En Perú, para Ventura et al. (2024) la evasión fiscal esta agravada por informalidad alta, dejando la caja fiscal sin recaudación, obstaculizando el progreso nacional en cuanto a la responsabilidad social del estado. Por otra, la existencia aproximadamente del 95% de micro y pequeñas empresas, sus representantes cuentan con bajo y limitado conocimiento de normativa tributaria, asimismo, en lo tributario carecen de responsabilidad e identidad con la sociedad.

En sector en estudio, esto es, las microempresas de la región Pasco carecen de políticas y procedimientos sólidos que les permita eliminar la evasión tributaria y mejoren gestión en responsabilidad social, no cuentan con especialistas tributarios y gestores en responsabilidad social, no cuentan con documentos como con informes sobre ventas al por menor, en temas ambientales falta análisis e informe de monitoreo de aire y agua, carecen de valores para con sus pares y usuarios, los directivos carecen de concientización respecto a los riesgos en materia tributaria y RSE.

La situación antes descrita en el sector en análisis, se debe, no cuentan con directivos capacitados que implanten políticas y procedimientos que los permita eliminar la evasión tributaria y mejore la gestión de RSE, no contratan presionales conocedores de normas tributarios y RSE, no emiten facturan o boleta por las ventas o servicios, carecen de profesionales o no tercerizan los temas ambientales, no capacitan al personal en materia tributario y RSE, falta incentivar la cultura organizacional.

De continuar con las deficiencias antes descritas, las empresas del sector, podrán ser suspendidos o cerrar actividades y los directivos ser sancionados en lo civil o penal por delitos tributarios, continuarán sin políticas y procedimientos en materia tributaria y RSE, seguirán sin emitir facturas y boletas lo que ocasionaría posibles infracciones, sanciones y multas en temas tributarios y RSE, generando pérdidas y debilitando liquidez afectando sostenibilidad en el tiempo de las microempresas.

Con el fin de superar las dificultades descritas, se formula que los propietarios de las microempresas de región Pasco implementen políticas como procedimientos que permita minimizar o eliminar la evasión tributaria y facilite mejorar la gestión de RSE, conforme a su realidad económica como social, en ese orden, se propone en esta investigación, explicar cómo la evasión tributaria incide en la responsabilidad social de los microempresarios en la región Pasco del 2020 – 2022.

1.3. Formulación del problema

1.3.1. Problema general

¿En qué medida la evasión tributaria incide en la responsabilidad social de microempresarios en la región Pasco – periodo 2020 – 2022?

1.3.2. Problemas específicos

PE1. ¿En qué medida ocultar bienes e ingresos incide en la responsabilidad social de los microempresarios en la región Pasco, período 2020 – 2022?

PE2. ¿En qué medida el incumplimiento de obligaciones tributarias incide en la responsabilidad social de los microempresarios en la región Pasco, período 2020 – 2022?

PE3. ¿En qué medida el nivel de informalidad incide en la responsabilidad social de los microempresarios en la región Pasco, período 2020 – 2022?

1.4. Antecedentes

1.4.1. Antecedentes Internacionales

Paredes y García (2021) en su investigación científica en Ecuador, el propósito fue identificar los factores primordiales que impulsan a los contribuyentes a incumplir, ya sea mediante evasión o elusión con sus obligaciones fiscales en dicho país. Para ello utilizaron el método analítico sintético (encuestas y entrevistas) que permitieron examinar las causas y consecuencias. Los resultados fueron que a mayoría de entrevistados indicaron que no cumplen con sus obligaciones fiscales debido al desconocimiento del sistema, asimismo, se pusieron en evidencia dos modalidades principales de evasión: el empleo no registrado y la omisión en la entrega de documentos fiscales al efectuar la compra y venta regular. En conclusión, es posible avanzar hacia una integración social para la mejora de políticas públicas que promuevan una

cultura de cumplimiento en todos los niveles, a través de continuas capacitaciones, fortalecer la educación tributaria y la difusión del tema.

Miranda (2021) en su investigación científica en Panamá tuvo la finalidad de examinar la evasión fiscal de Panamá, la investigación es de tipo teórica documental, con un enfoque bibliográfico, de carácter analítico e interpretativo, se utilizaron técnicas como la observación de documentos, análisis de contenido, análisis del contribuyente individual, sistema de gestión dentro de las empresas, la cultura tributaria, la legislación fiscal vigente, fiscalizaciones, entre otros. Finalmente, Como resultado del análisis, se identificaron las normativas relacionadas con la evasión fiscal, las cuales proporcionan información valiosa para reducir el incumplimiento tributario, al evidenciar las consecuencias legales que esto implica tanto a nivel nacional como internacional. Como resultado se permitió identificar las normativas relacionadas con la evasión fiscales cuales ofrecen información relevante aumentar el cumplimiento tributario, esto se logra al poner de manifiesto las implicancias legales que conlleva a no cumplir con las obligaciones fiscales, tanto a nivel nacional como internacional.

Cuadrado et al. (2023) en su investigación en Ecuador tuvieron como propósito organizar de forma clara y ordenada el conocimiento disponible sobre la RSE y su desempeño del área de finanzas. Para ello comenzaron recopilando información a través de la plataforma Scopus. Se utilizó como herramientas de análisis bibliográfico con el programa RStudio. Se mostraron que la producción académica en este campo se duplicó en el periodo de estudio, siendo los países con mayor número de contribuciones (China, EE.UU., España e India), según la revista con mayor número de citas fue Journal of Business Ethics con 5,871 citas. A través de la técnica de coupling se identificaron 5 clusters: RSE, gestión ambiental, cadena de suministros y finanzas; entre los autores destacados están Orlitzky, McWilliams, etc. En conclusión, hubo una considerable evolución influenciada por las ideas propuestas por Bowen

y Carroll; además existe una conexión clara entre la ejecución de acciones socialmente responsables por parte de las organizaciones.

Ramos, et al. (2021) en su investigación científica en Colombia, se propusieron identificar las nuevas líneas de investigación que están surgiendo en torno a estos temas, cubriendo la literatura de Web of Science y Scopus. Con el método de un análisis bibliométrico de la producción científica, se usó la metáfora del árbol para clasificar los documentos relevantes. Los resultados mostraron que la Responsabilidad Social Corporativa (RSC) se puede aplicar con cualquier tipo de organización, en caso de empresas pequeñas y emprendimientos su implementación suele verse restringida por la presión de ciertos grupos de interés. Se concluyó que, en la práctica, tanto como los líderes de las empresas como los emprendedores tienen la oportunidad de aplicar estrategias innovadoras y sostenibles basadas en modelos de responsabilidad social más integradores y adaptados a sus contextos.

1.4.2. Antecedentes Nacionales

Cabrera et al. (2021) en su investigación científica tuvieron como objetivo analizar la relación entre la cultura tributaria y la evasión fiscal en las rentas de cuarta categoría. El tipo de estudio fue no experimental, el diseño correlacional (cuestionarios), con una muestra de 61 médicos de la ciudad de Trujillo-Perú que emiten recibos por honorarios profesionales. Los resultados evidenciaron que la mayoría de los médicos tenían bajo nivel de cultura tributaria, con un 62,30%; de los niveles de la dimensión, el uso de comprobantes de pago predomina en nivel bajo (68,85%). Asimismo, la evasión fiscal en un nivel alto (65,57%). Pearson $\tau=0,335$, con nivel de significancia menor al 1%; desviación estándar ($P<0,01$). Se concluye que existe una relación significativa entre la evasión tributaria y las rentas de cuarta categoría de los encuestados, Esto refleja que el sistema tributario en este contexto aún no es eficiente ni está plenamente consolidado.

Rivera (2021) en su investigación científica tuvo como finalidad aportar Análisis de la evasión fiscal en el sector hotelero del distrito de Amarilis y su repercusión en la recaudación tributaria. El método utilizado fue cuantitativo, de tipo aplicada y nivel descriptivo correlacional. Muestra 55 hoteles. Los hallazgos mostraron una correlación positiva moderada (0,366) en las variables analizadas. Se concluye que determinó que existe una relación entre la evasión fiscal y la recaudación tributaria en las empresas del rubro hotelero, interpretando al autor, el estudio enfatiza la necesidad de fortalecer la cultura tributaria y aplicar políticas más efectivas para reducir la evasión y asegurar una contribución más justa al financiamiento público por parte de las empresas hoteleras.

Romero y Colmenares (2021) en su investigación científica se propusieron examinar el fenómeno de la evasión fiscal en el Perú, así como los altos niveles de informalidad y la arraigada cultura de incumplimiento entre los contribuyentes y lograr generar la conciencia en la ciudadanía. Metodología de investigación de carácter documental y descriptivo, basada en una revisión bibliográfica de artículos. se observó que, del total de documentos analizados, un 35% correspondía a fuentes internacionales y un 65% a estudios nacionales. Todos coincidían en que los principales factores que dificultan la recaudación fiscal en Perú incluyen la carencia de educación fiscal sólida, la evasión generalizada, la corrupción y la ineficacia de los entes públicos y privados encargados de la gestión fiscal. Conclusión ,se destaca que el incumplimiento tributario es una de las principales barreras que limita el gasto público en el país. Por ello, subrayan que el Estado debe asumir un rol proactivo y ejemplar, tomando medidas visibles y eficaces para recuperar la confianza ciudadana y avanzar hacia el bienestar común.

Terrazas y Terrazas (2021) en su investigación científica tuvieron como propósito identificar los estudios existentes que abordan la base teórica relacionada con el crecimiento de la (RSC) en países de América . Para ello, Emplearon una metodología fundamentada en

una revisión sistemática, recolección e indagación de información relevante. La muestra se centró en bases de datos académicas con revistas indexadas, y se seleccionaron aquellos estudios que cumplieran con criterios específicos: pertenecer al contexto latinoamericano y haber sido publicados entre 2016 y la actualidad, incluyendo únicamente trabajos elaborados por especialistas en la materia. entre los principales hallazgos, los autores señalaron que en muchos países de la región aún no se dispone de datos suficientes para medir adecuadamente la RSC. Se concluyó que no hay una definición precisa ni normas internacionales uniformes que permitan establecer un marco conceptual sólido sobre la RSC Finalmente, se plantea la necesidad de ampliar el análisis incluyendo información estadística más completa, no solo procedente de artículos académicos, sino también de otras fuentes confiables.

1.5. Justificación de la investigación

1.5.1. Justificación metodológica

La investigación metodológicamente se válida como la elaboración y validación del nuevo instrumento con cuestionarios vigentes sobre las variables evasión tributaria como de RSE. Asimismo, toma como guía métodos, niveles, diseños existentes respecto a la investigación científica, garantizando la calidad investigativa para los futuros investigadores. Al respecto, Hernández y Mendoza (2018) se refiere a cómo la investigación puede contribuir a la creación o mejora de herramientas, técnicas o procedimientos de investigación.

1.5.2. Justificación teórica

Este estudio se desarrolló a partir de la necesidad de profundizar el análisis crítico y ampliar conocimientos y complementar vacíos sobre teorías, dimensiones, conceptos e indicadores existentes de evasión tributaria como de RSE, facilitando a los investigadores continuar ampliando el conocimiento. Para Hernández y Mendoza (2018) consiste en explicar y argumentar cómo tu estudio contribuye o se relaciona con el cuerpo de conocimiento

existente en una disciplina específica. Es decir, es donde demuestras por qué tu investigación es relevante desde una perspectiva académica y conceptual.

1.5.3. Justificación práctica

Este estudio se desarrolló a partir de la necesidad de realizar investigaciones sobre, como minimizar la evasión tributaria, esto es, implementando políticas, promoviendo conciencia fiscal en entorno empresarial, declarando ingresos reales, hechos que permitirá a los directivos de las microempresas a cumplir con obligaciones de RSE, minimizando sanciones e infracciones como multas, mejorando liquidez empresarial. En ese orden de ideas, según Hernández y Mendoza (2018) se refiere a explicar y argumentar la utilidad y aplicabilidad directa de los resultados de tu estudio para resolver problemas concretos o mejorar situaciones en la realidad.

1.5.4. Justificación social

Este estudio socialmente es significativo en tanto los microempresarios con eliminar la evasión fiscal contribuyeran más a la caja fiscal permitiendo a los gobernantes efectuar mayor inversión en la sociedad, por otra parte, dichos empresarios cumplirán eficientemente con obligaciones de RSE, obteniendo que la sociedad se identifique con las empresas del sector. Según, Hernández y Mendoza (2018) se refiere a la explicación y argumentación de cómo tu estudio beneficiará a la sociedad o a un grupo social específico.

1.6. Limitaciones de la investigación

Acceder a la información fue limitado, algunos directivos empresariales pusieron límites y condiciones de otorgar información documentaria y dar información completa de la operatividad de su empresa.

En limitación de tiempo del investigador, motivos de trabajo y otros que aceres, permitió efectuar encuestas parciales, realizar visitas y conversaciones con empresarios del sector en análisis.

Lo presupuestal limitó, profundizar en el tiempo la investigación, consultar o contar con especialistas en materia evasión fiscal y RSE.

1.7. Objetivos de la investigación

1.7.1. Objetivo general

Explicar cómo la evasión tributaria incide en la responsabilidad social de los microempresarios en la región Pasco período 2020 – 2022.

1.7.2. Objetivos específicos

OE1. Aclarar como el ocultamiento de bienes e ingresos incide en la responsabilidad social de los microempresarios en la región Pasco período 2020 – 2022.

OE2. Demostrar como el incumplimiento de obligaciones tributarias incide en la responsabilidad social de los microempresarios en la región Pasco período 2020 – 2022.

OE3. Demostrar como el nivel de informalidad incide en la responsabilidad social de los microempresarios en la región Pasco período 2020 – 2022.

1.8. Hipótesis

1.8.1. Hipótesis general

La evasión tributaria incide significativamente en la responsabilidad social de los microempresarios en la región Pasco, período 2020 – 2022.

1.8.2. Hipótesis específicas

HE1. Ocultar bienes e ingresos incide en la responsabilidad social de los microempresarios en la región Pasco, período 2020 – 2022

HE2. El incumplimiento de obligaciones tributarias incide en la responsabilidad social de los microempresarios en la región Pasco, período 2020 – 2022.

HE3. El nivel de informalidad incide en la responsabilidad social de los microempresarios en la región Pasco, período 2020 – 2022.

II. MARCO TEÓRICO

2.1. Marco conceptual

2.1.1. Evasión tributaria

2.1.1.1. Teorías. Forma parte de las teorías de evasión tributaria.

A. Teoría de la Capacidad Contributiva de Adam Smith (1776). Estableció como un principio fundamental de la tributación que los ciudadanos deben contribuir de acuerdo con su capacidad de pago, lo que se entiende como su capacidad contributiva. La capacidad contributiva se evalúa considerando tanto la riqueza en sí misma como las diferentes manifestaciones de riqueza que el contribuyente puede tener (renta, patrimonio, etc.). La evasión tributaria es un ataque directo al principio de capacidad contributiva. Distorsiona la equidad en el sistema fiscal, traslada la carga a los contribuyentes honestos, reduce los recursos disponibles para el bienestar social y mina la confianza en las instituciones, perpetuando un círculo vicioso de injusticia y subdesarrollo.

La capacidad contributiva se manifiesta a través de diferentes indicadores de riqueza:

- **Renta o Ingresos:** Es la manifestación más común y se grava a través de impuestos como el Impuesto a la Renta.
- **Patrimonio o Riqueza:** Se refiere a la acumulación de bienes y derechos, y se grava con impuestos patrimoniales.
- **Consumo o Gasto:** Aunque el consumo es una forma de manifestación de riqueza, los impuestos indirectos (como el IGV o IVA) pueden ser regresivos, ya que gravan por igual a todas las personas, independientemente de su capacidad económica. No obstante, pueden aplicarse impuestos selectivos al consumo de bienes de lujo para reflejar una mayor capacidad contributiva.

