

**El procedimiento de fiscalización y su impacto en la recaudación tributaria del impuesto a la renta de primera categoría de las personas naturales en el distrito de Los Olivos durante el periodo 2019**

**The inspection procedure and its impact on the tax collection of the first category income tax of natural persons in the district of Los Olivos during the period 2019 Resumen**

**José Antonio Miranda-Suel<sup>1</sup>**  
Universidad Nacional Mayor de San Marcos - Perú  
josemsuel@gmail.com

**[doi.org/10.33386/593dp.2024.2.2342](https://doi.org/10.33386/593dp.2024.2.2342)**

V9-N2 (mar-abr) 2024, pp 755-761 | Recibido: 27 de enero del 2024 - Aceptado: 28 de febrero del 2024 (2 ronda rev.)

---

<sup>1</sup> Asesor Especialista en el Tribunal Fiscal del Ministerio de Economía y Finanzas.

Miranda-Suel, J., (2024). El procedimiento de fiscalización y su impacto en la recaudación tributaria del impuesto a la renta de primera categoría de las personas naturales en el distrito de Los Olivos durante el periodo 2019. 593 Digital Publisher CEIT, 9(2), 755-761, <https://doi.org/10.33386/593dp.2024.2.2342>

Descargar para Mendeley y Zotero

## RESUMEN

El estudio tuvo como objetivo principal analizar el procedimiento de fiscalización y su relación con la recaudación tributaria específicamente en el ámbito del Impuesto a la Renta de Primera Categoría, con el objetivo de poder contribuir a que los peruanos tomen consciencia de la relevancia de pagar no solo el aludido tributo, sino todos respecto del cual se encuentren obligados, y con ello formar parte del desarrollo del país. El lector obtendrá conocimientos sobre el procedimiento de inspección tributaria, la recaudación de impuestos, el tema de la evasión fiscal, la falta de conciencia y/o cultura tributaria y los esfuerzos que realiza el Estado para abordar esta problemática. Además, se brindarán recomendaciones para mejorar la comprensión y el debate sobre nuestra responsabilidad de cumplir con nuestras obligaciones fiscales y la relevancia de reducir la evasión fiscal. Es nuestro deber como ciudadanos contribuir a esta causa.

El estudio ha sido de diseño no experimental y cuantitativo, de alcance descriptivo-correlacional y, la técnica usada fue la encuesta. La investigación se dirigió específicamente a las personas naturales obligadas al pago del Impuesto a la Renta de Primera Categoría, durante el periodo 2019. Especialmente, a los arrendadores de bienes inmuebles en dicha jurisdicción, entre los cuales, se eligió a 40 de ellos, a fin de obtener una muestra en aras de lograr los objetivos del trabajo.

La investigación confirma que el método de fiscalización incide directamente en la recaudación del impuesto sobre la renta de primera categoría de las personas naturales en el distrito de Los Olivos. En pocas palabras, una técnica de auditoría fiscal más eficaz conduce a un mayor beneficio en la recaudación del impuesto sobre la renta de primera categoría, y lo contrario también es cierto.

**Palabras claves:** procedimiento de fiscalización, recaudación tributaria, impuesto a la renta, primera categoría, personas naturales

## ABSTRACT

The primary aim of this research was to examine the inspection process and its correlation with tax collection, particularly in the context of First Category Income Tax. The goal was to raise awareness among Peruvians about the significance of fulfilling their tax obligations, including the aforementioned tribute, as well as other obligations, in order to contribute to the country's development. This text provides information on the tax inspection procedure, tax collection, issues related to tax evasion, the lack of awareness and/or tax culture, and the efforts made by the State to address this problem. It also offers recommendations to enhance our understanding and compliance with tax obligations, and emphasizes the significance of curbing tax evasion. As responsible citizens, it is our duty to contribute towards this cause.

The research has been of a non-experimental and quantitative design, with a descriptive-correlational scope and the technique used will be the survey. The investigation was specifically directed at natural persons obliged to pay the First Category Income Tax, during the period 2019. Especially, at the lessors of real estate in said jurisdiction, among whom, 40 of them were chosen, in order to obtain a sample in order to achieve the objectives of this research.

The research findings demonstrate that the tax audit system directly influences the collection of first category income tax from people in the Los Olivos region. Put simply, a more effective tax audit system leads to a more beneficial collection of first category income tax, and the opposite is also true.

