

**UNIVERSIDAD MAYOR REAL Y PONTIFICIA DE SAN
FRANCISCO XAVIER DE CHUQUISA**

VICERRECTORADO

CENTRO DE ESTUDIOS DE POSGRADO E INVESTIGACIÓN



**“ANÁLISIS DE LA EVASIÓN DE IMPUESTOS AL VALOR AGREGADO (IVA) EN EL
DISTRITO 1,2 Y 3 DE LA CIUDAD DE SUCRE DE LA GESTIÓN 2023 EN EL PERIODO DE
ABRIL Y MAYO”**

TRABAJO QUE SE PRESENTA EN OPCIÓN A DIPLOMADO EN GESTIÓN TRIBUTARIA

JESSICA MICHEL NUÑEZ

Sucre – Bolivia

2024

CESIÓN DE DERECHOS

Al presentar este trabajo como requisito previo para la obtención del certificado de Diplomado en Gestión Tributaria de la Universidad Mayor, Real y Pontificia de San Francisco Xavier de Chuquisaca, autorizo al Centro de Estudios de Posgrado e Investigación o a la Biblioteca de la Universidad, para que se haga de este trabajo un documento disponible para su lectura, según normas de la Universidad.

También cedo a la Universidad Mayor, Real y Pontificia de San Francisco Xavier de Chuquisaca, los derechos de publicación de este trabajo o parte de él, manteniendo mis derechos de autor hasta un periodo de 30 meses posterior a su aprobación.

Jessica Michel Nuñez

Sucre, julio de 2024

DEDICATORIA

El presente trabajo de investigación dedico a Dios, a mis padres Silvia Nuñez y Santos Llanes, mis hermanos Gael Fernando y Noelia por el apoyo incondicional que siempre me brindaron en el transcurso de mi formación académica.

Jessica Michel Nuñez.

AGRADECIMIENTO

Para la realización del presente trabajo de investigación agradezco a Dios quien me dio sabiduría y la oportunidad de lograr esta meta en cuanto a mi formación profesional. A los docentes por haberme transmitido sus conocimientos aportando de gran manera en la realización de este trabajo.

Jessica Michel Nuñez

ÍNDICE DE CONTENIDO

CESIÓN DE DERECHOS	i
DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
RESUMEN	x
CAPÍTULO I	1
INTRODUCCIÓN	1
1.1. Antecedentes	2
1.2. Justificación.....	3
1.2.1. Justificación por conveniencia	3
1.2.2. Justificación por relevancia Social	3
1.2.3. Justificación teórica.....	4
1.3. Diseño metodológico.....	4
1.3.1. Tipo de investigación	4
1.3.2. Métodos teóricos	5
1.3.2.1. Método Histórico.....	5
1.3.2.2. Método Estadístico	5
1.3.2.3. Método Analítico.....	5
1.3.2.4. Método Sintético	6
1.3.3. Técnicas.....	6
1.3.3.1. Observación directa.....	6
1.3.3.2. Revisión Documental	6
1.3.3.3. La encuesta	7
1.3.4. Instrumentos	7
1.3.4.1. Guía de observación o lista de chequeo	7
1.3.4.2. Guía de revisión documental.....	8
1.3.4.3. Cuestionario.....	8
1.3.5. Población	8
1.3.5.1. Tamaño de la muestra.....	10
1.4. Objetivos	11

1.4.1. Objetivo general	11
1.4.2. Objetivos específicos.....	11
CAPÍTULO II	12
DESARROLLO	12
2.1. Marco Teórico (Contextual y Conceptual).....	12
2.1.1. Teoría de la relación fiscal	12
2.1.2. Teoría de la equidad	13
2.1.3. Teoría de la utilidad.....	14
2.1.4. Teoría del Comportamiento Tributario	15
2.1.5. Factores que Influyen en la Evasión del IVA.....	16
2.1.5.1. Factores Económicos.....	16
2.1.5.2. Factores Sociales y Culturales.....	16
2.1.5.3. Factores Institucionales	17
2.1.6. Características del impuesto al valor agregado (I.V.A.)	18
2.1.7. Tipos de Evasión Tributaria	19
2.1.8. Obligaciones del Contribuyente	20
2.1.9. Consecuencia de la evasión tributaria	21
2.1.10. Marco conceptual	21
2.1.10.1. Tributos	21
2.1.10.2. Impuestos	22
2.1.10.3. Clasificación de los impuestos	22
2.1.10.4. Venta	22
2.1.10.5. Sujetos Pasivos	22
2.1.10.6. Alícuota del impuesto.....	23
2.1.10.7. Recaudación	23
2.1.10.8. Ingreso público	23
2.1.10.9. Gasto público.....	23
2.1.10.10. Exención tributaria.....	23
2.1.10.11. Evasión tributaria.....	24
2.1.10.12. Elusión tributaria	24

2.1.10.13. Sanciones	24
2.1.10.14. Administración Tributaria	24
2.1.10.15. Servicio de Impuestos Nacionales	25
2.1.11. Marco contextual	25
2.1.11.1. Impuesto Nacionales	25
2.1.11.2. Misión	25
2.1.11.3. Visión	26
2.1.11.4. Principios De La Gestión Institucional Pública Del Sin	26
2.1.11.5. Principios De La Gestión De Calidad Del Sin	26
2.1.11.6. Valores Institucionales	26
2.2. Información y datos obtenidos	27
2.2.1. Resultados de la observación	27
2.2.2. Resultados de la encuesta	28
2.3. Análisis y Discusión	42
CAPÍTULO III	44
CONCLUSIONES	44
BIBLIOGRAFÍA	
ANEXOS	