B. Teoría sociológica de Émile Durkheim de (1897). Se enfocó en el estudio de la sociedad como un todo, las relaciones entre los individuos y las instituciones, y la forma en que la sociedad ejerce influencia sobre las personas. La decisión de evadir impuestos no es solo una elección individual y aislada, sino que está profundamente influenciada por las normas, valores, creencias y estructuras de la sociedad en la que el individuo se desenvuelve. Las teorías sociológicas de la evasión tributaria argumentan que el cumplimiento fiscal es un dilema social.

La decisión de evadir no es solo una evaluación costo-beneficio individual, sino que está enraizada en un entramado de normas sociales, cultura cívica, confianza institucional y percepciones de justicia que pueden alentar o desalentar el comportamiento evasor.

Las teorías sociológicas operan en diferentes niveles de análisis:

- Las **teorías de nivel macro** observan estructuras y sistemas sociales a gran escala, como instituciones (por ejemplo, gobierno, educación, economía), clases sociales y patrones globales. Se centran en cómo estas fuerzas amplias dan forma a las vidas individuales y las interacciones sociales.

- Las **teorías de nivel micro** se centran en las interacciones a pequeña escala entre individuos, examinando cómo las personas crean significado, negocian identidades y construyen la realidad social a través de sus encuentros cotidianos.

2.1.1.2. Definiciones. Se define la evasión tributaria.

La evasión tributaria se refiere a la conducta de los contribuyentes que, a través de maniobras ilegales, evitan el pago de impuestos que les corresponde, violando así la legislación fiscal vigente (Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos [OCDE], 2019). Asimismo, es el acto de eludir el cumplimiento de las obligaciones fiscales mediante el uso de métodos ilegales o fraudulentos, como la omisión de ingresos o la declaración de gastos falsos (CEPAL, 2022). Evasión tributaria trata de una violación de la legislación, cuya aplicación no

ha sido tomada en cuenta en el desarrollo de transacciones comerciales, y un intento de eludir el cumplimiento de obligaciones formales y obligatorias con el objetivo de no declarar y pagar impuestos (Herbas y González, 2020).

No cumplir con las obligaciones tributarias suele ser el resultado de varios factores que van desde el descontento general de la población hasta la percepción de que el Estado no es confiable ni transparente en cómo organiza y administra los impuestos (Patiño et al., 2019). Además, uno de los mayores obstáculos para que el gobierno pueda invertir en servicios públicos es precisamente que muchas empresas no cumplen con las normas fiscales, en parte por la falta de instituciones sólidas que regulen y supervisen estas prácticas (Romero y Colmenares, 2021). La evasión de impuestos no solo reduce los recursos que el Estado necesita para funcionar día a día, sino que también afecta el equilibrio económico, ya que altera los precios y provoca un uso ineficiente del dinero y otros recursos (Ordoñez, 2001).

2.1.1.3. Dimensiones. Se tiene como dimensiones.

A. Ocultar bienes e ingresos. Implica no informar o declarar la tenencia o existencia bienes de capital y propiedades, ingresos, como las ganancias económicas propias y por actividades distintos, alquileres, remuneraciones, o declarar valores inferiores a lo real.

Las consecuencias de ocultar los ingresos son:

- **Penas de prisión:** Las personas naturales o jurídicas que incurran en estas conductas pueden enfrentar una pena privativa de la libertad no menor de 5 años ni mayor de 8 años. En su modalidad agravada, la pena puede ser no menor de 8 años ni mayor de 12 años.
- **Multas:** Además de la pena privativa de libertad, se imponen multas que varían entre 365 a 730 días multa en la modalidad base, y de 730 a 1460 días multa en la modalidad agravada.

- **Inhabilitación:** También puede incluir la inhabilitación para ejercer por cuenta propia o por intermedio de tercero, profesión, comercio, arte o industria, por un periodo no menor de seis meses ni mayor de siete años.
- **Cierre de establecimientos y cancelación de licencias:** En el caso de empresas, se puede ordenar el cierre temporal o clausura definitiva del establecimiento, así como la cancelación de licencias y autorizaciones administrativas.
- **Disolución de la persona jurídica:** En casos graves, se puede llegar a la disolución de la persona jurídica.

La dimensión ocultar bienes e ingresos se mide con los indicadores como:

A. Ingresos no justificados. Son fondos o bienes para los cuales el contribuyente no tiene un respaldo documental o una explicación lógica que demuestre cómo los obtuvo, lo que genera sospechas de que provienen de actividades económicas no declaradas, ilícitas o que están siendo ocultadas para evadir impuestos. los ingresos no justificados son una señal de alerta para la administración tributaria y una de las principales herramientas que utiliza para combatir la evasión fiscal. Si tienes dudas sobre cómo justificar algún ingreso o patrimonio, siempre es recomendable buscar asesoría de un especialista en materia tributaria.

B. Ventas sin documentación. se refieren a las transacciones de bienes o servicios que se realizan sin emitir los documentos exigidos por la autoridad tributaria. Esto significa que no se entrega una boleta de venta, factura, recibo por honorarios u otro comprobante de pago válido que sustente la operación. Es crucial que tanto vendedores como compradores comprendan la importancia de exigir y emitir los comprobantes de pago, no solo para evitar sanciones, sino también para contribuir a un sistema tributario más justo y eficiente.

C. Incumplimiento de obligaciones tributarios. Se refiere a la omisión, retraso o error en el cumplimiento de los deberes que los contribuyentes tienen para con la administración

tributaria. Estos deberes no se limitan únicamente al pago de impuestos, sino que abarcan un conjunto de acciones y formalidades que garantizan el correcto funcionamiento del sistema tributario. En términos generales, el incumplimiento de obligaciones tributarias implica no hacer lo que la ley exige en materia de impuestos.

La dimensión incumplimiento de obligaciones tributarias se mide con los indicadores como:

A. Perfil de incumplimiento. El perfil de incumplimiento es una herramienta estratégica que permite a la SUNAT pasar de una fiscalización reactiva a una fiscalización proactiva y basada en el riesgo, lo cual es fundamental para combatir la evasión y fortalecer el sistema tributario. Conjunto de características, comportamientos y patrones que una administración tributaria, asocia con la probabilidad de que un contribuyente no cumpla con sus obligaciones fiscales.

B. Porcentaje de incumplimiento. Se refiere a la medida de la proporción de contribuyentes o de montos de tributos que no son declarados o pagados correctamente y a tiempo, en relación con el total que debería serlo. Es un indicador clave que las administraciones tributarias utilizan para evaluar la efectividad de sus sistemas de recaudación y para identificar la magnitud de la evasión fiscal o la informalidad.

C. Informalidad. Situación en la que empresas o personas naturales desarrollan actividades económicas sin cumplir total o parcialmente con sus obligaciones fiscales (tributarias) ante el Estado. Es una parte integral de la economía informal, que abarca el conjunto de actividades productivas que no están reguladas ni registradas por las autoridades, ya sean laborales, sanitarias, municipales o, en este caso, tributarias. En esencia, es cuando los contribuyentes operan "fuera del radar" del sistema tributario, buscando evitar el pago de impuestos.

La dimensión informalidad se mide con los indicadores como:

A. *Porcentaje de economía informal.* Es la brecha de cumplimiento tributario o a la evasión fiscal. No es un porcentaje directo de la economía informal (empleo o PBI) sino la parte de los impuestos que se pierden debido a esa informalidad y al incumplimiento. el porcentaje de economía informal en tributos en Perú es sustancial, evidenciado por una brecha de cumplimiento en el IGV que supera el 36% y montos globales de incumplimiento que ascienden a decenas de miles de millones de soles. Esto subraya el enorme desafío que enfrenta la SUNAT para ampliar la base tributaria y mejorar la recaudación.

B. *Falta de registro en RUC.* Se refiere a la situación en la que una persona natural o jurídica realiza actividades económicas generadoras de renta gravada o que se encuentran sujetas a obligaciones tributarias, sin haber obtenido previamente su número de RUC ante la SUNAT. La inscripción en el RUC es el primer paso fundamental para la formalización de cualquier actividad económica en Perú y para cumplir con las obligaciones tributarias de manera adecuada, evitando así las graves consecuencias del incumplimiento.

2.1.2. *Responsabilidad social empresarial*

2.1.2.1. *Teorías.* Se tiene las siguientes teorías

A. *Teoría de la Pirámide de Carroll (1991),* es uno de los marcos conceptuales más influyentes y ampliamente aceptados en el ámbito de la (RSE). Esta teoría propone que una empresa tiene cuatro tipos de responsabilidades interrelacionadas, que se pueden visualizar como los niveles de una pirámide, donde la base es fundamental para sostener las demás. Es valorada por su claridad y por proporcionar un marco intuitivo para entender las múltiples facetas de la RSE. Reconoce que las empresas tienen responsabilidades diversas y que estas no son mutuamente excluyentes, sino que se construyen unas sobre otras.

La pirámide se estructura de abajo hacia arriba, indicando que las responsabilidades en la base son las más fundamentales y las de la cima, aunque importantes, se construyen sobre las anteriores:

➤ **Responsabilidades Económicas (La Base):**

Propósito: Ser rentable y operar de manera eficiente para proporcionar bienes y servicios que la sociedad necesita.

Función: Esta es la responsabilidad más fundamental, ya que una empresa debe ser económicamente viable para poder asumir cualquier otra responsabilidad. Incluye generar ganancias, crear empleos, pagar salarios justos y producir valor para los accionistas.

Ejemplo: Una empresa que produce alimentos y obtiene ganancias para sus inversores, emplea a trabajadores y paga impuestos.

➤ **Responsabilidades Legales:**

Propósito: Obedecer la ley.

Función: La empresa debe cumplir con todas las leyes y regulaciones establecidas por la sociedad a nivel local, nacional e internacional. Esto incluye leyes laborales, leyes ambientales, regulaciones de seguridad, leyes fiscales, etc.

Ejemplo: Una fábrica que cumple con las normativas sobre emisiones contaminantes y seguridad en el trabajo.

➤ **Responsabilidades Éticas:**

Propósito: Ser ética, hacer lo correcto y justo.

Función: Implica ir más allá de lo que la ley exige y actuar de acuerdo con las expectativas y normas morales y éticas de la sociedad. Esto incluye no dañar a las

personas, actuar con equidad y justicia, ser transparente y mantener la integridad en todas las operaciones.

Ejemplo: Una empresa que paga salarios superiores al mínimo legal, utiliza cadenas de suministro éticas que no explotan a trabajadores, o evita la publicidad engañosa, aunque no haya una ley explícita que lo prohíba estrictamente.

➤ **Responsabilidades Filantrópicas (o Discrecionales):**

- **Propósito:** Ser un buen ciudadano corporativo.
- **Función:** Se refiere a las actividades voluntarias y discrecionales que realiza una empresa para contribuir al bienestar de la comunidad y mejorar la calidad de vida. No son exigidas por la ley ni por la ética, pero son deseables. Incluye donaciones caritativas, voluntariado corporativo, apoyo a causas sociales o culturales, etc.

B. Teoría del Desarrollo Sostenible de Brundtland (1987), El desarrollo que satisface las necesidades del presente sin comprometer la capacidad de las generaciones futuras para satisfacer sus propias necesidades. es un pilar fundamental en la comprensión de la RSE contemporánea. Nos recuerda que las empresas son parte de un sistema más grande (sociedad y planeta) y que su éxito a largo plazo está intrínsecamente ligado a su capacidad para operar de manera sostenible, es decir, generando valor económico mientras cuidan a las personas y el planeta. Es la base sobre la cual se construyen los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) de las Naciones Unidas y muchas de las agendas de sostenibilidad empresarial actuales.

- **Sostenibilidad Económica:** Mantener un crecimiento económico que sea viable a largo plazo, justo y equitativo.

- **Sostenibilidad Social:** Promover la equidad social, la inclusión, el bienestar humano, los derechos laborales y la justicia.
- **Sostenibilidad Ambiental:** Proteger los recursos naturales, reducir la contaminación, conservar la biodiversidad y minimizar el impacto ecológico.

2.1.2.2. Definiciones. Se define la responsabilidad social empresarial como:

La RSE implica el deber de los empresarios de cumplir con las normas necesarias para tomar decisiones y adoptar acciones que sean consideradas apropiadas según los valores y metas de la sociedad (Carroll, 1999, citado en Murmura et al., 2017). Esta responsabilidad implica a las empresas que no solo deben enfocarse en los intereses de los accionistas, sino que también tienen que tener en cuenta que sus actividades afectan a otros actores relevantes como trabajadores, personas o hasta instituciones. (Ott, 2009).

Para Rengifo et al. (2011) la RSE es un concepto teórico complejo y con múltiples dimensiones , esto abarca que no solo son prácticas comerciales que abarca no solo las prácticas comerciales, sino también las relaciones que van más allá del ámbito puramente económico. Este enfoque incorpora aspectos políticos, sociales, éticos, económicos y ambientales, los cuales no deben analizarse desde una visión neutral, sino que invitan a dar un enfoque más humano a las actividades empresariales actuales. La RSE e convierte en una dimensión ética esencial que las empresas deben adoptar a nivel global. Implica la participación activa de todos los miembros de la organización, guiándose por valores claramente establecidos, pero sobre todo, priorizando las demandas y problemáticas sociales. De esta manera, es posible alcanzar el éxito financiero (Duque, 2013).

La RSE implica el desarrollo de una conciencia ética y reflexiva, que se manifiesta en todos los niveles dentro de organización , Su propósito es potenciar los efectos positivos de la actividad empresarial, sin dejar de lado los beneficios económicos que esta genera. Desde esta

perspectiva, quienes forman parte de las empresas deben integrarse en entornos laborales sostenibles y, al mismo tiempo, mantenerse atentos al impacto que sus acciones generan en la comunidad, por ello, el ejercicio laboral debe alinearse con principios éticos reconocidos a nivel internacional, nacional y local, orientados a impulsar el desarrollo profesional y contribuir a la construcción de una sociedad más sostenible (Cajica, 2010).

2.1.2.3. Dimensiones. A continuación, se describe las dimensiones

A. Económica. Es la forma en que las empresas gestionan sus recursos y operaciones para generar valor y distribuirlo de manera justa entre sus grupos de interés (stakeholders), al mismo tiempo que busca la sostenibilidad y rentabilidad a largo plazo. Va más allá de simplemente obtener ganancias, considerando el impacto económico que la empresa tiene en la sociedad y el entorno. La dimensión económica es fundamental porque sin una base económica sólida, una empresa no puede sostener sus iniciativas sociales y ambientales. Es la base sobre la que se construyen las demás dimensiones de la RSE (social y ambiental). Integrar la RSE en la estrategia de negocio y en la gestión económica de la empresa no solo mejora su reputación y atractivo para inversores y clientes. La dimensión económica de la RSE no se limita a maximizar los beneficios, sino a hacerlo de una manera que sea sostenible, ética y que genere valor compartido para la empresa y la sociedad en su conjunto.

La dimensión económica se mide con los indicadores siguientes:

A. Transparencia. la divulgación abierta y accesible de información financiera y económica de una empresa, especialmente aquella relacionada con sus prácticas de sostenibilidad y su impacto en la sociedad y el medio ambiente. Es un pilar fundamental para construir confianza y credibilidad con todos los grupos de interés (stakeholders), como inversores, clientes, empleados, proveedores y la comunidad en general.