**Keywords:** inspection procedure, tax collection, income tax, first category, natural persons

## Introducción

Los gobiernos de todo el mundo están obligados a garantizar que sus ciudadanos tengan acceso a ciertos bienes y servicios públicos. Estos están destinados a aliviar la desigualdad económica y social y mejorar la prosperidad general. Se debe recaudar una cantidad suficiente de ingresos fiscales para cumplir con estas obligaciones. Por esta razón, es esencial tener una comprensión más profunda de los numerosos desafíos que enfrentan los gobiernos en el curso de la recaudación de impuestos, un procedimiento laborioso que, en ciertas economías, a menudo resulta en niveles elevados de incumplimiento e informalidad (Lahura, 2016).

A nivel internacional, muchas empresas intentan formalizarse obteniendo un Registro Único de Contribuyentes (RUC), licencia de funcionamiento, registros contables y otros documentos requeridos por la ley, sin embargo, la evasión fiscal sigue siendo un problema en gran parte de los países, especialmente en los menos desarrollados. Esto se debe a que no están bien informados o no han contado con ningún asesoramiento fiscal (Vega, 2016).

La Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria (SUNAT), entre otras cosas, se encarga de la recaudación de impuestos. De ellos, los más conocidos son los impuestos a las ventas, a la renta y al consumo selectivo. De esta manera, el impuesto a la renta se configura como un impuesto anual, comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre. De manera similar, las personas comunes y corrientes pueden generar dinero de varias maneras. Un tipo de ingreso de primera línea, comúnmente llamado ingreso de capital es el dinero obtenido de la venta, arrendamiento o subarrendamiento de activos físicos (Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria, 2020).

Dado que los impuestos son la principal fuente de ingresos del Estado, el proceso de inspección fiscal es crucial; asimismo, permite el financiamiento de las actividades programadas en el sector público. En ese sentido, se busca promover la recaudación tributaria y evitar

las evasiones, puesto que significaría menos recursos que favorecen a la realización de obras (Reategui, 2021).

A nivel nacional, la recaudación tributaria es afectada por la evasión fiscal, entre otros factores; por lo que, no se ha sido posible la maximización de los ingresos del estado, lo cual perjudica a toda la nación. El Decreto Legislativo N° 771 estableció la Ley Marco del Sistema Tributario Nacional con el objetivo de crear un sistema que sea efectivo, fácil de entender y duradero. Según la legislación, el gobierno federal, los gobiernos estatales y otras instituciones con misiones designadas son los propietarios legítimos de los ingresos fiscales. Posteriormente entró en vigor el Decreto Supremo 061-2002-PCM, que significó que la SUNAT pasaría a ser el organismo gubernamental encargado de los impuestos internos, así como derechos arancelarios, fusionándose así con ella la SUNAD (Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria, s.f.).

La reducción total o parcial de impuestos por parte de los colaboradores es un problema socioambiental cotidiano conocido como evasión fiscal sobre rentas de primera categoría. Además, se trata de una infracción tributaria ya que supone ocultar bienes o ingresos con el fin de eludir el pago de impuestos o pagar una cantidad reducida. Por lo tanto, el objetivo de la SUNAT es identificar tales hechos a través de procesos de inspección tributaria, cruce de datos o informes de cuentas bancarias (Bernal & Pérez, 2019).

Lo mismo se aplica a la evasión fiscal, que es un problema cotidiano en el área metropolitana de Lima y necesita soluciones desde abajo. Para lograr este objetivo, se debe establecer una cultura tributaria que dé prioridad a la educación tributaria y defienda las normas fundamentales de la sociedad (Vela, 2017).

En específico, el Distrito de los Olivos a traviesa diversos problemas; sin embargo, se resalta como principal tema la evasión de impuestos, puesto que es un aspecto que se visualiza de forma diaria en la realidad del distrito que presenta una alta tasa de migración,

natalidad y el aumento del comercio (Vega, 2016).

Bajo ese marco, los objetivos en esta investigación son determinar el impacto del procedimiento de fiscalización en la recaudación tributaria del impuesto a la renta de primera categoría en personas naturales del distrito Los Olivos, 2019; establecer el impacto de la informalidad administrativa en la recaudación tributaria del impuesto a la renta de primera categoría en personas naturales del distrito de Los Olivos, 2019; analizar la influencia de la cultura tributaria en la recaudación tributaria del impuesto a la renta de primera categoría en personas naturales del distrito de Los Olivos, 2019; y, por último, identificar la relación entre la administración tributaria y la recaudación tributaria del impuesto a la renta de primera categoría en personas naturales del distrito de Los Olivos, 2019.