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro N° 1. Base de población de contribuyentes Registrada del padrón en Chuquisaca, en las gestiones 2019 a 2021	9
Cuadro N° 2. Base de población de contribuyentes Registrada al Régimen General en Chuquisaca, en las gestiones 2019 a 2021	9
Cuadro N° 3. Distribución de encuestas por distritos	11
Cuadro N° 4. Categorías de edad.....	28
Cuadro N° 5. Nivel de educación alcanzado	29
Cuadro N° 6. Categorías de sector económico	30
Cuadro N° 7. Conocimiento sobre la normativa del IVA.....	31
Cuadro N° 8. Comprensión sobre la aplicación del IVA.....	32
Cuadro N° 9. Grado de familiaridad con el llenado de facturas	33
Cuadro N° 10. Frecuencia de seguimiento de los periodos de declaración	34
Cuadro N° 11. Presencia de un contador privado para las declaraciones	35
Cuadro N° 12. Tipos de desafíos enfrentados.....	36
Cuadro N° 13. Nivel de conocimiento sobre herramientas digitales del SIN.....	37
Cuadro N° 14. Frecuencia de uso de herramientas digitales para declaraciones.....	38
Cuadro N° 15. Percepción de la evasión de impuestos como problema.....	39
Cuadro N° 16. Razones para la evasión del IVA.....	40
Cuadro N° 17. Medidas sugeridas para reducir la evasión	41

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico N° 1. Categorías de edad	28
Gráfico N° 2. Nivel de educación alcanzado	29
Gráfico N° 3. Categorías de sector económico	30
Gráfico N° 4. Conocimiento sobre la normativa del IVA	31
Gráfico N° 5. Comprensión sobre la aplicación del IVA	32
Gráfico N° 6. Grado de familiaridad con el llenado de facturas.....	33
Gráfico N° 7. Frecuencia de seguimiento de los periodos de declaración	34
Gráfico N° 8. Presencia de un contador privado para las declaraciones	35
Gráfico N° 9. Tipos de desafíos enfrentados	36
Gráfico N° 10. Nivel de conocimiento sobre herramientas digitales del SIN	37
Gráfico N° 11. Frecuencia de uso de herramientas digitales para declaraciones	38
Gráfico N° 12. Percepción de la evasión de impuestos como problema	39
Gráfico N° 13. Razones para la evasión del IVA	40
Gráfico N° 14. Medidas sugeridas para reducir la evasión.....	41

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo N° 1. Boleta Infamativa	48
Anexo N° 2. Padrón nacional de contribuyentes por departamento.....	50
Anexo N° 3. Guía de Observación	51
Anexo N° 4. Cuestionario de Encuesta: Análisis de la Evasión de Impuestos al Valor Agregado (IVA)	52
Anexo N° 5. Guía de revisión documental.....	54
Anexo N° 6. Resultados de la encuesta	55

RESUMEN

En el capítulo inicial de su investigación, se revisaron antecedentes relevantes sobre la evasión del Impuesto al Valor Agregado (IVA) en los distritos 1, 2 y 3 de Sucre. Se justificó la necesidad de este estudio enfocado en los contribuyentes del Régimen General, destacando la importancia de comprender y abordar la evasión fiscal en esta área específica.

El principal objetivo del estudio fue analizar cómo se manifestaba la evasión del IVA durante el periodo de abril a mayo de 2023. La investigación adoptó un diseño no experimental y observacional, utilizando un enfoque cualitativo para recolectar datos mediante encuestas y entrevistas. Se empleó un enfoque descriptivo para explorar en detalle las prácticas de evasión fiscal entre los contribuyentes, con el propósito de obtener una comprensión clara de los factores involucrados en este fenómeno tributario en Sucre.

En el segundo capítulo de la investigación, se llevó a cabo una exhaustiva revisión teórica centrada en comprender las características asociadas a la evasión de impuestos, con un enfoque específico en el Impuesto al Valor Agregado (IVA). Esta revisión proporcionó un marco teórico sólido para explorar cómo y por qué ocurre la evasión fiscal, destacando las diversas estrategias y motivaciones que los contribuyentes pueden tener para eludir sus obligaciones tributarias.

El capítulo también incluye el análisis de los resultados obtenidos en la investigación mediante la aplicación de dos instrumentos: observación y encuesta aplicada a los contribuyentes de los distritos 1, 2 y 3 de la ciudad de Sucre. El análisis de los resultados de la observación detalló el comportamiento de los establecimientos comerciales en cuanto a la emisión de facturas, revelando tanto cumplimientos como deficiencias en las prácticas tributarias. También, se llevó a cabo una discusión detallada sobre los resultados obtenidos, permitiendo comparar las conclusiones derivadas del análisis de observación con los hallazgos de la encuesta.

Por último, el capítulo tres de la investigación detalla las conclusiones obtenidas de la investigación.

CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN

Dentro de una economía el sistema tributario es uno de los más importantes, el cual consiste en la fijación, cobro y administración de los impuestos y derechos internos y los derivados del comercio exterior que se recaudan en el país, además administra los servicios aduanales y de inspección fiscal. Estos ingresos fiscales son la principal fuente de recursos con los que cuenta un país para el óptimo desarrollo y crecimiento de su economía.