B. Responsabilidad de accionistas. la responsabilidad de los accionistas en la RSE ya no es una opción, sino una expectativa creciente. A través de la inversión ESG, el activismo y la supervisión, los accionistas están desempeñando un papel crucial en la transformación de las empresas hacia modelos de negocio más sostenibles y socialmente responsables. Tradicionalmente, se ha asociado a los accionistas principalmente con la maximización de beneficios financieros. Sin embargo, en la actualidad, su rol se ha ampliado para incluir una preocupación creciente por el impacto social y ambiental de las empresas.

C. Social. impacto de una empresa en la sociedad, incluyendo a sus empleados, clientes, comunidades locales, proveedores y el público en general. Va más allá de las obligaciones legales y se centra en cómo una empresa contribuye positivamente al bienestar humano y al desarrollo social. La dimensión social en la RSE reconoce que las empresas son parte de un ecosistema social más amplio y tienen la responsabilidad de operar de una manera que beneficie no solo a sus accionistas, sino a todas las partes interesadas y a la sociedad en su conjunto.

La dimensión social se mide con los indicadores siguientes:

A. Sociedad. La sociedad juega un rol fundamental y cada vez más activo en la (RSE). No es solo un receptor pasivo de las acciones de las empresas, sino un agente que influye, demanda y co-construye la RSE. Las expectativas, valores y preocupaciones de la sociedad moldean la forma en que las empresas operan y se relacionan con su entorno. La sociedad ya no es un mero espectador de la RSE, sino un participante activo y crítico. Su influencia a través de la demanda de consumo, el activismo, las expectativas de los empleados y la presión mediática, obliga a las empresas a integrar la responsabilidad social en el corazón de su estrategia de negocio, no solo como una obligación, sino como una oportunidad para construir valor a largo plazo y contribuir al bienestar colectivo.

B. Clientes. Los clientes son actores clave en la (RSE), ya que sus expectativas, preferencias y comportamientos de compra tienen un impacto directo y significativo en cómo las empresas abordan sus compromisos sociales y ambientales. La relación entre clientes y RSE es una calle de doble sentido: los clientes influyen en las prácticas de RSE de las empresas, y las acciones de RSE, a su vez, afectan la percepción y lealtad de los clientes

B. Ambiental. La responsabilidad de una empresa de operar de manera que minimice su impacto negativo en el medio ambiente y, idealmente, contribuya a su protección y restauración. Va más allá del cumplimiento de las normativas legales ambientales y se centra en la adopción proactiva de prácticas sostenibles a lo largo de toda la cadena de valor.

La dimensión ambiental se mide con los indicadores siguientes:

A. Impacto ambiental. El impacto ambiental es un componente crucial de la (RSE). Se refiere a las alteraciones que las actividades de una empresa causan en el medio ambiente, tanto positivas como negativas. En el contexto de la RSE, las empresas asumen el compromiso de gestionar proactivamente estos impactos para minimizarlos y, en lo posible, generar un beneficio neto para el planeta. Las empresas demuestran que la gestión responsable del impacto ambiental no solo es una obligación, sino una oportunidad para generar valor, mejorar la competitividad y contribuir al desarrollo sostenible del país.

B. Prácticas sostenibles. son acciones y estrategias que una empresa implementa para operar de manera que satisfaga las necesidades del presente sin comprometer la capacidad de las futuras generaciones para satisfacer sus propias necesidades. Esto implica equilibrar los objetivos económicos con la protección ambiental y el bienestar social. Estas son solo algunas muestras de cómo las empresas en Perú están asumiendo un rol activo en la promoción de un desarrollo más sostenible, entendiendo que la RSE y la sostenibilidad no son solo una obligación, sino una parte integral de su éxito a largo plazo.

2.1.3. *Microempresas*

Una microempresa es un tipo de empresa de pequeño tamaño, generalmente con menos de 10 empleados y una facturación limitada, que suele operar en un mercado local y con recursos limitados. Estas empresas son una pieza fundamental del tejido económico, impulsando el empleo y la actividad comercial a nivel local. Una microempresa (MYPE) es la fuente económica creada por personas naturales o jurídicas que tiene como objeto realizar actividades de extracciones, transformaciones, producciones, comercializaciones de bienes o prestación de servicios. Se considera microempresa a aquella que registra ventas anuales hasta un máximo de 150 Unidades Impositivas Tributarias (UIT) (Decreto Supremo N° 013-2013-PRODUCE).

2.2. Marco filosófico

2.2.1. *La Axiológica*

Conduce a la reflexión sobre diversos valores que dirigen la aplicación sobre la evasión tributaria y responsabilidad social empresarial (RSE), por lo tanto, manifestar lo real de ingresos o bienes relacionados con la tributación se genera como consecuencia de concientización del contribuyente, por otro lado, facilita contribuir al bienestar social a partir de voluntad de cumplir con lo normado en RSE, por parte de los propietarios de microempresas. Según Mungaray (2005), los procesos investigativos relacionados en genera nuevos conocimientos se encuentran vinculados por los valores, como la honestidad, objetividad, neutralidad e imparcialidad como la responsabilidad.

2.2.2. *La Perspectiva Ontológica*

Consiste en profundizar fundamentalmente la naturaleza como la existencia de la evasión tributaria y RSE, asimismo, las relaciones complejas entre las mismas y alrededor de su entorno, generando suposiciones con cuestiones básicas sobre la existencia de las cosas en

estudio. En ese orden de ideas, la evasión tributaria se usa como herramienta para dejar de pagar los tributos situación que perjudica a los gobernantes y directivos de empresas cumplir con los requerimientos de la sociedad. Para Corniel et al. (2010), la ontología estudia al ser, la vida y la verdad, busca entender qué es existir, describe fundamentalmente las categorías de las cosas existentes y cuál es el origen de la realidad.

2.2.3. *La perspectiva epistemológica*

Consiste en examinar, dar pronunciamiento, validación y justificación del conocimiento en el entorno de la evasión tributaria y la RSE, exige considerar fuentes de discernimiento, limitaciones y sesgos como ideas para fidelizar información y generar decisiones. Según Hincapié (2017), el conocimiento generado en la investigación está sustentado en aplicar métodos científicos, siendo única vía que válida conocer la verdad a través de generación de datos de manera sistemática, el objetivo y contrastación practica de hipótesis.

2.2.4. *Desde la perspectiva metodológica*

El crecimiento de evasión tributaria y RSE, se focaliza en técnicas, enfoques y estrategias usadas en generar entendimientos y dar solución a los problemas en distintos campos iniciando en datos estadísticos. La metodología genera marco teórico como la lógica que subyace como guía en procesos investigativos. El estudio fue de enfoque cuantitativo, aplicada, explicativa, no experimental. La investigación toma enfoque cuantitativo, caracterizado en lo numérico a partir de la estadística que facilite medir y explicar la conexión entre variables (Jiménez et al., 2023)

2.2.5. *La Deontología*

En contexto de evasión tributaria y RSE, conlleva reflexionar sobre obligaciones como deberes y principios éticos relacionados en el campo en estudio. En evasión tributaria se aplica

en contribuyentes que liquidan, calculan, determinan y pagan tributos responsablemente y cumplen éticamente con terceros de su entorno, con la gestión de RSE. En ese orden de ideas, el desarrollo de la investigación se garantiza en aplicar normas de ética, confidencialidad, con consentimiento informado, asegurando uso responsable de datos, con finalidad de evitar manipulaciones que comprometan la integridad de la investigación (Torres y Díaz, 2024).

III. MÉTODO

3.1. Tipo de investigación

Es aplicada, se demostró como la implementación de estrategias de reducción de evasión tributaria mejora la caja fiscal por ende amplía la inversión en la sociedad por parte del estado, asimismo, incentiva a los empresarios cumplir con obligaciones sociales gestionado adecuadamente lo relacionado con terceros. Para Castro et al. (2020), se enfoca en la resolución de problemas prácticos y específicos que afectan a la sociedad o a un sector productivo.

3.1.1. Enfoque de investigación

Es de enfoque cuantitativo; se usó datos numéricos para determinar los resultados de las variables en estudio a partir de la encuesta efectuada. Según Ñaupas et al. (2018), es una forma rigurosa y sistemática de investigar que busca la objetividad, la medición y la generalización de los resultados, utilizando métodos estadísticos para analizar datos numéricos y establecer relaciones causales.

3.1.2. Nivel de investigación

Es de nivel explicativo, se explicó como los artificios o estrategias de minimizar la evasión tributaria, mejoran la recaudación fiscal y la inversión social, por ende, el cumplimiento de RSE por parte de los gobiernos y directivos de las empresas del sector en estudio. Según Ñaupas et al. (2018) es el nivel más profundo y ambicioso de la investigación científica. Su propósito principal es ir más allá de la descripción de un fenómeno o de la identificación de relaciones, buscando establecer las causas y efectos de un evento o problema.

3.1.3. Diseño de investigación

Es experimental, se usó información de evasión tributaria, con el fin de predecir cómo su minimización o eliminación mejoraría en el futuro el cumplimiento en materia RSE por

parte de los líderes empresariales. En ese sentido, Ñaupas et al. (2018), la investigación de diseño experimental es el método por excelencia para probar hipótesis causales, permitiendo al investigador tener un control directo sobre las variables y las condiciones del estudio para determinar si un evento causa otro.

3.2. Población y Muestra

3.2.1. Población

La población del estudio estuvo conformada por los propietarios o gerentes responsables de microempresas ubicadas en la región Pasco. A pesar de los esfuerzos realizados, no se logró acceder a un registro preciso de la cantidad de microempresarios existentes en el departamento de Pasco, por lo que se decidió tomar la población con indefinida.

3.2.1.1. Criterios de Inclusión. Propietarios y gerentes titulares de microempresas con inscripción vigente en SUNAT.

3.2.1.2. Criterios de Exclusión. Propietarios y gerentes titulares de microempresas con inscripción no vigente en SUNAT.

3.2.2. Muestra

Para definir el tamaño de la muestra se recurrió a la fórmula del muestreo aleatorio simple porque el tamaño de la población es desconocida y muy grande.

Donde:

$$Z = 1.96$$

p = Proporción aproximada del fenómeno en estudio en la población de referencia.

Ya que no se conoce esta proporción se hará uso del 50% (0.5)

q = Proporción de la población de referencia que no presenta el fenómeno en estudio (1 - p). Para este caso será igual a 50% (0.5)

d = Nivel de precisión absoluta. Referido a la amplitud del intervalo de confianza deseado en la determinación del valor promedio de la variable en estudio. Para una confianza de 95% utilizado en las ciencias sociales, el valor de será de 5% (0.05).

Entonces, a un nivel de significancia de 95% y 5% como margen de error se tiene que el valor de n es de 384.16.

$$n = \frac{(1.96)^2 (0.5) (0.5)}{(0.05)^2}$$

$$n = 384.16$$

De esta manera, la muestra de estudio equivale a 384 propietarios y gerentes titulares de microempresas de la región Pasco.

3.2.3. *Muestreo*

El muestreo fue probabilístico por aleatoria simple en tanto los todos los propietarios o gerentes titulares de las microempresas de región Pasco tuvieron la oportunidad de ser seleccionados como parte de la muestra. Según Hernández et al. (2018) consiste en técnicas de muestreos donde cada componente de la población cuenta con la misma probabilidad de ser seleccionados como parte de la muestra.

3.3. Operacionalización de variables

3.3.1. *Evasión tributaria*

Definición Conceptual. Es el acto de eludir el cumplimiento de las obligaciones fiscales mediante el uso de métodos ilegales o fraudulentos, como la omisión de ingresos o la declaración de gastos falsos (CEPAL, 2022).

Definición Operacional. Permite a las administraciones tributarias, investigadores y analistas identificar, medir y combatir este fenómeno, al centrarse en los comportamientos concretos que constituyen una violación de las normas fiscales.

Tabla 1

Operacionalización de la variable Evasión Tributaria

Variable Independiente	Dimensiones	Indicadores	Escala
Evasión Tributaria	Ocultar bienes e ingresos	– Ingresos no justificados	Ordinal
		– Ventas sin documentación	
	Incumplimiento de obligaciones tributarios	– Perfil de incumplimiento	
		– Porcentaje de incumplimiento	
	Informalidad	– Porcentaje de economía informal	
		– Falta de registro en RUC	

3.3.2. Responsabilidad social empresarial

Definición Conceptual. Para Rengifo et al. (2011) La RSE es un concepto teórico complejo y con múltiples dimensiones, esto abarca que no solo son prácticas comerciales que abarca no solo las prácticas comerciales, sino también las relaciones que van más allá del ámbito puramente económico.

Definición Operacional. RSE permite a las empresas y a los stakeholders evaluar de forma concreta cómo una organización se desempeña en términos de su impacto social, ambiental y ético, promoviendo un modelo de negocio más consciente y sostenible. Asimismo, facilita medirla, gestionarla y mejorarla continuamente, transformándola de una idea abstracta en una práctica empresarial tangible y estratégica.

Tabla 2*Operacionalización de la variable Responsabilidad Social*

Variable dependiente	Dimensiones	Indicadores	Escala
Responsabilidad social	• Económica	– Transparencia	Ordinal
		– Responsabilidad de accionistas	
	• Social	– Sociedad	
		– Clientes	
	• Ambiental	– Impacto ambiental	
		– Practicas sostenibles	

3.4. Instrumentos

Se utilizó el cuestionario como instrumento, con preguntas estandarizadas y estructuradas, diseñadas para obtener información específica de los participantes o encuestados. La encuesta como técnica ampliamente utilizada que implica la recolección sistemática de datos de una muestra representativa de una población, mediante la formulación de preguntas estandarizadas. El objetivo fue obtener información sobre actitudes, opiniones, comportamientos, características demográficas, entre otros, que puedan ser cuantificados y analizados estadísticamente.

Cabe destacar, que investigar la evasión tributaria a través de encuestas fue inherentemente difícil porque se trata de una actividad ilegal y encubierta. Fue poco probable, que los individuos admitan abiertamente la evasión en durante la encuesta directa, lo que llevo a un sesgo de deseabilidad social. Por ello, las encuestas en este campo fueron indirectas y se centraron en percepciones o factores relacionados.

3.5. Procedimientos

La ejecución de un instrumento de investigación es una fase crucial que determina la calidad y fiabilidad de los datos recolectados. Un procedimiento bien estructurado asegura la estandarización, minimizar sesgos y facilita el análisis posterior.

- a) Se elaboró la encuesta con cuestionarios propuestas concorde a los indicadores y dimensiones.
- b) Se realizó prueba piloto de validez como de confiabilidad del instrumento con el 30% de la muestra.
- c) Se determinó realizar la encuesta vía virtual y se coordinó con los encuestados la ejecución por dicho medio.
- d) Se procedió elaborar los cuestionarios de la encuesta en el Google Forms, conjuntamente con el consentimiento informado.
- e) Se compartió el link de la encuesta a los correos y WhatsApp de los encuestados para que efectúen la encuesta.
- f) Se venía verificando el cumplimiento de la encuesta por parte de los participantes hasta completar el número de la muestra.
- g) Completado la encuesta se capturó la información en Excel, luego se tabuló conforme a las respuestas de los encuestados.
- h) Se determinó los datos mínimos y máximos, rangos, frecuencias, etc. en Excel.
- i) La tabulación de las respuestas se subió a SPSS v27 para su análisis.