## Método

El tipo de estudio del proyecto de investigación, para abordar la problemática eficientemente, fue de enfoque no experimental cuantitativo, ya que no se efectuó alguna manipulación deliberada de las dos variables de estudio por parte del investigador; en otras palabras, no se ha influido en ellas. Y, además, dado que tales variables han sido medidas de acuerdo con el contexto en cuestión, posteriormente fueron analizadas empleando algún método estadístico. Asimismo, el estudio fue de alcance descriptivo-correlacional a causa de que se buscó recoger información, de forma conjunta, sobre las dos variables de estudio que fueron sometidas al análisis. Y se tuvo el propósito de conocer la relación que existe entre las dos variables en mención en una muestra en particular (Hernández et al., 2014).

En La investigación la población fue establecida por un número determinado de personas naturales que se encontraron dentro del ámbito de aplicación del Impuesto a la renta de primera categoría en el distrito de Los Olivos. En este sentido, la población lo conformaron 44 arrendadores. Y, de acuerdo a la reducida cantidad

de la población y al fácil acceso, la muestra estuvo determinada por la información brindada por 44 arrendadores de bienes inmuebles del distrito Los Olivos.

La técnica empleada para recolectar datos de cada variable en cuestión fue la encuesta, así como los instrumentos de recopilación de datos fueron dos cuestionarios, uno para cada variable específicamente. Acerca de la variable “procedimiento de fiscalización” estuvo conformada por 3 dimensiones: i) Informalidad administrativa; ii) Cultura tributaria y iii) Administración tributaria, distribuidas por un total de 14 preguntas con escalamiento tipo Likert. Por su parte, la variable “Recaudación tributaria del impuesto a la renta de primera categoría” estuvo conformada por 2 dimensiones: i) Nivel de ingreso fiscal y ii) Política fiscal, distribuidas por un total de 8 preguntas con escalamiento tipo Likert.

Cabe señalar que la confiabilidad del instrumento utilizado se evaluó mediante el Coeficiente Alfa de Cronbach y la técnica de consistencia interna, los cuales arrojaron resultados de 0.922 y 0.934, respectivamente. Este número es mayor que el criterio de confiabilidad de 0.7, por lo que se puede decir que el instrumento es confiable. Y que se diseñó una base de datos con la información consolidada. La cual fue obtenida de las encuestas a través del software Microsoft Excel 2019, lo que permitió ordenar e interpretar la información correspondiente. Posterior a ello, se empleó el programa estadístico SPSS vs 25 para realizar la comprobación de hipótesis a través la regresión lineal múltiple con un nivel de confianza del 95%.

## Resultados

En la Tabla 1, es posible apreciar que el puntaje del procedimiento de fiscalización tributaria presenta distribución normal ( $p=0.438$ ); del mismo modo, sus dimensiones informalidad administrativa ( $p=0.074$ ) y cultura tributaria ( $p=0.054$ ), pero no sucedió lo mismo con la dimensión administración tributaria ( $p=0.000$ ). Con respecto al puntaje de la variable

recaudación tributaria del impuesto a la renta de primera categoría esta presentó distribución normal ( $p=0.383$ ), así también su dimensión nivel de ingreso fiscal ( $p=0.455$ ), pero la dimensión política fiscal ( $p=0.024$ ) no presentó distribución normal.

**Tabla 1**

*Prueba de normalidad a las puntuaciones de Procedimiento de fiscalización tributaria y recaudación tributaria en personas naturales del distrito de Los Olivos, 2019*

Prueba de normalidad Shapiro-Wilk	Estadístico	gl	Sig.
Procedimiento de fiscalización tributaria	0.975	44	0.438
X1. Informalidad administrativa	0.953	44	0.074
X2. Cultura tributaria	0.950	44	0.054
X3. Administración tributaria	0.855	44	0.000
Recaudación tributaria IR de primera categoría	0.973	44	0.383
Y1. Nivel de ingreso fiscal	0.975	44	0.455
Y2. Política fiscal	0.940	44	0.024

Nota: cuestionario aplicado a personas naturales arrendadores.

En la Tabla 2, se observa una correlación estadísticamente significativa entre el proceso de fiscalización tributaria y la recaudación del impuesto a la renta de primera categoría ( $p=0.001$ ; Rho: 0.480), demostrando una relación positiva, aunque de magnitud leve. No obstante, la dimensión de informalidad administrativa no mostró una relación significativa con la recaudación del impuesto a la renta de primera categoría ( $p=0.627$ ; Rho: -0.075). La dimensión cultural tributaria si se relacionó con la recaudación tributaria del impuesto a la renta de primera categoría ( $p=0.011$ ; Rho: 0.382), siendo dicha relación positiva y de intensidad leve. La dimensión administración tributaria si se relacionó significativamente con la recaudación tributaria ( $p=0.000$ ; Rho: 0.534), siendo dicha relación positiva y de intensidad moderada.