Como mencionamos los impuestos juegan un papel fundamental en la economía de cualquier país, ya que regulan las actividades económicas de la población y aseguran la financiación de servicios públicos esenciales. En Bolivia, un país caracterizado por una diversidad de actividades económicas y una variada composición demográfica, la implementación efectiva del Impuesto al Valor Agregado (IVA) es crucial. Este impuesto, objeto de análisis en la ciudad de Sucre, se aplica principalmente a los contribuyentes del Régimen General, quienes tienen la responsabilidad de emitir facturas por la venta de bienes y servicios. La investigación se centra identificar la evasión fiscal en estos sectores, buscando fortalecer la integridad del sistema tributario y promover una distribución equitativa de las cargas fiscales. Este estudio no solo busca identificar las causas subyacentes de la evasión de IVA.

En cuanto al Impuesto al Valor Agregado (IVA), todavía se observa que algunos contribuyentes no cumplen con la obligación de emitir facturas por cada venta realizada, con el objetivo de evitar el pago de impuestos. Además, incrementan los precios de sus productos para compensar el costo adicional de emitir la factura que el consumidor final exige. Este comportamiento es más común entre los contribuyentes del Régimen General y las Empresas Unipersonales.

En Bolivia, el Servicio de Impuestos Nacionales desempeña un papel central como el principal recaudador de impuestos. Este organismo juega un papel crucial en la administración y recaudación de los impuestos que sustentan las finanzas públicas y apoyan diversos servicios y programas en todo el país.

El objetivo principal de la investigación es analizar la evasión del impuesto al Valor Agregado (IVA), es necesario poder describir las características o factores que dan lugar a la evasión impositiva puesto que el principal escenario se encuentra en los contribuyentes del Régimen General.

1.1. Antecedentes

Recaudar impuestos de manera efectiva es fundamental para que los países dispongan de los recursos necesarios para cumplir con sus programas gubernamentales. Sin embargo, este proceso enfrenta nuevos desafíos debido a formas innovadoras de evasión fiscal y elusión. La evasión fiscal se refiere a la omisión ilegal de pagar impuestos y otros tributos como tasas, contribuciones, regalías o derechos de explotación económica. Por otro lado, la elusión fiscal involucra prácticas que buscan evitar la generación de la obligación tributaria utilizando estrategias legales o aprovechando vacíos legales existentes (Gómez & Morán 2020).

Según la investigación realizada por Quiroz N. (2023) como resultado de la investigación, se encontró un vínculo significativo y fuerte ($r_s = 0,859$, $p = 0,000$) entre la evasión tributaria y la recaudación del impuesto a la renta de cuarta categoría en Huaura durante el año 2022. Este hallazgo subraya la importancia de abordar eficazmente las causas subyacentes de la evasión tributaria para mejorar sustancialmente la recaudación fiscal. Reducir la evasión no solo fortalecería las finanzas públicas, sino que también optimizaría los recursos disponibles, beneficiando tanto al Estado como a la comunidad en general (p. 52).

Pomacusi G. (2018) indica que uno de los problemas que afectan de gran manera a la recaudación de los impuestos en Bolivia y de manera específica al IVA es la informalidad ya que los contribuyentes prefieren en su mayoría pertenecer al Régimen Simplificado e incluso no quieren ser parte de ningún régimen porque ellos sienten de alguna manera que la distribución de los recursos no es de forma equitativa.

Bolivia ha experimentado cambios significativos en su panorama económico y social en la última década, con un crecimiento económico sostenido y transformaciones políticas que han

generado expectativas de un futuro mejor para la sociedad. Sin embargo, la economía boliviana enfrenta desafíos importantes, como una diversificación limitada, dependencia de productos primarios, instituciones públicas débiles, desigualdades sociales arraigadas, corrupción, pobreza y un sector informal extendido. Entre estos desafíos, destaca la economía informal, que presenta complicaciones adicionales y requiere atención prioritaria. Bolivia cuenta con uno de los sectores informales más grandes del mundo, representando aproximadamente el 60% del Producto Interno Bruto (PIB), según estudios recientes. Este fenómeno puede atribuirse a factores políticos, económicos y sociales como la institucionalidad, el marco regulatorio, las prácticas de uso de efectivo y la ética tributaria de los ciudadanos (Medina & Schneider, 2018).

1.2. Justificación

1.2.1. Justificación por conveniencia

La investigación fue crucial porque permitió analizar la situación actual de los contribuyentes obligados a declarar el IVA, con el objetivo de prevenir la evasión fiscal. Además, ayudó a identificar las características específicas del Impuesto al Valor Agregado, promoviendo así un mejor entendimiento y uso de las herramientas disponibles del Servicio de Impuestos Nacionales. El Servicio de Impuesto Nacionales proporciona capacitaciones continuas a los contribuyentes a través de plataformas digitales, facilitando el cumplimiento tributario y fortaleciendo la transparencia fiscal.