3.6. Análisis de datos

Se procedió a aplicar técnicas estadísticas o lógicas para describir, resumir, ilustrar y evaluar datos. Su propósito fue extraer información útil, sacar conclusiones y apoyar la toma

de decisiones. Fue etapa crucial que permitió transformar los datos brutos recolectados en hallazgos significativos que responden a las preguntas de investigación. Para el análisis de datos se utilizó Excel office 365 y SPSS v27.

Análisis Descriptivo: se resumió y describió las características principales de los datos. Para datos cuantitativos, esto incluye medidas de tendencia central (media, mediana, moda), medidas de dispersión (desviación estándar, rango), frecuencias, porcentajes y visualizaciones (gráficos de barras, histogramas, diagramas de dispersión).

Visualización de Datos: se creó gráficos, tablas y otras representaciones visuales para entender mejor los patrones, tendencias y relaciones en los datos. Esto ayudó tanto en la exploración inicial como en la comunicación de los resultados.

Estadística Inferencial: Utilizar técnicas estadísticas para hacer inferencias sobre una población a partir de una muestra. Esto incluyó pruebas de hipótesis, análisis de correlación, análisis de regresión, para identificar relaciones entre variables, y análisis multivariados.

Análisis de documentos, implicó evaluación sistemática y la interpretación de datos presentes en documentos, con el fin de extraer significados, identificar patrones, construir conocimiento y responder a preguntas de investigación. Se utilizó para comprender el contexto social, histórico, político o cultural en el que se generaron los documentos y cómo estos reflejan o influyen en los fenómenos estudiados.

Indagaciones en investigación, se efectuó procesos y estrategias que un investigador utiliza para explorar, cuestionar y profundizar en un tema de estudio. Esencialmente, es la manera en que se busca y se examina la información para construir conocimiento y responder a las preguntas de investigación. No se trata solo de recolectar datos, sino de todo el camino que lleva a la comprensión del fenómeno estudiado.

3.7. Consideraciones éticas

Los encuestados fueron informados sobre el propósito de la investigación, los procedimientos, la duración estimada, cualquier riesgo previsible o potencial beneficio, su derecho a negarse a participar o a retirarse en cualquier momento del estudio sin penalización alguna, la confidencialidad y el anonimato de sus datos, los datos de contacto del investigador para cualquier pregunta, el consentimiento fue voluntario sin coacción y por escrito.

Se aplicó respeto como empatía con los encuestados y terceros, el derecho de los autores mediante citas y referenciación, el parafraseo se realizó conforme las ideas de los autores, los datos de las empresas se utilizó conforme la autorización obtenida, se deja constancia que resumió en temas éticos la Resolución R. N° 2558 – 2018 – CU – UN FV.

IV. RESULTADOS

4.1. Análisis descriptivo

Tabla 3

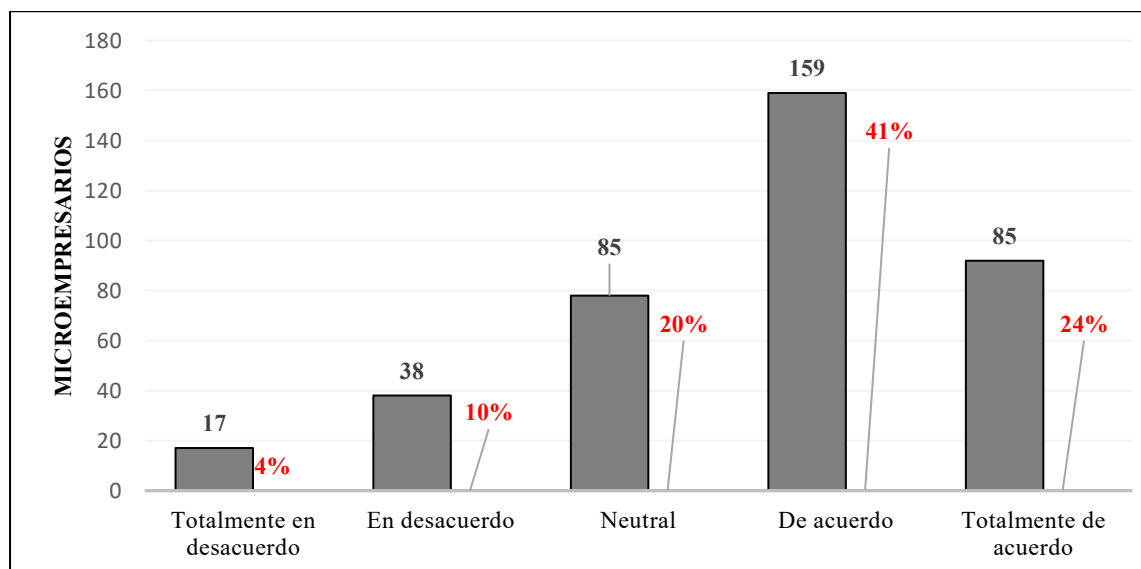
Evasión tributaria en microempresarios de Región Pasco

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Valido	Totalmente en desacuerdo	17	4%	4%
	En desacuerdo	38	10%	14%
	Neutral	85	22%	36%
	De acuerdo	159	41%	78%
	Totalmente de acuerdo	85	22%	100%
Total		384	100%	

Fuente: Elaboración propia en SPSSv27

Figura 1

Evasión tributaria en microempresarios de Región Pasco



Fuente: Elaboración propia en Excel 365

Nota: Tal como se evidencia en la tabla 3 y figura 1 del total de 384 encuestados para medir la evasión tributaria por parte de microempresarios en la región Pasco, 159 o el 41% indicaron

estar de acuerdo, 85 o el 22% manifestaron estar totalmente de acuerdo, en tanto, 85 o el 22% indicaron su posición neutral, 38 o el 10% de preguntados dijeron estar en desacuerdo y el 17 o el 4% tuvieron posición de estar totalmente en desacuerdo.

Tabla 4

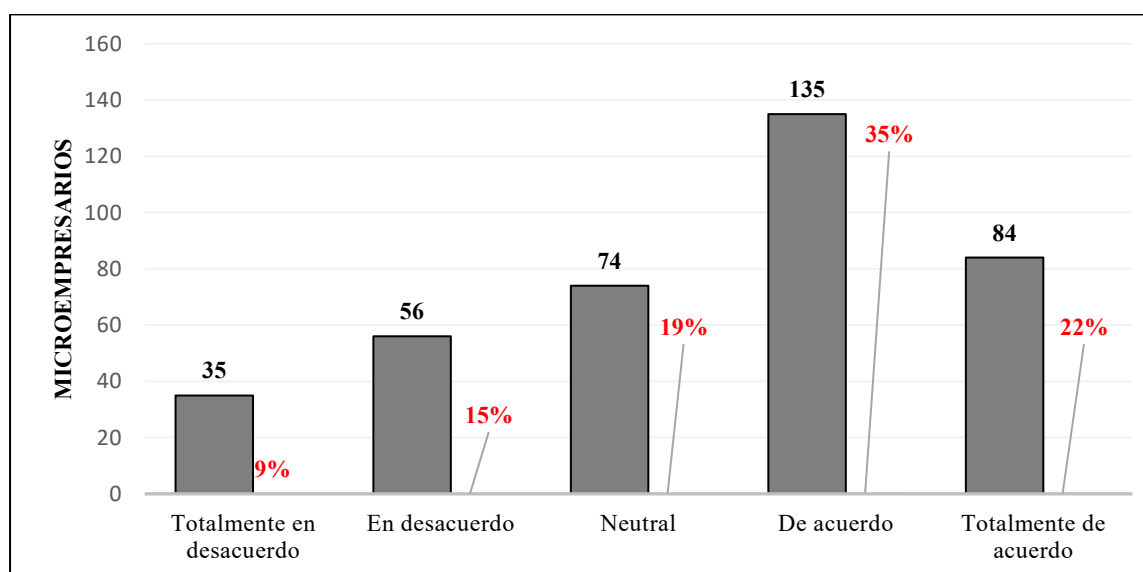
Nivel de ocultar bienes o ingresos para pagar menos impuestos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Valido	Totalmente en desacuerdo	35	9%	9%
	En desacuerdo	56	15%	24%
	Neutral	74	19%	43%
	De acuerdo	135	35%	78%
	Totalmente de acuerdo	84	22%	100%
Total		384	100%	

Fuente: Elaboración propia en SPSSv27

Figura 2

Nivel gráfico del indicador 1 de la variable evasión tributaria



Fuente: Elaboración propia en Excel 365

Nota. Tal como se evidencia en la tabla 4 y figura 2 del total de 384 encuestados para medir el nivel de ocultar bienes o ingresos para pagar menos impuestos en la región Pasco, 135 o el 35% indicaron estar de acuerdo, 84 o el 22% manifestaron estar totalmente de acuerdo, en tanto, 74 o el 19% indicaron su posición neutral, 56 o el 15% de preguntados dijeron estar en desacuerdo y el 35 o el 9% tuvieron posición de estar totalmente en desacuerdo.

Tabla 5

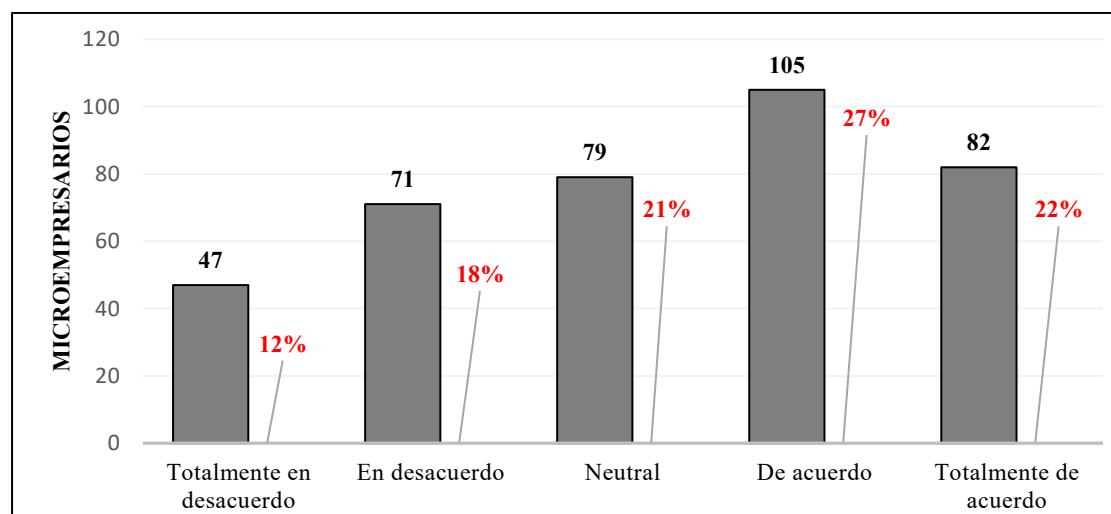
Nivel de incumplimiento de obligaciones tributarias

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Valido	Totalmente en desacuerdo	47	12%	12%
	En desacuerdo	71	18%	31%
	Neutral	79	21%	51%
	De acuerdo	105	27%	79%
	Totalmente de acuerdo	82	21%	100%
Total		384	100%	

Fuente: Elaboración propia en SPSSv27

Figura 3

Nivel de incumplimiento de obligaciones tributarias



Fuente: Elaboración propia en Excel 365

Nota. Tal como se evidencia en la tabla 5 y figura 3 del total de 384 encuestados para medir el nivel de incumplimiento de obligaciones tributarias en la región Pasco, 105 o el 27% indicaron estar de acuerdo, 82 o el 21% manifestaron estar totalmente de acuerdo, en tanto, 79 o el 21% indicaron su posición neutral, 71 o el 18% de preguntados dijeron estar en desacuerdo y el 47 o el 12% tuvieron posición de estar totalmente en desacuerdo.

Tabla 6

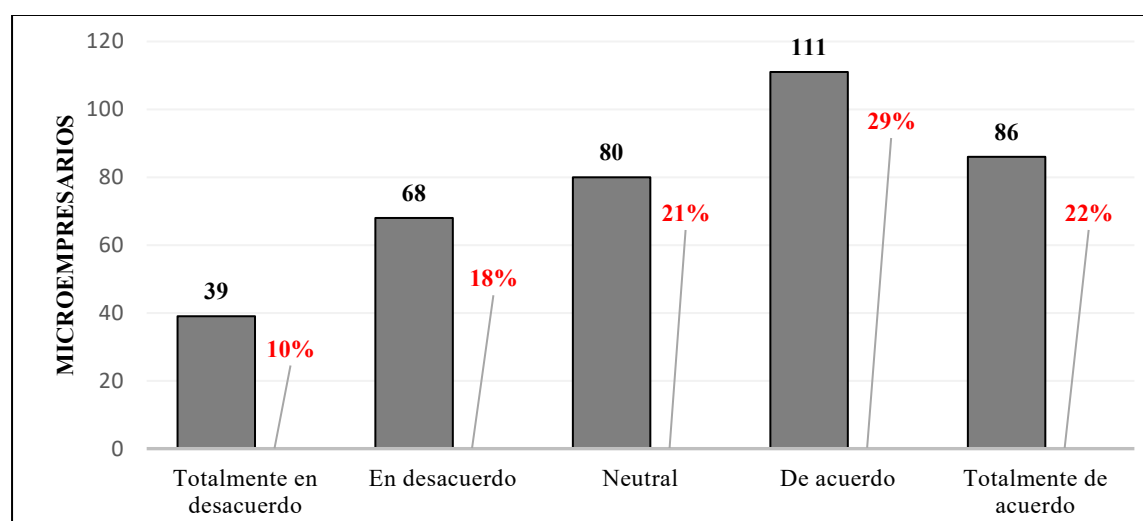
Nivel de informalidad

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Valido	Totalmente en desacuerdo	39	10%	10%
	En desacuerdo	68	18%	28%
	Neutral	80	21%	49%
	De acuerdo	111	29%	78%
	Totalmente de acuerdo	86	22%	100%
Total		384	100%	

Fuente: Elaboración propia en SPSSv27

Figura 4

Nivel de informalidad



Fuente: Elaboración propia en Excel 365

Nota. Tal como se evidencia en la tabla 6 y figura 4 del total de 384 encuestados para medir el nivel de informalidad en la región Pasco, 111 o el 29% indicaron estar de acuerdo, 86 o el 22% manifestaron estar totalmente de acuerdo, en tanto, 80 o el 21% indicaron su posición neutral, 68 o el 18% de preguntados dijeron estar en desacuerdo y el 39 o el 10% tuvieron posición de estar totalmente en desacuerdo.