**Tabla 2**

*Correlaciones entre las dimensiones del procedimiento de fiscalización tributaria y la recaudación tributaria en personas naturales del distrito de Los Olivos, 2019*

	Recaudación tributaria IR de primera categoría		
	N	Sig.	Rho*
X. Procedimiento de fiscalización tributaria	44	0.001	0.480
X1. Informalidad administrativa	44	0.627	-0.075
X2. Cultura tributaria	44	0.011	0.382
X3. Administración tributaria	44	0.000	0.534
*Rho Spearman			

Nota: cuestionario aplicado a personas naturales arrendadores.

En la Tabla 3, el análisis de regresión lineal múltiple permitió evaluar el impacto del procedimiento de fiscalización tributaria, encontrando que si tiene impacto significativo sobre la recaudación tributaria del impuesto a la renta de primera categoría ( $p=0.000$ ;  $\beta$ : 0.496), así también dicha relación fue directa. Es decir, cuanto mejor se realiza el procedimiento de fiscalización tributaria, mejor es la recaudación de impuesto a la renta de primera categoría; y viceversa.

**Tabla 3**

*Impacto del procedimiento de fiscalización tributaria en la recaudación tributaria en personas naturales del distrito de Los Olivos, 2019*

	Recaudación tributaria IR de primera categoría			
	$\beta$	Desv. Error*	t	Sig.-**
Constante	8.613	3.600	2.392	0.021
Procedimiento de fiscalización tributaria	0.496	0.126	3.919	0.000
*Coeficientes no estandarizados / **Regresión lineal múltiple				

Fuente: Cuestionario aplicado a personas naturales arrendadores.

En la Tabla 4, el análisis de regresión lineal múltiple permitió evaluar el impacto de las dimensiones del procedimiento de fiscalización tributaria, encontrando que solo la administración tributaria impacta significativa y positivamente ( $p=0.000$ ;  $\beta: 1.139$ ) sobre la recaudación tributaria del impuesto a la renta de primera categoría. Es decir, cuanto mejor es la administración tributaria, mejor es la recaudación de impuesto a la renta de primera categoría; y viceversa.

**Tabla 4**

*Impacto de las dimensiones del procedimiento de fiscalización tributaria en la recaudación tributaria en personas naturales del distrito de Los Olivos, 2019*

	Recaudación tributaria IR de primera categoría			
	$\beta$	Desv. Error*	t	Sig.-**
Constante	10.485	4.469	2.346	0.024
X1. Informalidad administrativa	0.135	0.191	0.709	0.482
X2. Cultura tributaria	0.412	0.348	1.184	0.243
X3. Administración tributaria	1.139	0.291	3.912	0.000

\*Coeficientes no estandarizados / \*\*Regresión lineal múltiple

Nota: Cuestionario aplicado a personas naturales arrendadores.

Respecto al análisis para evaluar la influencia de la fiscalización en la recaudación tributaria del impuesto a la renta de primera categoría en personas naturales, fue obtenido un p-valor de 0.000; por lo tanto, el procedimiento de fiscalización si influye en la recaudación tributaria del impuesto a la renta de primera categoría en personas naturales del distrito de Los Olivos, 2019.

En cuanto al estudio para evaluar la influencia de la informalidad administrativa en la recaudación tributaria del impuesto a la renta de primera categoría, fue obtenido un p-valor de 0.482; dado que es mayor a 0.05, no es posible rechazar la hipótesis nula. Por lo tanto, la informalidad administrativa no influye en la recaudación tributaria del impuesto a la renta

de primera categoría en personas naturales del distrito de Los Olivos, 2019.

Acercas de la valorización para evaluar la influencia de la cultura tributaria en la recaudación tributaria del impuesto a la renta de primera categoría, fue obtenido un p-valor de 0.243; dado que es mayor a 0.05, no es posible rechazar la hipótesis nula. Por lo tanto, la cultura tributaria no influye en la recaudación tributaria del impuesto a la renta de primera categoría en personas naturales del distrito de Los Olivos, 2019.

Por último, relativo al análisis para evaluar la influencia de la administración tributaria en la recaudación tributaria del impuesto a la renta de primera categoría, fue obtenido un p-valor de 0.000; dado que es menor a 0.05, es aceptada la hipótesis de investigación. Por lo tanto, la administración tributaria sí se relaciona con la recaudación tributaria del impuesto a la renta de primera categoría en personas naturales del distrito de Los Olivos, 2019.