1.2.2. Justificación por relevancia Social

La investigación propuesta tiene como finalidad mejorar la comprensión de la situación actual de los contribuyentes en relación con el Impuesto al Valor Agregado (IVA), lo cual es crucial para abordar la evasión fiscal. Este conocimiento beneficiará al Servicio de Impuestos Nacionales al proporcionar información detallada sobre las prácticas de evasión tributaria. Además, contribuirá a fortalecer la transparencia fiscal y promover el cumplimiento tributario mediante la sensibilización y educación continua de los contribuyentes. Este enfoque no solo es relevante para mejorar la eficiencia del sistema tributario, sino también para asegurar una

distribución equitativa de los recursos públicos destinados al desarrollo social y económico del país.

1.2.3. Justificación teórica

La investigación se fundamenta en la identificación y análisis de bases teóricas que permitirán comprender los principales motivos detrás de la evasión fiscal en el pago del Impuesto al Valor Agregado (IVA). Este enfoque teórico proporcionará una base sólida para explorar las causas subyacentes de la evasión tributaria, destacando la importancia de estudios previos y marcos conceptuales que ayuden a contextualizar y explicar este fenómeno.

1.3. Diseño metodológico

La investigación se clasifica como no experimental u observacional, dado que el investigador no intervendrá ni manipulará las variables estudiadas. Se centrará en el análisis de resultados obtenidos mediante encuestas y entrevistas. Además, adopta un enfoque transversal al llevarse a cabo durante un periodo de tiempo determinado. Utiliza un enfoque cualitativo que implica la recolección de datos sin mediciones numéricas directas, enfocado en descubrir y refinar preguntas de investigación durante el proceso de interpretación (Sampieri, 2014).

1.3.1. Tipo de investigación

Los estudios descriptivos buscan especificar las propiedades, las características y fenómeno que se someta a un análisis. Es decir, únicamente pretenden medir y recoger información de manera independiente o conjunta sobre los conceptos o las variables a las que se refieren, su objetivo no es indicar como estas se relacionan (Sampieri, 2014).

Se utilizó la investigación el tipo descriptivo para entender mejor cómo ocurre la evasión fiscal. Este tipo de investigación nos permitió recolectar y analizar información sobre el Impuesto al Valor Agregado (IVA) en Sucre, El objetivo principal fue obtener una comprensión detallada y clara de cómo se lleva a cabo la evasión fiscal.

1.3.2. Métodos teóricos

1.3.2.1.Método Histórico

El método histórico constituye una excelente introducción a todos los otros tipos de investigación, además de que constituye una necesaria etapa de todas ellas, puesto que ella proporciona el conocimiento de las investigaciones ya existentes teorías, experimentos, resultados, instrumentos y técnicas usadas acerca del tema o problema que el investigador se propone a estudiar (Rivero, 2008).

Se utilizó el método histórico para poder identificar un análisis de gestiones anteriores sobre el monto de recaudación del Impuesto al Valor Agregado (IVA) en la ciudad de Sucre entre gestiones pasadas, y evaluar las fluctuaciones económicas.

1.3.2.2.Método Estadístico

El método estadístico se encarga de recopilar datos numéricos, y de interpretarlos y elaborar relaciones entre determinados grupos de elementos para determinar tendencias o generalidades. El método estadístico como proceso de obtención, representación, simplificación, análisis, interpretación y proyección de las características, variable o valores numéricos de un estudio o proyecto de investigación para una mejor comprensión de la realidad y una optimización en la toma de decisiones. (Rivero, 2008)

El método estadístico se aplicó para poder desarrollar análisis estadístico por medio del programa Excel que midió los resultados de la encuesta realizada a los contribuyentes.

1.3.2.3.Método Analítico

El método analítico es un procedimiento que descompone un todo en sus elementos básicos y, por tanto, que va de lo general a lo específico. También es posible concebirlo también como un camino que parte de los fenómenos para llegar a las leyes, es decir, de los efectos a las causas. (Rivero, 2008)

El método analítico fue fundamental en esta investigación para descomponer y examinar los elementos básicos relacionados con la evasión fiscal, específicamente en lo que respecta al Impuesto al Valor Agregado (IVA). Este enfoque nos permitió estudiar los fenómenos de evasión fiscal desde una perspectiva amplia hasta llegar a comprender las causas subyacentes.

1.3.2.4.Método Sintético

Posibilita descubrir las relaciones esenciales y características generales de las partes de un todo. Es reunir las partes importantes del objeto de estudio, el método analítico y sintético ayudo en el análisis y comprensión de la información. (Rivero, 2008)

El método sintético permitió después de realizar el análisis, sintetizar la información sobre los resultados obtenidos y determinar los hallazgos obtenidos en la evasión tributaria o fiscal sobre el Impuesto al Valor Agregado.

1.3.3. Técnicas

1.3.3.1.Observación directa

Una observación directa parte de la interacción del observador con el objeto de estudio, este tipo de técnicas genera ventajas ya que, no son obstructivas. En tal sentido el instrumento de medición no estimula el objeto estudio. En esta técnica de recolección de datos tiene como propósito general, explorar y describir el ambiente en que interactúa el sistema en estudio (Hernández S. et al 2008)

Por medio de la observación se pudo identificar sobre las características de la población de estudio en relación a las actividades que realizan y los factores que se dan al momento de otorgar una factura, en la compra y venta de productos o servicios.