Tabla 7

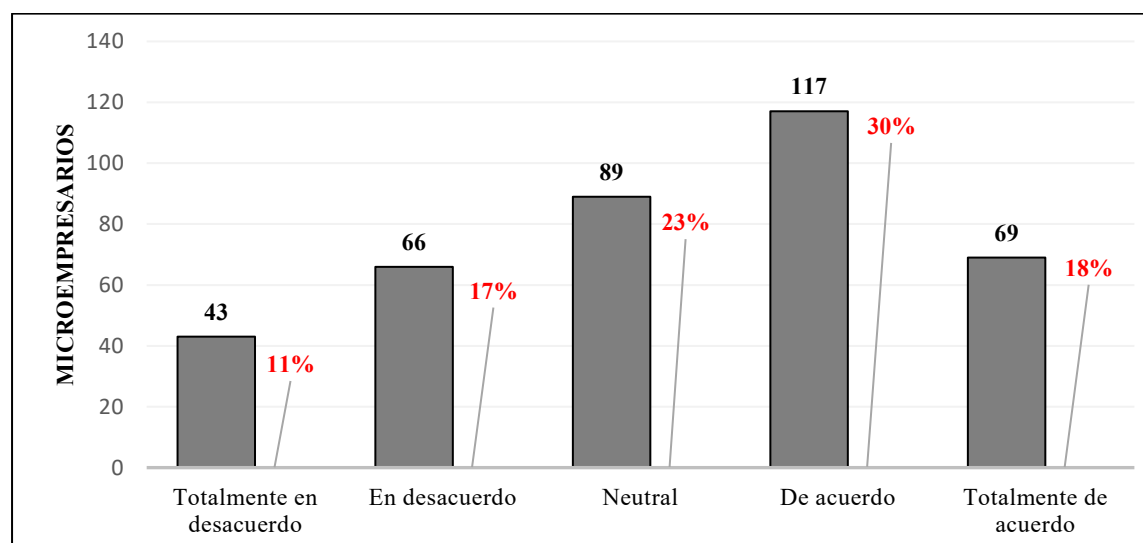
Nivel de infracciones administrativas

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Valido	Totalmente en desacuerdo	43	11%	11%
	En desacuerdo	66	17%	28%
	Neutral	89	23%	52%
	De acuerdo	117	30%	82%
	Totalmente de acuerdo	69	18%	100%
Total		384	100%	

Fuente: Elaboración propia en SPSSv27

Figura 5

Nivel gráfico de infracciones administrativas



Fuente: Elaboración propia en Excel 365

Nota. Tal como se evidencia en la tabla 7 y figura 5 del total de 384 encuestados para medir el nivel de infracciones administrativas en la región Pasco, 117 o el 30% indicaron estar de acuerdo, 69 o el 18% manifestaron estar totalmente de acuerdo, en tanto, 89 o el 23% indicaron su posición neutral, 66 o el 17% de preguntados dijeron estar en desacuerdo y el 43 o el 11% tuvieron posición de estar totalmente en desacuerdo.

Tabla 8

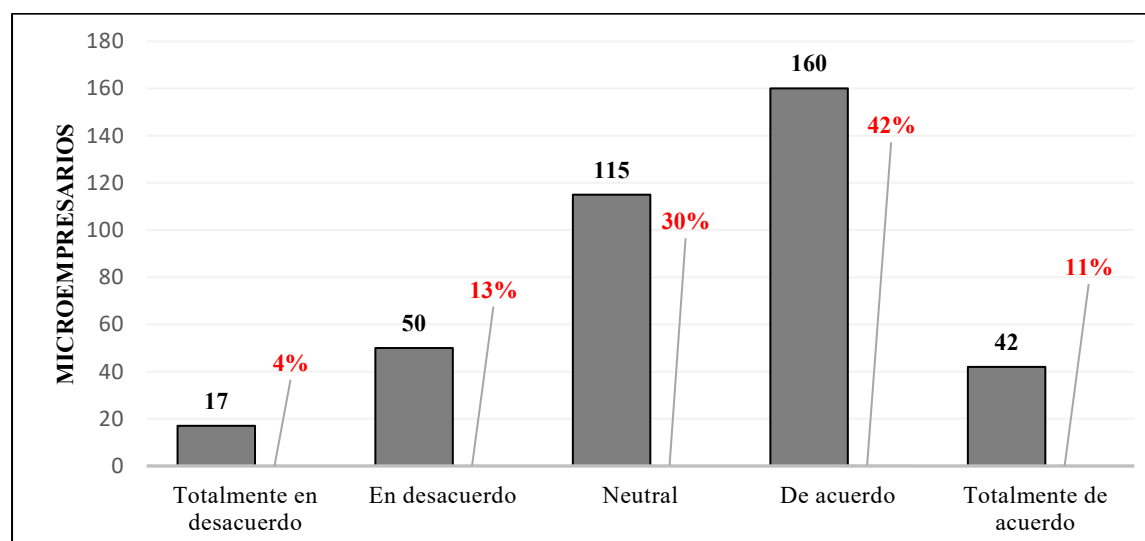
Responsabilidad social empresarial en empresarios de Región Pasco

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Valido	Totalmente en desacuerdo	17	4%	4%
	En desacuerdo	50	13%	17%
	Neutral	115	30%	47%
	De acuerdo	160	42%	89%
	Totalmente de acuerdo	42	11%	100%
Total		384	100%	

Fuente: Elaboración propia en SPSSv27

Figura 6

Responsabilidad social empresarial en empresarios de Región Pasco



Fuente: Elaboración propia en Excel 365

Nota. Tal como se evidencia en la tabla 8 y figura 6 del total de 384 encuestados para medir la RSE en empresarios en la región Pasco, 160 o el 42% indicaron estar de acuerdo, 42 o el 11% manifestaron estar totalmente de acuerdo, en tanto, 115 o el 30% indicaron su posición neutral, 50 o el 13% de preguntados dijeron estar en desacuerdo y el 17 o el 4% tuvieron posición de estar totalmente en desacuerdo.

Tabla 9

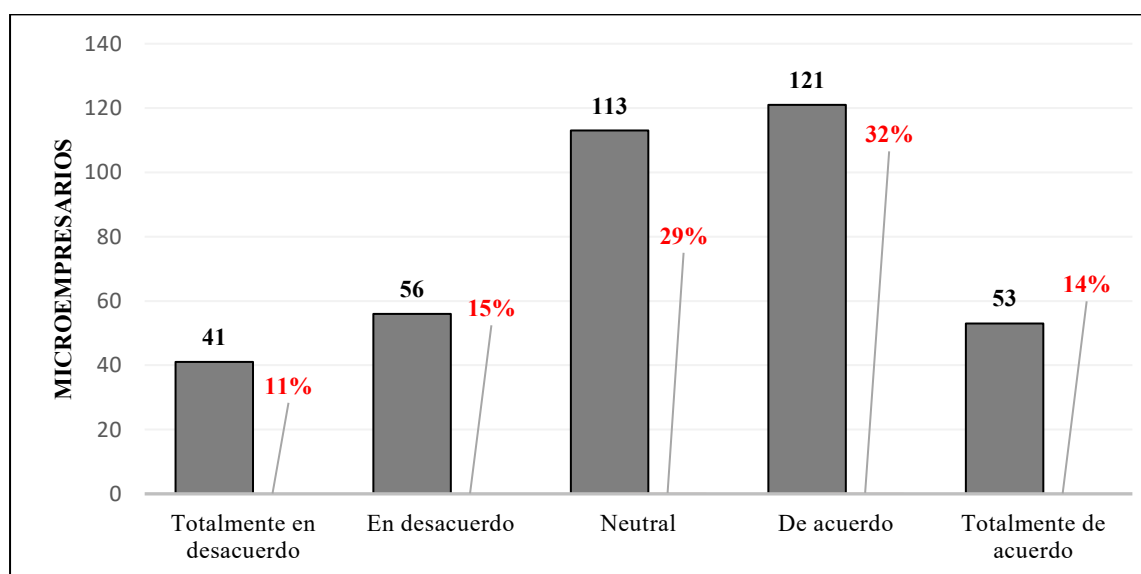
Nivel de desarrollo de la responsabilidad social

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Valido	Totalmente en desacuerdo	41	11%	11%
	En desacuerdo	56	15%	25%
	Neutral	113	29%	55%
	De acuerdo	121	32%	86%
	Totalmente de acuerdo	53	14%	100%
Total		384	100%	

Fuente: Elaboración propia en SPSSv27

Figura 7

Nivel de desarrollo de la responsabilidad social



Fuente: Elaboración propia en Excel 365

Nota. Tal como se evidencia en la tabla 9 y figura 7 del total de 384 encuestados para medir el nivel de desarrollo de la responsabilidad social en la región Pasco, 121 o el 32% indicaron estar de acuerdo, 53 o el 14% manifestaron estar totalmente de acuerdo, en tanto, 113 o el 29% indicaron su posición neutral, 56 o el 15% de preguntados dijeron estar en desacuerdo y el 41 o el 11% tuvieron posición de estar totalmente en desacuerdo.

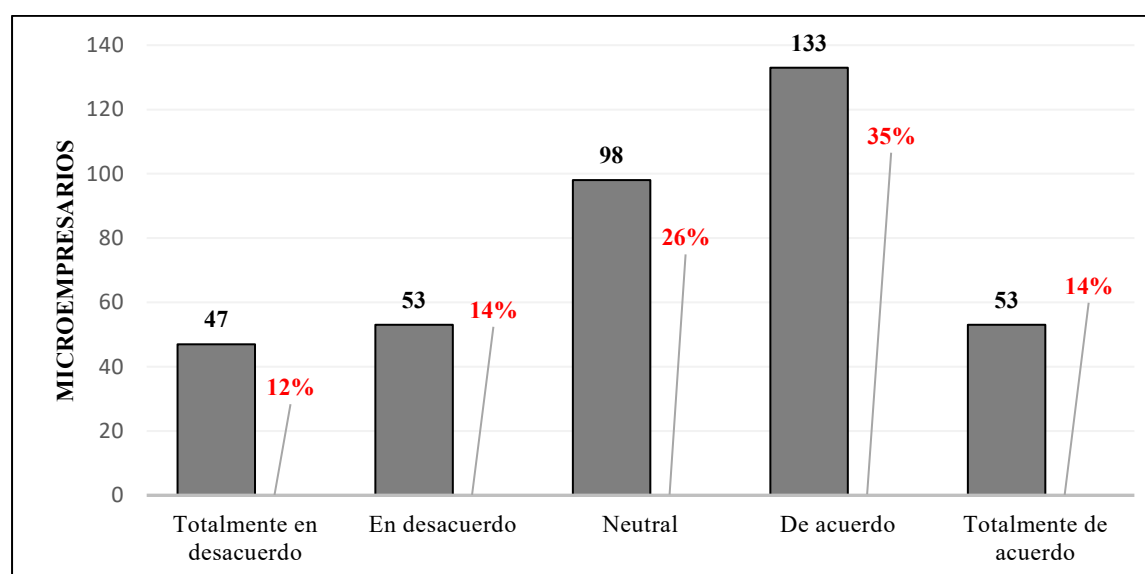
Tabla 10

Nivel de compromiso con la responsabilidad social

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Valido	Totalmente en desacuerdo	47	12%	12%
	En desacuerdo	53	14%	26%
	Neutral	98	26%	52%
	De acuerdo	133	35%	86%
	Totalmente de acuerdo	53	14%	100%
	Total	384	100%	

Figura 8

Nivel del compromiso con la responsabilidad social



Fuente: Elaboración propia en Excel 365

Nota. Tal como se evidencia en la tabla 10 y figura 8 del total de 384 encuestados para medir el nivel de compromiso con la responsabilidad social en la región Pasco, 133 o el 35% indicaron estar de acuerdo, 53 o el 14% manifestaron estar totalmente de acuerdo, en tanto, 98 o el 26% indicaron su posición neutral, 53 o el 14% de preguntados dijeron estar en desacuerdo y el 47 o el 12% tuvieron posición de estar totalmente en desacuerdo.

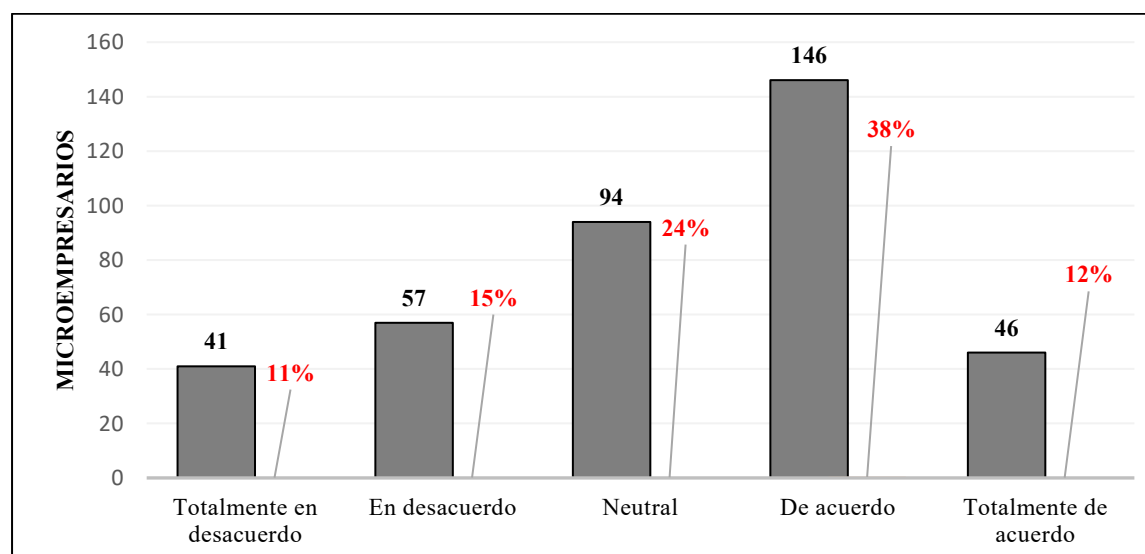
Tabla 11

Nivel del bienestar con la responsabilidad social

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Valido	Totalmente en desacuerdo	41	11%	11%
	En desacuerdo	57	15%	26%
	Neutral	94	24%	50%
	De acuerdo	146	38%	88%
	Totalmente de acuerdo	46	12%	100%
Total		384	100%	

Figura 9

Nivel gráfico del compromiso con la responsabilidad social



Fuente: Elaboración propia en Excel 365

Nota. Tal como se evidencia en la tabla 11 y figura 9 del total de 384 encuestados para medir el nivel del bienestar con la responsabilidad social en la región Pasco, 146 o el 38% indicaron estar de acuerdo, 46 o el 12% manifestaron estar totalmente de acuerdo, en tanto, 94 o el 24% indicaron su posición neutral, 57 o el 15% de preguntados dijeron estar en desacuerdo y el 41 o el 11% tuvieron posición de estar totalmente en desacuerdo.

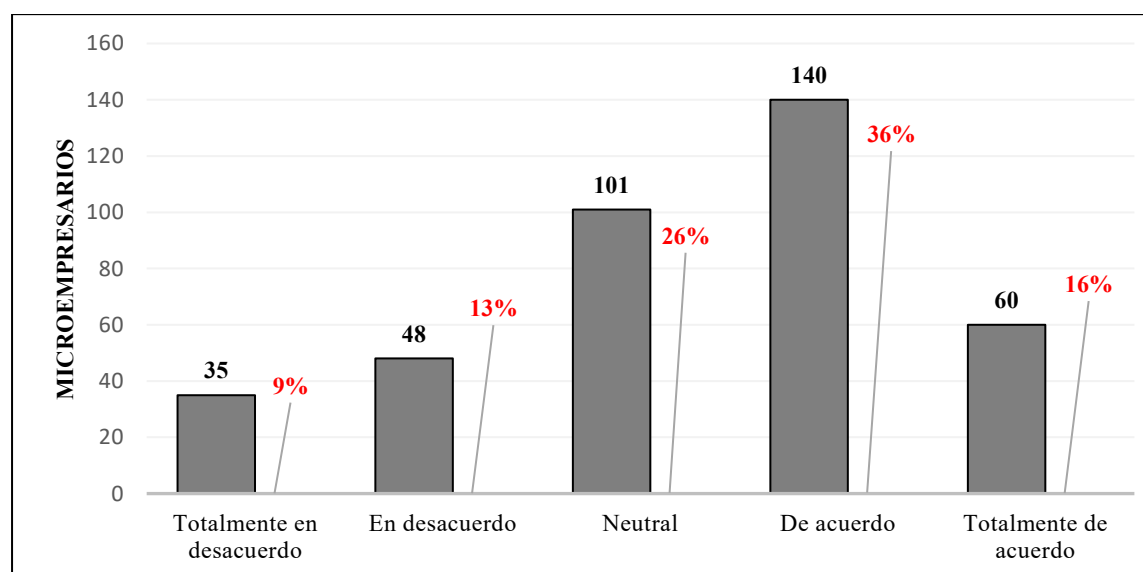
Tabla 12

Nivel de respeto con la responsabilidad social

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Valido	Totalmente en desacuerdo	35	9%	9%
	En desacuerdo	48	13%	22%
	Neutral	101	26%	48%
	De acuerdo	140	36%	84%
	Totalmente de acuerdo	60	16%	100%
Total		384	100%	

Figura 10

Nivel de respeto con la responsabilidad social



Fuente: Elaboración propia en Excel 365

Nota. Tal como se evidencia en la tabla 12 y figura 10 del total de 384 encuestados para medir el respeto con la responsabilidad social en la región Pasco, 140 o el 36% indicaron estar de acuerdo, 60 o el 16% manifestaron estar totalmente de acuerdo, en tanto, 101 o el 26% indicaron su posición neutral, 48 o el 13% de preguntados dijeron estar en desacuerdo y el 35 o el 9% tuvieron posición de estar totalmente en desacuerdo.