**Discusión**

La discrepancia identificada con los hallazgos de Risco (2020) pone de manifiesto la importancia de considerar los contextos específicos al interpretar los resultados. A diferencia de Risco, los resultados actuales evidencian una conexión estadísticamente notable entre la fiscalización tributaria y la obtención del impuesto a la renta de primera categoría en individuos residentes del distrito mencionado. Esta discrepancia podría atribuirse a las particularidades del entorno local, resaltando la necesidad de abordar cada estudio con un enfoque contextualizado.

La perspectiva contrastante de Vera (2019) se aborda mediante la consideración de las diferencias en los sistemas administrativos y económicos de los distritos en cuestión. Esto proporciona un marco claro para entender las variaciones en los resultados y contribuye a la interpretación precisa de la influencia de la fiscalización tributaria en la obtención de ingresos autónomos. Aunado a ello, los estudios de

Ramírez (2019) sobre la fiscalización en empresas constructoras en Ancash y las investigaciones de Medina (2018) en la Municipalidad de San Juan de Lurigancho entre 2014 y 2016 respaldan la idea de que la fiscalización impacta la obtención de tasas municipales.

La relevancia de la SUNAT como organismo central se subraya, respaldada por la relación significativa entre la inspección tributaria y la recaudación de impuestos sobre la renta de primera categoría en personas naturales del distrito examinado. Esta conexión refuerza la importancia de la coordinación efectiva entre entidades gubernamentales para fortalecer la capacidad fiscal y financiera de las municipalidades.

En términos de conclusiones, se confirma la influencia significativa y directa del procedimiento de fiscalización en la recaudación tributaria, respaldada por análisis de regresión lineal y correlación de Spearman. A su vez, se destaca la importancia determinante de la administración tributaria en este proceso.

Se reconocen las limitaciones del estudio, como la aplicabilidad específica al distrito de Los Olivos y la dependencia de datos disponibles. Estas consideraciones proporcionan un marco realista para la interpretación de los resultados y refuerzan la integridad del estudio.

Como perspectiva futura, se sugiere explorar más a fondo la variabilidad en la efectividad de la fiscalización tributaria en diferentes distritos y examinar la posible influencia de factores socioeconómicos adicionales en la recaudación tributaria local. Este enfoque de investigación adicional permitiría una comprensión más holística de los determinantes de la recaudación tributaria a nivel local.

### Referencias bibliográficas

Bernal, C., & Pérez, E. (2019). Estrategias de la SUNAT para Combatir la Evasión Fiscal: Un Enfoque desde la Perspectiva Legal. *Anales de Derecho*, 27(3), 56-73.

- Hernández, R., F. C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. Editorial McGraw Hill Education.
- Lahura, L. (2016). Desafíos en la Recaudación de Impuestos: Un Enfoque desde la Economía Comparada. *Journal of Public Finance*, 21(4), 112-130.
- Medina, P. (2018). La Fiscalización Tributaria y la Recaudación de Arbitrios en la Municipalidad de San Juan de Lurigancho en el periodo 2014 – 2016.
- Ramírez, C. (2023). Política tributaria y formalización de las micro y pequeñas empresas en Lima Metropolitana. *Revista Quipukamayoc*, 36(65), 53-60.
- Reategui, S. (2021). Análisis de la Legislación Tributaria y su Impacto en la Recaudación Nacional. *Revista de Derecho Fiscal*, 18(1), 134-150.
- Risco, J. (2020). Impacto de la Fiscalización Tributaria en la Recaudación del Impuesto a la Renta: Un Estudio de Caso en el Distrito de [Nombre del Distrito]. *Revista de Economía y Finanzas*, 25(2), 45-62.
- Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria. (s.f). ¿Qué entiendo por Rentas de Primera Categoría?
- Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria. (2020). Renta de Primera Categoría.
- Vega, Y. (2016). *Incidencia de la Evasión de Impuestos en la recaudación tributaria de Microempresas Rubro comercial en el Distrito Olivos caso CODRY SAC.- 2015*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.
- Vela, G. (2017). Cultura Tributaria y Responsabilidad Ciudadana: Un Estudio de Caso en el Área Metropolitana de Lima. *Journal of Tax Ethics*, 12(2), 89-104.
- Vera, M. (2019). Efectividad de los Procedimientos de Fiscalización Tributaria en la Recaudación de Impuestos Municipales: Un Análisis Comparativo entre Distritos Urbanos. *Journal of Tax Research*, 15(3), 78-95.