1.3.3.2.Revisión Documental

La revisión documental es un proceso sistemático de análisis y evaluación de documentos relacionados con un tema específico. Esta actividad implica examinar de manera detallada la

información contenida en documentos, como artículos, informes, libros u otros textos, para obtener una comprensión profunda del tema, identificar patrones, tendencias o gaps en la información, y respaldar investigaciones o toma de decisiones basadas en evidencia documentada. (Malhotra, 2008)

La técnica de revisión documental permitió utilizar documentos como fichas económicas, Registro tributarios, o Boletines que son generados por el Servicio de Impuestos Nacionales.

1.3.3.3.La encuesta

Las encuestas son cuestionarios que permiten ser llenados por un gran número de personas, dicho cuestionario está diseñado para obtener información específica. (Malhotra, 2008)

La encuesta se utilizó como técnica para recolectar información primaria en la población de estudio siendo los contribuyentes de la ciudad de Sucre, específicamente aquellas personas registradas en el Régimen General.

1.3.4. Instrumentos

1.3.4.1.Guía de observación o lista de chequeo

Según Vallejo et al (2008). “La guía de observación puede definirse como el recurso físico donde el investigador registra los datos o la información obtenida por el uso sistemático de los sentidos en la búsqueda de lo que necesitamos para resolver un problema de investigación. Básicamente puede mostrar aspectos observados agrupados según la conveniencia del estudio, presencia, ausencia y observaciones respectivas”.

Este instrumento se planteó y se diseñó mediante un cuadro de observación para poder identificar el trabajo que se realiza al momento de otorgar factura en la compra y ventas de productos o servicios para poder observar y registrar el proceso que se lleva a cabo.

1.3.4.2. Guía de revisión documental

Una guía de revisión documental es una herramienta que proporciona una estructura y dirección para examinar de manera sistemática y organizada la documentación disponible sobre un tema específico. (Sampieri, 2014)

La guía de revisión documental sirvió para poder planificar la revisión guía de documentos los cuales fueron necesario para desarrollar la investigación sobre la evasión tributaria en específico del Impuesto al Valor Agregado (IVA) con una población de contribuyentes registrados al Régimen General.

1.3.4.3. Cuestionario

Para Sampieri, (2014) los cuestionarios consisten en una serie de preguntas abiertas y/o cerradas respecto de una o más variables a medir y son probablemente el instrumento más utilizado para recolectar datos.

El cuestionario de encuesta se diseñó con preguntas relacionadas al conocimiento tributario sobre todo a la aplicación del IVA, sobre el conocimiento de la aplicación del IVA, el conocimiento en el llenado de facturas, el seguimiento o control de los periodos de declaraciones, el proceso que conlleva poder declarar, el conocimiento de las herramientas que facilitan las declaraciones del impuesto al Valor Agregado, El conocimiento de la normativa que regula al contribuyente con el IVA, entre otros dirigidas a los contribuyentes del Régimen General de la ciudad de Sucre.

1.3.5. Población

La población de estudio se encuentra especificado bajo los contribuyentes que otorgan facturas en la ciudad de Sucre, los cuales se encuentran diferentes contribuyentes, estos son, los pertenecientes al Régimen General, también los Profesionales Independientes y las empresas Unipersonales, se tomara de población de estudio solo contrayentes del régimen General de los

principales distritos que aglomeran a este tipo de contribuyentes en la ciudad de Sucre, los distritos 1, 2 y 3.

Cuadro N° 1. Base de población de contribuyentes Registrada del padrón en Chuquisaca, en las gestiones 2019 a 2021

	Departamento	2019	2020	2021
Registro de padrón de contribuyentes total en Régimen, general, Régimen Simplificado y Régimen Integrado y Régimen Agropecuario	Chuquisaca	21.996	21.847	22.127

Fuente: Viceministerio de Política Tributaria

Según la revisión realizada se tiene una cantidad de 21.996 contribuyentes en la gestión 2019, 21.847 contribuyentes en Chuquisaca y 22.127 en la gestión 2021.

Según los contribuyentes al Régimen General se muestra el siguiente cuadro

Cuadro N° 2. Base de población de contribuyentes Registrada al Régimen General en Chuquisaca, en las gestiones 2019 a 2021

	Departamento	2019	2020	2021
Registro de padrón de contribuyentes Regimen General	Chuquisaca	17.319	17.392	17.316

Fuente: Viceministerio de Política Tributaria

La concentración del padrón de contribuyentes del Régimen General, muestra un descenso de contribuyentes en la gestión 2021, se tiene un total de 17.316 contribuyentes en el Régimen General en el Departamento de Chuquisaca, pudiendo evidenciar que el padrón del Régimen de Contribuyentes se mantiene por encima de diecisiete mil, (17.316), según la revisión realizada no se pudo obtener la población registrada en el Régimen General en la ciudad de Sucre, se puede asumir que la población es desconocida o infinita.

Según Frías y Soler (2021), la población se define como un conjunto finito o infinito de elementos que comparten características comunes, y para los cuales se extenderán las

conclusiones de la investigación. La delimitación de esta población se realiza en función de las características de los elementos y los objetivos del estudio.

La población de estudio se considera una población infinita debido a que se desconoce la cantidad total de población de contribuyentes Registrados en el Régimen General en la ciudad de Sucre, puesto que la población es infinita se utilizará la fórmula para determinar la muestra de una población que desconocemos y la consideramos infinita.