4.2. Análisis inferencial

4.2.1. Prueba de hipótesis

Tabla 13

Evasión tributaria y responsabilidad social empresarial

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	41,321 ^a	5	,000
Razón de verosimilitud	215,324	5	,000
Asociación lineal por lineal	185,684	1	,000
N de casos válidos	384		

Fuente: Elaboración propia en Excel 365

Nota. Los datos de la tabla 11 demuestran que, la evasión tributaria incide en la responsabilidad social empresarial con valor de del Chi cuadrado de 41,321 y significancia de 0.000, menor a ($p < 0.05$), afirmando dependencia entre las variables en estudio. Asimismo, confirma hipótesis del investigador y rechaza la hipótesis nula.

Tabla 14*Prueba de Bondad de Ajuste mediante Chi cuadrado*

	Chi-cuadrado	gl	Sig.
Pearson	77.547	72	0.185
Desvianza	68.726	72	0.401

Función de enlace: Logit.

Nota. Se observa en la tabla, valor significancia de 0.185 mayor a ($p > 0.05$), indicando que el modelo de regresión logística ordinal permite explicar que la evasión tributaria incide suficientemente sobre la responsabilidad social, esto es, a menor pago de tributos el estado realiza menos obras sociales.

4.2.2. Contrastación de las hipótesis

4.2.2.1. Hipótesis general

Ha: La evasión tributaria incide significativamente en la responsabilidad social de los microempresarios en la región Pasco, período 2020 – 2022.

H0: La evasión tributaria no incide significativamente en la responsabilidad social de los microempresarios en la región Pasco, período 2020 – 2022.

Tabla 15*Pseudo R Cuadrado de la variable evasión tributaria y responsabilidad social*

Cox y Snell	0.121
Nagelkerke	0.824
McFadden	0.152

Función de enlace: Logit.

Nota. Tal como se muestra en la tabla, el valor mínimo es de 0.121 este es, el Cox y Nell y el máximo 0.824 se refiere a Nagelkerke, situación que afirma que realizar predicciones de minimizar la evasión tributaria para mejora la responsabilidad social, se encuentra entre los intervalos 12.1 % al 82.4 %. Por otra, el factor Nagelkerke de 0.824 o 82.40 % confirma impacto de evasión tributaria sobre responsabilidad social, esto es, los mecanismos de reducir la evasión fiscal impactan eficientemente en la calidad de vida de la sociedad.

Tabla 16

Estimación de los Parámetros para las Variables

		Estimación	Desv. Error	Wald	gl	Sig.	Intervalo de confianza al 95%	
							Límite inferior	Límite superior
Umbral	[RSE = 1]	2.6542	1.892	5.179	1	0.003	0.335	8.254
	[RSE = 2]	9.311	1.702	17.984	1	0.000	3.124	13.341
Ubicación	Evasión tributaria	0.008	0.066	32.120	1	0.000	0.088	0.319

Función de enlace: Logit.

Nota. En la tabla 13, se observa valor de significancia de 0.003 menor a 0.05 ($p < 0.05$), permitiendo rechazar la hipótesis nula (H_0), confirmando que la evasión tributaria incide significativamente en la responsabilidad social de los microempresarios en la región Pasco, período 2020 – 2022.

4.2.2.2. Hipótesis específica 1

Ha: Ocultar bienes e ingresos incide en la responsabilidad social de los microempresarios en la región Pasco, período 2020 – 2022.

H0: Ocultar bienes e ingresos no incide en la responsabilidad social de los microempresarios en la región Pasco, período 2020 – 2022.

Tabla 17

Pseudo R Cuadrado de ocultar bienes e ingresos y la responsabilidad social

Cox y Snell	0.052
Nagelkerke	0.714
McFadden	0.096

Función de enlace: Logit.

Nota. Tal como se muestra en la tabla, el valor mínimo es de 0.052 este es, el Cox y Nell y el máximo 0.714 se refiere a Nagelkerke, situación que confirma que ocultar bienes e egresos es parte de la evasión tributaria que impacta ante la responsabilidad social, se encuentra entre los intervalos 5.20 % al 71.4 %. Por otra, el factor Nagelkerke de 0.714 o 71.40 % confirma el impacto de ocultar bienes e ingresos sobre responsabilidad social, esto es, los mecanismos de esconder ingresos o no declarar los bienes impactan eficientemente en la inversión social que realiza el estado.

Tabla 18*Estimaciones de ocultar bienes e ingresos y la responsabilidad social*

		Estimación	Desv. Error	Wald	gl	Sig.	Intervalo de	
							confianza al 95%	
							Límite inferior	Límite superior
Umbral	[I1V1= 1]	0.737	2.263	0.325	1	0.511	1.287	3.143
	[I2V1 = 2]	3.205	2.391	8.342	1	0.002	2.375	8.138
Ubicación	RSE	0.334	0.044	17.248	1	0.000	0.141	0.454

Función de enlace: Logit

Nota. En la tabla 16, se observa valor de significancia de 0.000 menor a 0.05 ($p < 0.05$), permitiendo rechazar la hipótesis nula (H_0), confirmando que, ocultar bienes e ingresos incide en la responsabilidad social de los microempresarios en la región Pasco, período 2020 – 2022.

4.2.2.3. Hipótesis específica 2

H_a : El incumplimiento de obligaciones tributarias incide en la responsabilidad social de los microempresarios en la región Pasco, período 2020 – 2022.

H_0 : El incumplimiento de obligaciones tributarias no incide en la responsabilidad social de los microempresarios en la región Pasco, período 2020 – 2022.

Tabla 19*Pseudo R Cuadrado de incumplimiento de obligaciones tributaria en la responsabilidad social*

Cox y Snell	0.067
Nagelkerke	0.862
McFadden	0.134

Función de enlace: Logit.

Nota. Tal como se muestra en la tabla, el valor mínimo es de 0.067 este es, el Cox y Nell y el máximo 0.862 se refiere a Nagelkerke, situación que confirma que el incumplimiento de obligaciones tributaria impacta sobre la responsabilidad social, esto, se encuentra entre los intervalos 6.70 % al 86.20 %. Por otra, el factor Nagelkerke de 0.862 o 86.20 % confirma el impacto de incumplimiento de obligaciones tributarias sobre responsabilidad social, esto es, el no presentar las declaraciones juradas como no pagar los tributos impactan eficientemente en la recaudación tributaria afectando la caja fiscal.

Tabla 20

Estimaciones de incumplimiento de obligaciones tributarias en la responsabilidad social.

		Estimación	Desv. Error	Wald	gl	Sig.	Intervalo de confianza al 95%	
							Límite inferior	Límite superior
Umbral	[I2V1= 1]	0.671	1.977	0.408	1	0.004	2.539	4.215
	[I2V1 = 2]	2.926	3.122	9.212	1	0.002	3.241	7.547
Ubicación	RSE	0.345	0.057	16.241	1	0.000	0.251	0.327

Función de enlace: Logit.

Nota. En la tabla 16, se observa valor de significancia de 0.000 menor a 0.05 ($p < 0.05$), permitiendo rechazar la hipótesis nula (H_0), confirmando que, el incumplimiento de obligaciones tributarias incide en la responsabilidad social de los microempresarios en la región Pasco, período 2020 – 2022.

4.2.2.4. Hipótesis específica 3

Ha: El nivel de informalidad incide en la responsabilidad social de los microempresarios en la región Pasco, período 2020 – 2022.

H0: El nivel de informalidad no incide en la responsabilidad social de los microempresarios en la región Pasco, período 2020 – 2022.

Tabla 21

Pseudo R Cuadrado de informalidad en la responsabilidad social.

Cox y Snell	0.045
Nagelkerke	0.906
McFadden	0.084

Función de enlace: Logit.

Nota. Tal como se muestra en la tabla, el valor mínimo es de 0.045 este es, el Cox y Nell y el máximo 0.906 se refiere a Nagelkerke, situación que confirma que la informalidad impacta sobre la responsabilidad social, esto, se encuentra entre los intervalos 4.50 % al 90.60 %. Por otra parte, el factor Nagelkerke de 0.906 o 90.60 % confirma el impacto de la informalidad sobre responsabilidad social, esto es, no inscribirse en los registros únicos del contribuyente impactan eficientemente en la recaudación tributaria afectando la caja fiscal.

Tabla 22*Estimaciones de los Parámetros de informalidad en la responsabilidad social empresarial*

		Estimación	Desv. Error	Wald	gl	Sig.	Intervalo de	
							confianza al 95%	
							Límite inferior	Límite superior
Umbral	[I3V1= 1]	0.672	1.868	0.764	1	0.008	3.441	4.337
	[I3V1= 2]	2.434	3.443	9.227	1	0.004	1.452	9.231
Ubicación	RSE	0.662	0.062	16.240	1	0.000	0.602	0.415

Función de enlace: Logit.

Nota. En la tabla 16, se observa valor de significancia de 0.000 menor a 0.05 ($p < 0.05$), permitiendo rechazar la hipótesis nula (H_0), confirmando que, El nivel de informalidad incide en la responsabilidad social de los microempresarios en la región Pasco, período 2022 – 2024.

V. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Este espacio transforma datos en conocimiento y donde se establece la contribución del estudio al campo científico, en ese, orden de ideas, se tiene.

Respecto al objetivo general que consistió en explicar cómo la evasión tributaria incide en la responsabilidad social de los microempresarios en la región Pasco, se logró factor de Nagelkerke de 0.824 o 82.40 % lo que modela o predice que las estrategias de minimizar la evasión tributaria impactan de manera eficiente sobre la gestión de responsabilidad social empresarial. Este resultado es similar a los estudiado por Cabrera et al. (2021) quienes indican que la evasión fiscal tiene un nivel alto de 65,57% que existe una relación significativa entre la evasión tributaria y las rentas de cuarta categoría de los encuestados, esto refleja que el sistema tributario en este contexto aún no es eficiente ni está plenamente consolidado. Si embargo en este estudio se sustenta la minimización o eliminación de la evasión fiscal para mejorar la RSE.

La evasión tributaria se refiere a la conducta de los contribuyentes que, a través de maniobras ilegales, evitan el pago de impuestos que les corresponde, violando así la legislación fiscal vigente (OCDE, 2019). La RSE e convierte en una dimensión ética esencial que las empresas deben adoptar a nivel global. Implica la participación activa de todos los miembros de la organización, guiándose por valores claramente establecidos, pero, sobre todo, priorizando las demandas y problemáticas sociales. De esta manera, es posible alcanzar el éxito financiero (Duque, 2013). Estas definiciones garantizan el estudio, concluyendo como la evasión tributaria perjudicando los que aceres en la sociedad, sin embargo, se demuestra que concientizar a los contribuyentes en materia tributaria minimiza la evasión fiscal facilitando a los gobernantes y líderes empresariales invertir en la sociedad como consecuencia de mayor recaudación.

Sobre el primer objetivo específico, consistente en aclarar como el ocultamiento de bienes e ingresos incide en la responsabilidad social de los microempresarios en la región Pasco, se alcanzó factor Nagelkerke de 0.714 o 71.40 % lo que explica o predice como cambia o mejora las decisiones en RSE cuando se aplica tácticas de eliminación del ocultamiento de bienes e ingresos. Este resultado es similar a los indicado por Romero y Colmenares (2021) quienes destacan que el incumplimiento tributario es una de las principales barreras que limita el gasto público en el país, por ello, subrayan que el Estado debe asumir un rol proactivo y ejemplar, tomando medidas visibles y eficaces para recuperar la confianza ciudadana y avanzar hacia el bienestar común. Hallazgo que indican, que una estrategia adecuada propuesta por gestores tributarios reduciría la evasión fiscal.

La evasión tributaria trata de una violación de la legislación, cuya aplicación no ha sido tomada en cuenta en el desarrollo de transacciones comerciales, y un intento de eludir el cumplimiento de obligaciones formales y obligatorias con el objetivo de no declarar y pagar impuestos (Herbas y González, 2020). Por otro lado, la dimensión económica es fundamental porque sin una base económica sólida, una empresa no puede sostener sus iniciativas sociales y ambientales. Es la base sobre la que se construyen las demás dimensiones de la RSE (social y ambiental). Integrar la RSE en la estrategia de negocio y en la gestión económica de la empresa no solo mejora su reputación y atractivo para inversores y clientes. Interpretando se concluye, que una mejora en gestión de evasión de fiscalidad permite mejorar la economía del estado y empresas.

El segundo objetivo específico, demostrar como el incumplimiento de obligaciones tributarias incide en la responsabilidad social de los microempresarios en la región Pasco, el factor de Nagelkerke de 0.862 o 86.20 % confirma la predicción y explicación de concientizar a contribuyentes en reducir los incumplimientos de obligaciones tributarias impactan altamente sobre RSE. Resultados parecidos a lo de Paredes y García (2021) quienes manifiestan que, es

posible avanzar hacia una integración social para la mejora de políticas públicas que promuevan una cultura de cumplimiento en todos los niveles, a través de continuas capacitaciones, fortalecer la educación tributaria y la difusión del tema. Hallazgos que ventilan como las políticas drásticas que determinen los líderes en temas tributarios mejoraría la concientización en los contribuyentes y declararen ingresos reales conforme a las normativas fiscales.

Los indicado se sustenta, la evasión tributaria, es el acto de eludir el cumplimiento de las obligaciones fiscales mediante el uso de métodos ilegales o fraudulentos, como la omisión de ingresos o la declaración de gastos falsos (CEPAL, 2022). Por otra parte, la dimensión social impacto de una empresa en la sociedad, incluyendo a sus empleados, clientes, comunidades locales, proveedores y el público en general. Va más allá de las obligaciones legales y se centra en cómo una empresa contribuye positivamente al bienestar humano y al desarrollo social. La dimensión social en la RSE reconoce que las empresas son parte de un ecosistema social más amplio y tienen la responsabilidad de operar de una manera que beneficie no solo a sus accionistas, sino a todas las partes interesadas y a la sociedad en su conjunto. Dichos conceptos sustentan en las praxis, el análisis crítico facilitó ampliar conceptos a partir de los resultados del estudio.