1.3.5.1. Tamaño de la muestra

Según Aguilar (2005), para una población infinita (cuando se desconoce el total de unidades de observación que la integran o la población es mayor a 10,000) se utiliza la siguiente fórmula para determinar la cantidad de encuestas a realizar:

$$n = \frac{Z^2 * P * Q *}{E^2}$$

Se utilizó la siguiente fórmula estadística con un nivel de confianza del 95%.

Dónde:

n = Tamaño de la muestra

Z = Nivel de confianza o confiabilidad (95%)

P = Probabilidad de éxito

Q = Probabilidad fracaso

E = Error admisible permitido

Datos:

n = ?

Z = 1.96

P = 0.50

Q = 0.50

E = 0.05

Reemplazando:

$$n = \frac{(1.96)^2 * (0.50) * (0.50)}{(0.05)^2}$$

n = 384 Encuestas

Según la determinación de la muestra se realiza la cantidad total de 384 encuestas a contribuyentes del Régimen General, dado que la cantidad de encuestas se desarrollaron en tres distritos se tiene el siguiente cuadro:

Cuadro N° 3. Distribución de encuestas por distritos

Distrito	Porcentaje	Cantidad de encuestas
Distrito 1	33%	127
Distrito 2	33%	127
Distrito 3	34%	130
Total	100%	384

Fuente elaboración propia

1.4. Objetivos

1.4.1. Objetivo general

Analizar la evasión del Impuesto al Valor Agregado IVA sobre los contribuyentes del distrito 1, 2 y 3, en el periodo de abril a mayo de 2023.

1.4.2. Objetivos específicos

- Describir las bases teóricas y conceptuales que explican las características de la evasión del Impuesto al Valor Agregado.
- Determinar el conocimiento del Impuesto al Valor Agregado, de los contribuyentes.
- Identificar los motivos por los cuales se da la existencia de una evasión fiscal.

CAPÍTULO II

DESARROLLO

2.1. Marco Teórico (Contextual y Conceptual)

2.1.1. Teoría de la relación fiscal

Según Mora, Villarreal (2020) La Teoría de la Relación Fiscal sostiene que la naturaleza de la relación entre el gobierno y los contribuyentes es crucial para entender los comportamientos de evasión fiscal. Esta teoría se basa en la premisa de que la confianza de los ciudadanos en el gobierno y la percepción de la eficiencia y justicia en el uso de los impuestos son factores determinantes para el cumplimiento tributario. Cuando los contribuyentes confían en que el gobierno gestionará los ingresos fiscales de manera responsable y que estos recursos se destinarán a servicios públicos y bienes comunes de calidad, es más probable que cumplan con sus obligaciones fiscales.

Un aspecto clave de esta teoría es la confianza en el gobierno. Si los ciudadanos perciben que el gobierno es honesto, transparente y actúa en el interés público, estarán más inclinados a pagar sus impuestos. La falta de confianza puede surgir por diversos motivos, como la corrupción, la ineficiencia administrativa, la falta de transparencia en la gestión de los recursos públicos o la percepción de que los impuestos son injustos o excesivos. La confianza también se ve reforzada cuando los contribuyentes sienten que tienen voz en el proceso de toma de decisiones fiscales y que sus opiniones son consideradas (Mora, Villarreal 2020, p. 300)

La percepción de la eficiencia en el uso de los impuestos es otro factor crítico. Cuando los contribuyentes ven que los impuestos que pagan se traducen en beneficios tangibles como infraestructuras, educación, salud y otros servicios públicos esenciales, su disposición a cumplir aumenta. Por el contrario, si sienten que los fondos públicos se malgastan o no se utilizan de manera efectiva, puede surgir una resistencia al pago de impuestos. La eficiencia en la administración de los recursos públicos incluye no solo la asignación adecuada de los mismos, sino también la minimización del despilfarro y la corrupción. (Mora, Villarreal 2020, p. 300)

Por otra parte, Domínguez (2023) La justicia fiscal es otro componente importante en la relación fiscal. Los contribuyentes tienden a comparar su carga fiscal con la de otros grupos y evalúan si el sistema impositivo es equitativo. Un sistema percibido como justo distribuye la carga tributaria de manera proporcional a la capacidad de pago de los individuos y las empresas. La percepción de injusticia puede llevar a la evasión fiscal si ciertos grupos sienten que están siendo desproporcionadamente gravados en comparación con otros. La equidad vertical (gravar más a los que tienen más capacidad de pago) y la equidad horizontal (tratar de manera igual a quienes tienen la misma capacidad de pago) son aspectos esenciales para asegurar la justicia fiscal.

Además, la transparencia y la rendición de cuentas son elementos fundamentales en la Teoría de la Relación Fiscal. Los gobiernos que comunican de manera clara y abierta cómo se recaudan y se gastan los impuestos, y que permiten a los ciudadanos supervisar y evaluar estas acciones, tienden a ganar más confianza. La rendición de cuentas implica que los funcionarios públicos sean responsables de sus decisiones y acciones en la gestión de los recursos públicos, lo cual refuerza la legitimidad del sistema tributario (Domínguez, 2023, p. 26)

2.1.2. Teoría de la equidad

Según Adams (2023) La Teoría de la Equidad es una de las teorías cognitivas que estudian los procesos internos y conscientes del individuo en la medida en que afectan su comportamiento para lograr un objetivo. Adams (1965) señaló que los empleados comparan sus esfuerzos y gratificaciones con las de sus compañeros, basando su hipótesis en que la motivación de las personas depende en gran medida de que sientan que son tratadas con equidad en la distribución de los recursos respecto de los demás. Así, cuando un individuo detecta un estado de inequidad, tratará de hacer justicia y se sentirá satisfecho si nota que sus compañeros reciben los mismos recursos que él; de lo contrario, sentirá una sensación de injusticia.

En el contexto fiscal, esta teoría se aplica desde la perspectiva en que los contribuyentes pagarán o evadirán impuestos en la medida en que perciban que estos tienen un destino para la satisfacción general de la sociedad en su conjunto y no solo de algunos. Además, cuando vean que su sistema tributario es justo y equitativo, cumplirán con sus obligaciones fiscales; de lo

contrario, tratarán de hacer justicia por sus propios medios al evadir impuestos. Estudios recientes han reforzado esta idea, mostrando que la percepción de equidad y justicia en el sistema tributario influye significativamente en el cumplimiento tributario (Adams,2023, p. 45)

Adams planteó cuatro factores que definen la conducta de los contribuyentes con relación a los tributos: la justicia, referida a la equidad de los impuestos y el esfuerzo que cada uno realiza para contribuir con el Estado; la certidumbre, relacionada con un sistema tributario no discrecional o arbitrario en el cual todos pueden comprender cómo se determinan los impuestos; la comodidad, que se presenta en la oportunidad de cobro de los impuestos; y la eficiencia administrativa, que asegura que los impuestos se recauden de manera eficaz y con un costo mínimo para los contribuyentes y la administración fiscal. (Adams,2023, p. 45)

2.1.3. Teoría de la utilidad

Según Aiteco Consultores (2018) La Teoría de la Equidad es una de las teorías cognitivas que estudian los procesos internos y conscientes del individuo en la medida en que afectan su comportamiento para lograr un objetivo. En el contexto fiscal, esta teoría se aplica desde la perspectiva en que los contribuyentes pagarán o evadirán impuestos en la medida en que perciban que estos tienen un destino para la satisfacción general de la sociedad en su conjunto y no solo de algunos. Además, cuando vean que su sistema tributario es justo y equitativo, cumplirán con sus obligaciones fiscales; de lo contrario, tratarán de hacer justicia por sus propios medios al evadir impuestos.

Los sentimientos de inequidad son producidos por la percepción y la evaluación que tiene el individuo de su sistema de impuestos. La percepción de injusticia fiscal puede surgir cuando los contribuyentes sienten que están pagando más de lo que deberían en comparación con otros, o que los recursos recaudados no se utilizan de manera justa o eficiente. Estudios recientes refuerzan esta idea, mostrando que cuando los individuos perciben que el sistema fiscal es inequitativo, son más propensos a justificar la evasión de impuestos (Aiteco Consultores, 2018)

Recibir un descuento por parte de las autoridades fiscales es visto como una ganancia que de alguna manera ayuda a reducir la evasión, pero no la elimina por completo. Los incentivos fiscales, como descuentos y amnistías, pueden tener un impacto temporal en la reducción de la evasión, pero no abordan las causas subyacentes de la percepción de inequidad (OECD, 2020). Sin embargo, estudios han demostrado que estos incentivos pueden mejorar el cumplimiento fiscal si se acompañan de esfuerzos para aumentar la transparencia y la justicia percibida del sistema tributario (Frey, 2020).

2.1.4. Teoría del Comportamiento Tributario

Según Angulo et al., (2020) Se entiende como comportamiento tributario a la manera en que se lleva a cabo el cumplimiento de las obligaciones tributarias, como son: declaraciones, facturación, pagos y entrega de información de manera oportuna, de reportes financieros, declaraciones y anexos por parte de los contribuyentes. El comportamiento tributario puede estar dado tanto por la credibilidad de las personas de que obtendrán un beneficio por cumplir, como podría ser en contrario el caso de muchos contribuyentes dejan de pagar ó pagan menos impuestos, ya que intervienen elementos como son la conciencia tributaria, el conocimiento de las normas y procedimientos, la oferta de servicios de atención y otras facilidades. Entonces, se puede plantear que el comportamiento puede ser consecuencia de algunas condiciones:

Querer contribuir es decir estar dispuesto a efectuar nuestra contribución, la cual estaría determinada por la conciencia tributaria a lo que Gaona 2019 señalo como “querer contribuir”, y por otra parte la viabilidad de efectuar la contribución “saber y poder contribuir”. El saber cómo contribuir, lo señalaremos como el grado de información que tienen los contribuyentes sobre cuáles son las reglas y procedimientos tributarios, los plazos y los medios que deben de utilizarse, así como el acceso a los servicios de las plataformas del sistema de administración tributaria, es decir, la complejidad que tienen para cumplir con las obligaciones, contribuciones, simplificaciones administrativas, rapidez en el trámite. (Angulo et al., 2020, p. 289)

2.1.5. Factores que Influyen en la Evasión del IVA

2.1.5.1. Factores Económicos

Según Suárez (2018) Los factores económicos desempeñan un papel crucial en la evasión del IVA. En primer lugar, la carga tributaria puede influir significativamente en el comportamiento de los contribuyentes. Cuando las tasas impositivas son percibidas como excesivamente altas, los individuos y empresas pueden sentirse incentivados a evadir impuestos para reducir sus costos operativos y maximizar sus ingresos. Esta percepción de una carga fiscal alta puede generar una mentalidad de evasión, especialmente en contextos donde los márgenes de ganancia son reducidos y la competencia es intensa. Además, en economías con altos niveles de inflación o inestabilidad económica, la evasión del IVA puede ser vista como una estrategia de supervivencia para mantener la liquidez.