El tercer objetivo específico, demostrar como el nivel de informalidad incide en la responsabilidad social de los microempresarios en la región Pasco, el factor Nagelkerke de 0.906 o 90.60 % confirma que el pronóstico mediante estrategias como eliminar la informalidad influye positivamente sobre la gestión de RSE. Hallazgos idénticos a lo de Rivera (2021) quien manifiesta que, existe una relación entre la evasión fiscal y la recaudación tributaria en las empresas del rubro hotelero, interpretando al autor, el estudio enfatiza la necesidad de fortalecer la cultura tributaria y aplicar políticas más efectivas para reducir la evasión y asegurar una contribución más justa al financiamiento público por parte de las empresas hoteleras.

Resultados que confirma que la reducción de evasión mejora el financiamiento público por ende facilitan que los gobernantes efectúen inversión en la sociedad y satisfacer necesidades de los mismos, y logra concientizar a los líderes empresariales realizar estrategias de gestión que reduzca la evasión fiscal.

La evasión de impuestos no solo reduce los recursos que el Estado necesita para funcionar día a día, sino que también afecta el equilibrio económico, ya que altera los precios y provoca un uso ineficiente del dinero y otros recursos (Ordoñez, 2001), en tanto la dimensión ambiental, la responsabilidad de una empresa de operar de manera que minimice su impacto negativo en el medio ambiente y, idealmente, contribuya a su protección y restauración. Va más allá del cumplimiento de las normativas legales ambientales y se centra en la adopción proactiva de prácticas sostenibles a lo largo de toda la cadena de valor. La aplicación práctica de los conceptos antes descritos, facilitó ampliar o adicionar nuevos conceptos como resultados de aplicabilidad de las variables.

VI. CONCLUSIONES

- 6.1. Respecto al objetivo general, explicar cómo la evasión tributaria incide en la responsabilidad social, se manifiesta que, las microempresas de la región Pasco, no pueden ser socialmente responsables cuando evaden sus obligaciones tributarias, privan a los gobernantes realizar obras sociales, perjudican imagen y reputación de los directivos empresariales, generan desconfianza en los consumidores y terceros. En ese sentido, liquidar y pagar los tributos concordados a las normas vigentes fiscales es el pilar fundamental en la RSE, generando en los líderes empresariales compromiso de bienestar social.
- 6.2. En tanto al objetivo específico 1, relacionado en aclarar como el ocultamiento de bienes e ingresos incide en la responsabilidad social, se indica, que el ocultamiento de bienes e ingresos representa una grave contradicción y un obstáculo fundamental para la verdadera RSE, si bien el ocultamiento se asocia comúnmente con la evasión fiscal como una infracción legal con severas repercusiones penales y económicas, sus implicaciones van mucho más allá de lo meramente jurídico, socavando los pilares esenciales de la RSE. El presente estudio, proyecta como políticas adecuadas en gestión tributaria minimiza el ocultamiento de ingresos y bienes.
- 6.3. Por otra parte, respecto al objetivo específico 2, concerniente al incumplimiento de obligaciones tributarias en la responsabilidad social, no es un mero error administrativo o una estrategia fiscal agresiva; es una falta grave que impacta directamente en RSE y en su relación con la sociedad. Al evadir o eludir impuestos, una organización socava los fundamentos sobre los cuales se construye cualquier acción socialmente responsable, transformando sus posibles buenas intenciones en una contradicción. Sin

embargo, el estudio propone procedimientos que eliminen el incumplimiento de las obligaciones tributarios, bajo el cumplimiento de los mismos.

- 6.4. Respecto al objetivo específico 3, sobre nivel de informalidad en la responsabilidad social, se concluye que el sector empresarial en estudio representa uno de los desafíos más significativos y complejos para el desarrollo genuino de la RSE, en cualquier economía, y particularmente en región Pasco. La informalidad no es solo una cuestión de operar fuera de los registros fiscales o laborales; es un síntoma de una estructura económica que, por definición, elude las responsabilidades fundamentales que sustentan el modelo de RSE.

VII. RECOMENDACIONES

A los directivos, accionistas, propietarios y personas inmersos en la gestión tributario y responsabilidad social empresarial recomienda:

- 7.1. Para que RSE, sea auténtica y efectiva, es imperativo que los líderes de las microempresas de región Pasco prioricen y garanticen el cumplimiento irrestricto de sus obligaciones tributarias con implementar políticas, estrategias, código de ética y cultura tributaria adecuada a la actividad real. Concientizando en colaboradores que, la evasión o elusión fiscal no solo representa una infracción legal con graves consecuencias, sino que es una acción que contradice directamente los principios y el espíritu de la RSE.
- 7.2. Los funcionarios de las microempresas adopten y fomenten política de transparencia financiera radical y total, haciendo del no ocultamiento de ingresos y bienes como un principio inquebrantable y pilar fundamental de compromiso con la RSE. Una verdadera empresa socialmente responsable opera con transparencia y rectitud financiera impecables, reconociendo que la contribución fiscal y la honestidad en todas las transacciones son primero y fundamental demostración de compromiso con el desarrollo sostenible de la sociedad.
- 7.3. Los propietarios de las microempresas, implementen procedimientos y cronogramas que eleven o mejoren el cumplimiento tributario a la categoría del pilar estratégico y ético innegociable dentro del marco de RS, reconociéndolo como la contribución más directa y fundamental al desarrollo sostenible de la sociedad. Una empresa no puede aspirar a ser verdaderamente socialmente responsable si no cumple a cabalidad con sus obligaciones tributarias. El pago honesto y completo de impuestos es la contribución

más tangible y fundamental que una empresa hace a la sociedad, y debe ser reconocido, gestionado y comunicado como la piedra angular de cualquier estrategia de RSE.

- 7.4. Implementar políticas como estrategias, que las microempresas de Pasco, busque la formalidad con compromiso a RSE, reconociendo la lucha contra la informalidad como componente estratégico de propia responsabilidad social, promoviendo activamente la formalización y el cumplimiento de estándares para toda la cadena de valor. la informalidad es un gran lastre para el desarrollo de la RSE. Una empresa que realmente se preocupa por su impacto social y ambiental debe extender mirada más allá de las propias fronteras y comprometerse activamente en la construcción de un ecosistema empresarial más formal, justo y responsable. Siendo la única manera de asegurar que los beneficios de la RSE no sean solo para pocos, sino que contribuyan al desarrollo sostenible de toda la nación.

Finalmente, se recomienda a los futuros investigadores continuar con el estudio de las variables en cuanto a los vacíos generados en la investigación, asimismo, tener como referencia las teorías, métodos, instrumentos, conclusiones como recomendaciones de los hallazgos del presente estudio.

VIII. REFERENCIAS

- Cabrera M., Sánchez M., Cachay L. y Rosas C. (2021). Cultura tributaria y su relación con la evasión fiscal en Perú. *Revista de Ciencias Sociales* (Ve), XXVII (Número Especial 3), 204-218. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8081767>
- Castro., J., Gómez., L., y Camargo, E. (2023). La investigación aplicada y el desarrollo experimental en el fortalecimiento de las competencias de la sociedad del siglo XXI. *Tecnura*, 27(75), 140-174. <https://doi.org/10.14483/22487638.19171>
- Cajiga, J. (2010). El concepto de responsabilidad social empresarial. Empresa socialmente responsable. Centro mexicano para la filantropía – CEMEFL. [Archivo PDF]. <https://goo.su/OhvNWzL>
- Comisión Económica para América Latina y el Caribe (10 de noviembre 2022). La evasión y elusión tributaria significan para la región una pérdida significativa de recursos que son necesarios para implementar políticas y sistemas integrales de cuidado, resalta la CEPAL junto a ICRICT [conferencia]. <https://www.cepal.org/es/notas/la-evasion-elusion-tributaria-significan-la-region-perdida-significativa-recursos-que-son>
- Cuadrado, G., Rodríguez, M. del P., y Cortez, K. (2023). Responsabilidad Social Empresarial y Desempeño Financiero: revisión sistemática, Scopus 2015-2023. *Revista Venezolana De Gerencia*, 28(103), 983-1000. <https://doi.org/10.52080/rvgluz.28.103.5>
- Duque, Y; Cardona, Ma; Rendón, A., y Jaime A. (2013) Responsabilidad Social Empresarial: Teorías, índices, estándares y certificaciones. *Cuadernos de Administración*, vol. 29, núm. 50, julio-diciembre, 2013, pp. 196-206. <https://goo.su/oUFH7io>

- Fondo Monetario Internacional (12 de abril 2022). *La coordinación tributaria puede dar lugar a una economía mundial más justa y verde*. La cooperación entre los países puede aumentar los ingresos, abordar la desigualdad y luchar contra el cambio climático. <https://www.imf.org/es/Blogs/Articles/2022/04/12/blog041222-sm2022-fm-ch2>
- Herbas, B., y Gonzales, E. (2020). Análisis de las causas del cumplimiento y evasión tributaria: Evidencia de Bolivia. *Revista Perspectivas*, (46), 119-184. http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1994-37332020000200006&lng=es&tlng=es
- Hernández, R., y Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. McGraw-Hill Education.
- Miranda, M. (2021). Evasión fiscal en Panamá-una revisión teórica al contexto. *Revista Científica Orbis Cognitiona*, 5(1), 89–105. <https://doi.org/10.48204/j.orbis.v5n1a6>
- Murmura, F., Bravi, L., & Palazzi, F. (2017). Evaluating companies' commitment to corporate social responsibility: Perceptions of the SA 8000 standard. *Journal of Cleaner Production*, 164, 1406-1418. <http://dx.doi.org/10.1016/j.jclepro.2017.07.073>
- Ñaupas, H., Valdivia, M., Palacios, J., y Romero, H. (2018). *Metodología de la investigación cuantitativa-cualitativa y redacción de la tesis* (5a ed.). Ediciones de la U
- Olguín, M. y Picón, J. (2022). La conciencia tributaria como herramienta para combatir la evasión en el Perú. *Revista Lidera - PUCP* (30-36). <https://acortar.link/7Wxw4F>
- Ordoñez, G. (2001). Lucha contra la evasión fiscal y la corrupción. La importancia de establecer prioridades. *Revista de Análisis Económico*, 16(2), 43-75. <https://www.rae-ear.org/index.php/rae/article/view/7/15>

- Ott, C. (2009). Corporate governance and corporate social responsibility in profit- and nonprofit organization. *Journal fur Rechtspolitik*, 17, 255-262. <http://dx.doi.org/10.1007/s00730-009-0286-z>
- Paredes, R, y García, G. (2021). Cultura tributaria como estrategia para disminuir la evasión fiscal en Ecuador. *Revista Eruditus*, 2(1), 75–89. <https://doi.org/10.35290/re.v2n1.2021.390>
- Patricio, S., Velasco, M., Sánchez, M., y Begazo, L. (2023). Cultura tributaria y evasión fiscal en micro y pequeñas empresas comerciales. *Revista Venezolana De Gerencia*, 28(9), 518-530. <https://www.produccioncientificaluz.org/index.php/rvg/article/view/40654>
- Patiño, R., Mendoza, S., Quintanilla, D., y Díaz, J. (2019). Evasión tributaria, una revisión. *Revista Activos*, 17(1), 167-194. <https://doi.org/10.15332/25005278.5399>
- Ramos-Enríquez, V., Duque, P. y Vieira Salazar, A. (2021). Responsabilidad Social Corporativa y emprendimiento: Evolución y tendencias de investigación. *Desarrollo Gerencial*, 13(1), 1-34. <https://doi.org/10.17081/dege.13.1.4210>
- Rengifo, C., Sánchez, S. y Obando, E. (2022). Responsabilidad Social Empresarial y desarrollo sostenible: reflexiones desde la ética aplicada. *Revista de Filosofía*, 39(100), 409-420. <https://produccioncientificaluz.org/index.php/filosofia/article/view/37645/41337>
- Rivera, J. (2021). Evasión tributaria y recaudación fiscal. *Revista Innovación Empresarial*, 1(1), 1-13. <https://doi.org/10.37711/rcie.2021.1.1.6>
- Romero, R., y Colmenares, Y. (2021). Análisis de la evasión tributaria en el Perú. *Revista Contacto*, 1(2), 1–13. <https://revistas.up.ac.pa/index.php/contacto/article/view/2402>

- Santillán, C. , y Barbaran Mozo, P. H. (2021). La figura de la evasión tributaria y sus implicancias en el desarrollo socioeconómico del estado. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 5(4), 5097-5111. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i4.678
- Ventura E., Guzmán E., Matta E., Muñoz J., Vega E., Condori, R. y Hinostroza A. (2024). La evasión tributaria y su impacto en la recaudación fiscal en Perú y América Latina. *Revista InveCom*, 4(2), e040278. <https://doi.org/10.5281/zenodo.10811143>

IX. ANEXOS

Anexo A. Matriz de consistencia

Evasión tributaria y su incidencia en responsabilidad social de microempresarios en la región Pasco-Periodo 2020 - 2022

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES – DIMENSIONES -INDICADORES	METODOLOGÍA																
Problema General ¿En qué medida la evasión tributaria incide en la responsabilidad social de los microempresarios en la región Pasco, período 2020 - 2022? Problema Especifico a) ¿En qué medida ocultar bienes e ingresos incide en la responsabilidad social de los microempresarios en la región Pasco, período 2020 - 2022? b) ¿En qué medida el incumplimiento de obligaciones tributarias incide en la responsabilidad social de los microempresarios en la región Pasco, período 2020 - 2022? c) ¿En qué medida el nivel de informalidad incide en la responsabilidad social de los microempresarios en la región Pasco, período 2020 - 2022?	Objetivo General Explicar cómo la evasión tributaria incide en la responsabilidad social de los microempresarios en la región Pasco período 2020 – 2022. Objetivo Especifico a) Aclarar como el ocultamiento de bienes e ingresos incide en la responsabilidad social de los microempresarios en la región Pasco período 2020 – 2022. b) Demostrar como el incumplimiento de obligaciones tributarias incide en la responsabilidad social de los microempresarios en la región Pasco período 2020 – 2022. c) Demostrar como el nivel de informalidad incide en la responsabilidad social de los microempresarios en la región Pasco período 2020 – 2022.	Hipótesis General La evasión tributaria incide significativamente en la responsabilidad social de los microempresarios en la región Pasco, período 2020 – 2022 Hipótesis Especifico a) Ocultar bienes e ingresos incide en la responsabilidad social de los microempresarios en la región Pasco, período 2020 – 2022 b) El incumplimiento de obligaciones tributarias incide en la responsabilidad social de los microempresarios en la región Pasco, período 2020 – 2022. c) El nivel de informalidad incide en la responsabilidad social de los microempresarios en la región Pasco, período 2020 – 2022.	Variables independientes: Evasión tributaria <table><tr><th>Dimensiones</th><th>Indicadores</th></tr><tr><td>Ocultar bienes e ingresos</td><td>✓ Ingresos no justificados ✓ Ventas sin documentación</td></tr><tr><td>Incumplimiento de obligaciones tributarios</td><td>✓ Perfil de incumplimiento ✓ Porcentaje de incumplimiento</td></tr><tr><td>Informalidad</td><td>✓ Porcentaje de economía informal ✓ Falla de registro en RUC</td></tr></table> Variables independientes: Responsabilidad social <table><tr><th>Dimensiones</th><th>Indicadores</th></tr><tr><td>Económica</td><td>✓ Transparencia ✓ Responsabilidad de accionistas</td></tr><tr><td>Social</td><td>✓ Sociedad ✓ Clientes</td></tr><tr><td>Ambiental</td><td>✓ Impacto ambiental ✓ Prácticas sostenibles</td></tr></table>	Dimensiones	Indicadores	Ocultar bienes e ingresos	✓ Ingresos no justificados ✓ Ventas sin documentación	Incumplimiento de obligaciones tributarios	✓ Perfil de incumplimiento ✓ Porcentaje de incumplimiento	Informalidad	✓ Porcentaje de economía informal ✓ Falla de registro en RUC	Dimensiones	Indicadores	Económica	✓ Transparencia ✓ Responsabilidad de accionistas	Social	✓ Sociedad ✓ Clientes	Ambiental	✓ Impacto ambiental ✓ Prácticas sostenibles	Enfoque: Cuantitativo Tipo de Investigación: Aplicada Nivel de Investigación: Correlacional Métodos: Inductivo. Deductivo Diseño de Investigación: No experimental, transversal Población: indefinida Muestra: 384 Técnica: - Análisis documental - Encuesta Instrumentos: - Cuestionario Procedimientos: - Software estadístico SPSSv27
Dimensiones	Indicadores																			
Ocultar bienes e ingresos	✓ Ingresos no justificados ✓ Ventas sin documentación																			
Incumplimiento de obligaciones tributarios	✓ Perfil de incumplimiento ✓ Porcentaje de incumplimiento																			
Informalidad	✓ Porcentaje de economía informal ✓ Falla de registro en RUC																			
Dimensiones	Indicadores																			
Económica	✓ Transparencia ✓ Responsabilidad de accionistas																			
Social	✓ Sociedad ✓ Clientes																			
Ambiental	✓ Impacto ambiental ✓ Prácticas sostenibles																			

Matriz de Operacionalización de variables

Evasión tributaria y su incidencia en responsabilidad social de microempresarios en la región Pasco-Periodo 2020 – 2022.

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Items
Variable Independiente Evasión tributaria	Es el acto de eludir el cumplimiento de las obligaciones fiscales mediante el uso de métodos ilegales o fraudulentos, como la omisión de ingresos o la declaración de gastos falsos (CEPAL, 2022).	Permite a las administraciones tributarias, investigadores y analistas identificar, medir y combatir este fenómeno, al centrarse en los comportamientos concretos que constituyen una violación de las normas fiscales.	Ocultar bienes e ingresos	– Ingresos no justificados – Ventas sin documentación –	1, 2, 3
			Incumplimiento de obligaciones tributarios	– Perfil de incumplimiento – Porcentaje de incumplimiento	4, 5 Y 6
			Informalidad	– Porcentaje de economía informal – Falla de registro en RUC	9,10,11,12
Variable Independiente Responsabilidad social	Para Rengifo et al. (2011) La RSE es un concepto teórico complejo y con múltiples dimensiones, esto abarca que no solo son prácticas comerciales que abarca no solo las prácticas comerciales, sino también las relaciones que van más allá del ámbito puramente económico.	RSE permite a las empresas y a los stakeholders evaluar de forma concreta cómo una organización se desempeña en términos de su impacto social, ambiental y ético, promoviendo un modelo de negocio más consciente y sostenible. Asimismo, facilita medirla, gestionarla y mejorarla continuamente, transformándola de una idea abstracta en una práctica empresarial tangible y estratégica.	Económica	– Transparencia – Responsabilidad de accionistas	13,14,15,16
			Social	– Sociedad – Clientes	17,18,19,20
			Ambiental	– Impacto ambiental – Prácticas sostenibles	21,22,23,24

Anexo B. Validación de instrumento de recolección de datos



UNIVERSIDAD NACIONAL FEDERICO VILLARREAL ESCUELA UNIVERSITARIA DE POSGRADO

Ficha de Validación (Juicio de Experto)

I. DATOS GENERALES

- 1.1. **Apellidos y Nombres:** Leandro Flores, Mateo
 1.2. **Grado académico:** Doctor en Contabilidad
 1.3. **Cargo e Institución donde labora:** Doctor en Contabilidad
 1.4. **Nombre del instrumento motivo de evaluación:** Docente en Universidad Nacional Daniel Alcides Carrion
 1.5. **Título de la Investigación:** "EVASION TRIBUTARIA Y SU INCIDENCIA EN RESPONSABILIDAD SOCIAL DE MICROEMPRESARIOS EN LA REGIÓN PASCO – PERIODO 2020 - 2022"
 1.6. **Autor(a) del Instrumento:** Abraham Bonilla Migo

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

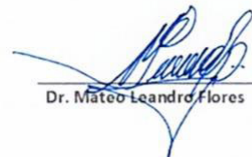
Criterios	Indicadores	Deficiente 0-20%	Baja 21-50%	Regular 51-70%	Buena 71%-90%	Muy buena 91%-100%
1. Claridad	Está formulado con lenguaje apropiado.				90%	
2. Objetividad	Está expresado en conductas observables				90%	
3. Actualidad	Adecuado al avance de la especialidad				90%	
4. Organización	Existe una organización lógica				90%	
5. Suficiencia	Comprende los aspectos en cantidad y calidad.				90%	
6. Consistencia	Basado en aspectos teóricos científicos.				90%	
7. Intencionalidad	Adecuado para valorar la investigación				90%	
8. Coherencia	Entre lo descrito en dimensiones e indicadores				90%	
9. Metodología	La formulación responde a la investigación				90%	
10. Pertinencia	Es útil y adecuado para la investigación				90%	

II. PROMEDIO DE VALORACIÓN: 90%

a) Deficiente ☐ b) Baja ☐ c) Regular ☐ d) Buena ☒ e) Muy buena ☐

IV. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: El Instrumento es aplicable en la investigación.

Lima, 2024


Dr. Mateo Leandro Flores



UNIVERSIDAD NACIONAL FEDERICO VILLARREAL
ESCUELA UNIVERSITARIA DE POSGRADO

Ficha de Validación
(Juicio de Experto)

I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y Nombres:

Yupanqui Villanueva, Carlos Jesús
- 1.2. Grado académico:

Doctor en Contabilidad
- 1.3. Cargo e Institución donde labora:

Docente en Universidad Nacional Daniel Alcides Carrion
- 1.4. Nombre del instrumento motivo de evaluación:

Cuestionario
- 1.5. Título de la Investigación:

“EVASION TRIBUTARIA Y SU INCIDENCIA EN RESPONSABILIDAD SOCIAL DE MICROEMPRESARIOS EN LA REGIÓN PASCO – PERIODO 2020 - 2022”
- 1.6. Autor(a) del Instrumento:

Abraham Bonilla Migo

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

Criterios	Indicadores	Deficiente 0-20%	Baja 21-50%	Regular 51-70%	Buena 71%-90%	Muy buena 91%-100%
1. Claridad	Está formulado con lenguaje apropiado.				90%	
2. Objetividad	Está expresado en conductas observables				90%	
3. Actualidad	Adecuado al avance de la especialidad				90%	
4. Organización	Existe una organización lógica				90%	
5. Suficiencia	Comprende los aspectos en cantidad y calidad.				90%	
6. Consistencia	Basado en aspectos teóricos científicos.				90%	
7. Intencionalidad	Adecuado para valorar la investigación				90%	
8. Coherencia	Entre lo descrito en dimensiones e indicadores				90%	
9. Metodología	La formulación responde a la investigación				90%	
10. Pertinencia	Es útil y adecuado para la investigación				90%	

II. PROMEDIO DE VALORACIÓN: 90%

- a) Deficiente☐
- b) Baja☐
- c) Regular☐
- d) Buena☒
- e) Muy buena☐

IV. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: El Instrumento es aplicable en la investigación.

Lima, 2024

Dr. Carlos J. Yupanqui Villanueva



UNIVERSIDAD NACIONAL FEDERICO VILLARREAL
ESCUELA UNIVERSITARIA DE POSGRADO

Ficha de Validación
(Juicio de Experto)

I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y Nombres:

Ventura Gonzales, Nicéforo
- 1.2. Grado académico:

Doctor en Contabilidad
- 1.3. Cargo e Institución donde labora:

Docente en Universidad Nacional Daniel Alcides Carrion
- 1.4. Nombre del instrumento motivo de evaluación:

Cuestionario
- 1.5. Título de la Investigación:

“EVASION TRIBUTARIA Y SU INCIDENCIA EN RESPONSABILIDAD SOCIAL DE MICROEMPRESARIOS EN LA REGIÓN PASCO – PERIODO 2020 - 2022”
- 1.6. Autor(a) del Instrumento:

Abraham Bonilla Migo

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

Criterios	Indicadores	Deficiente 0-20%	Baja 21-50%	Regular 51-70%	Buena 71%-90%	Muy buena 91%-100%
1. Claridad	Está formulado con lenguaje apropiado.					95%
2. Objetividad	Está expresado en conductas observables					95%
3. Actualidad	Adecuado al avance de la especialidad					95%
4. Organización	Existe una organización lógica					95%
5. Suficiencia	Comprende los aspectos en cantidad y calidad.					95%
6. Consistencia	Basado en aspectos teóricos científicos.					95%
7. Intencionalidad	Adecuado para valorar la investigación					95%
8. Coherencia	Entre lo descrito en dimensiones e indicadores					95%
9. Metodología	La formulación responde a la investigación					95%
10. Pertinencia	Es útil y adecuado para la investigación					95%

II. PROMEDIO DE VALORACIÓN: 95%

- a) Deficiente☐
- b) Baja☐
- c) Regular☐
- d) Buena☐
- e) Muy buena☒

IV. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: El Instrumento es aplicable en la investigación.

Lima, 2024

Dr. Nicéforo Ventura Gonzales

Anexo C. Instrumento de encuesta

Instrucciones generales:

Esta encuesta es personal y anónima, está dirigida a propietarios, accionistas, contadores y administrativos del sector microempresas de Región Pasco.

Agradezco dar su respuesta con la mayor transparencia y veracidad a las diversas preguntas del cuestionario, todo lo cual permitirá tener un acercamiento científico a la realidad concreta del: **EVASIÓN TRIBUTARIA Y SU INCIDENCIA EN RESPONSABILIDAD SOCIAL DE MICROEMPRESARIOS EN LA REGIÓN PASCO-PERIODO 2020 – 2022**

Para contestar considere la siguiente Escala Likert:

1	2	3	4	5
Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Neutral	De acuerdo	Totalmente de acuerdo

Cuestionario de encuesta

Nº	Pregunta	1	2	3	4	5
	Variable Independiente: Evasión Tributaria					
	Dimensión: Ocultar bienes e ingresos					
1	¿Emite facturas y boletas por el total de venta realizadas a los consumidores finales?					
2	¿Declara ante la SUNAT todas sus propiedades de inmuebles y muebles?					
3	¿Contabiliza por su valor real adquisición de bienes y servicios?					

4	¿Declara mensualmente ingresos reales tal como está registrados en los libros contables?					
	Dimensión: Incumplimiento de obligaciones tributarias					
5	¿Cuenta con multas por presentar fuera de plazos establecidos la declaración jurada?					
6	¿Tiene sanciones por llevar libros contables de manera atrasada?					
7	¿Paga impuestos en la fecha establecida por la autoridad administrativa de tributos?					
8	¿Asiste a las oficinas de SUNAT en fecha y hora establecido?					
	Dimensión: Informalidad					
9	¿Está inscrito el negocio o empresa en registro único de contribuyentes ?					
10	¿Cuenta con licencia de funcionamiento otorgado por la municipalidad?					
11	¿Registra trabajadores en planilla con la totalidad de haberes mensuales?					
12	¿Está inscrito en ministerio de trabajo como REMYPE laboral?					
	Variable Independiente: Responsabilidad social empresarial					
	Dimensión: Economía					
13	¿Es transparente la información presentada a los usuarios de bienes y servicio?					
14	¿Existe claridad y transparencia frente a la sociedad en temas de RSE?					
15	¿Es responsable como propietario o accionista frente a partes interesados?					

16	¿Conoce sus obligaciones fiscales y de RSE como propietario o accionistas?					
	Dimensión: Social					
17	¿Conoce sus obligaciones frente a la sociedad en temas de RSE?					
18	¿Sabe reconocer y resolver problemas frente con los clientes?					
19	¿Conoce su responsabilidad ambiental para salvaguardar la salud de la sociedad?					
20	¿Cree usted que la sociedad se identifica con su negocio o empresa?					
	Dimensión: Ambiental					
21	¿Realiza estudios de impacto ambiental con el fin de verificar la contaminación ambiental?					
22	¿Su negocio está en la capacidad de asumir los costos de estudios de impactos ambientales?					
23	¿Realiza y ejecuta programas de prácticas sostenibles en su entorno negocio?					
24	¿Cuenta con presupuesto para realizar prácticas sostenibles?					

Validez del instrumento

Confiabilidad del instrumento establecida por experto

Después de revisado el instrumento de la Tesis denominado: **“EVASIÓN TRIBUTARIA Y SU INCIDENCIA EN RESPONSABILIDAD SOCIAL DE MICROEMPRESARIOS EN LA REGIÓN PASCO – PERÍODO 2020-2022”**, tengo que indicar que dicha herramienta puede ser copiada por otros investigadores. Esto significa que los resultados obtenidos utilizando un instrumento en condiciones específicas en un caso determinado serán los mismos si se vuelve a medir la misma variable en las mismas condiciones.

Este aspecto de un instrumento que mide las mediciones previstas con una precisión razonable se denomina confiabilidad del instrumento y es la misma condición que cumple el instrumento de medición utilizado en este trabajo. En este sentido, el término confiabilidad del instrumento corresponde a la estabilidad y previsibilidad de los resultados obtenidos.

Este es un significado comúnmente aceptado entre los investigadores y este trabajo de investigación también puede lograrlo. Otra forma de medir la confiabilidad de un instrumento es preguntar: ¿Hasta qué punto los resultados obtenidos por el instrumento son una medida real de la variable que se está midiendo? El término confiabilidad del instrumento es sinónimo de certeza; El mismo objetivo se puede lograr utilizando las herramientas de este trabajo de investigación.

La tercera posibilidad se refiere a la confiabilidad del instrumento y responde a la pregunta: ¿cuánto error está implícito en las mediciones del instrumento? Es bien sabido que cuanto mayor es el margen de error en una medición, menos fiable es el instrumento. Por lo tanto, la confiabilidad puede definirse como la ausencia relativa de error de medición en un instrumento, es decir, en este caso, el término "fiabilidad" es sinónimo de "precisión".

La confiabilidad del instrumento también puede ser enfocada como el grado de homogeneidad de los ítems del instrumento en relación con las variables. Es lo que se denomina la confiabilidad de consistencia interna u homogeneidad. En este trabajo de tiene un alto grado de homogeneidad.

Determinada la confiabilidad del instrumento por el experto:

Cerro de Pasco, diciembre de 2023.

Anexo D. Confiabilidad de instrumento

El instrumento de la Tesis denominada: Evasión tributaria y su incidencia en responsabilidad social de microempresarios en la región Pasco – período 2020-2022., ha obtenido un coeficiente Alfa de Cronbach razonable, lo cual favorece la aplicación de dicho instrumento.

Variables	Coeficiente Alfa	Número de ítems
	de Cronbach	
Evasión tributaria	0.9631	12
Responsabilidad social	0.9786	12
Total	0.9798	24

Nota. El 97.98 % de confiabilidad del Alfa de Cronbach para el instrumento de investigación del trabajo le da un alto grado de coherencia en la formulación del instrumento de investigación; lo cual se condice con la validación de los expertos académicos. De este modo, se entiende que los resultados obtenidos con el instrumento en una determinada ocasión, bajo ciertas condiciones, serán similares si se volviera a medir las mismas variables en condiciones idénticas. Por tanto, este aspecto de la razonable exactitud con que el instrumento mide lo que se ha pretendido medir es lo que se denomina la confiabilidad del instrumento, la misma que se cumple con el instrumento de encuesta de este trabajo.