Otro aspecto económico relevante es la estructura del mercado. En sectores donde predominan las transacciones en efectivo y la informalidad es alta, la evasión del IVA es más fácil de ejecutar y menos probable de ser detectada. Las pequeñas y medianas empresas (PYMEs), que a menudo operan en un entorno menos formal y con menos recursos para cumplir con las obligaciones fiscales, son particularmente susceptibles a este comportamiento. Asimismo, la complejidad y costos asociados al cumplimiento tributario, como la preparación de declaraciones y la implementación de sistemas contables adecuados, pueden ser barreras significativas, especialmente para las empresas más pequeñas. La combinación de estos factores económicos crea un entorno propicio para la evasión del IVA. (Suárez, 2018, p. 26)

2.1.5.2. Factores Sociales y Culturales

Según Algarra (2016) Los factores sociales y culturales también tienen una influencia considerable en la evasión del IVA. La percepción general de la justicia y equidad del sistema tributario puede determinar la disposición de los contribuyentes a cumplir con sus obligaciones fiscales. En sociedades donde existe una fuerte percepción de que los impuestos no se utilizan de manera eficiente o justa, los individuos pueden sentirse justificados para evadir impuestos. Esta percepción puede estar influenciada por experiencias personales, historias compartidas en

la comunidad o información disponible en los medios de comunicación sobre corrupción y mala gestión de los recursos públicos.

Además, las normas sociales y la cultura fiscal del país o región juegan un papel vital en el cumplimiento tributario. En comunidades donde la evasión fiscal es común y socialmente aceptada, los individuos pueden sentirse menos presionados a cumplir con sus obligaciones fiscales. La falta de una cultura de cumplimiento y la ausencia de sanciones sociales para los evasores pueden reforzar la aceptación de este comportamiento. Programas de educación fiscal y campañas de concientización pueden ser efectivos para cambiar estas percepciones y fomentar una cultura de cumplimiento, destacando la importancia de los impuestos para el bienestar común y el desarrollo social. (Algarra, 2016, p. 7)

2.1.5.3. Factores Institucionales

Según el Centro Interamericano de Administraciones Tributarias (2019) Los factores institucionales son fundamentales para entender la evasión del IVA. La eficiencia y eficacia de la administración tributaria tienen un impacto directo en el cumplimiento fiscal. Un sistema tributario bien diseñado y administrado puede facilitar el cumplimiento y disuadir la evasión. Esto incluye la simplificación de los procedimientos fiscales, la reducción de la burocracia y la mejora de los sistemas de recolección y auditoría. Instituciones con capacidad técnica y recursos adecuados están mejor posicionadas para detectar y sancionar la evasión fiscal, lo que a su vez aumenta la percepción de riesgo entre los posibles evasores.

Otro aspecto institucional importante es la transparencia y la responsabilidad del gobierno en la gestión de los fondos públicos. Cuando los contribuyentes confían en que sus impuestos se utilizan de manera eficiente y para el beneficio público, es más probable que cumplan con sus obligaciones fiscales. La falta de transparencia y la percepción de corrupción pueden erosionar esta confianza y fomentar la evasión. Políticas que promuevan la rendición de cuentas, auditorías públicas y la participación ciudadana en la vigilancia del gasto público pueden ayudar a mejorar la percepción de justicia y eficiencia del sistema tributario, reduciendo así los incentivos para la evasión del IVA. (CIAT, 2019)

2.1.6. Características del impuesto al valor agregado (I.V.A.)

Según Nina (2016) Se trata de uno de los impuestos más importantes por su elevado nivel de recaudación, es un impuesto indirecto puesto que el mismo recae en los consumidores finales de los bienes y servicios y no sobre los sujetos pasivos del impuesto. En su aplicación observamos que se grava con el 13 % al valor que se agrega a un producto o servicio cada vez que existe una transferencia de dominio. Entre las principales características del I.V.A. detallamos a continuación las siguientes:

- Es un impuesto indirecto, generalizado a toda economía del país.
- Es un impuesto ciego y real, ya que no toma en cuenta las condiciones de riqueza o pobreza de la persona que soporta el impuesto.
- La exención del I.V.A. a ciertos productos (normalmente los esenciales o de primera necesidad), rompe la cadena de débitos y créditos fiscales ocasionando distorsiones, por ejemplo, es posible que algún sistema tributario pretenda disminuir el costo de los medicamentos otorgándoles una exención en el I.V.A. Lo que ha de ocurrir es que los productores de medicamentos han de comprar insumos para poder fabricar sus productos y los harán con el I.V.A. incluido, puesto que los proveedores de insumos no tienen exenciones por lo tanto, los envases materias prima y otros insumos que son facturados tendrán que ser cargados en un 100 % al costo debido a que sus ventas del producto acabado (medicamentos), están exentos y por ello sus compras no tienen derecho al cómputo del crédito fiscal, ese rompimiento de la cadena de débitos y créditos ocasionan una distorsión en los precios al no obtener el resultado esperando que sería una rebaja en los precios, precisamente por esa causa nuestro país ha decidido no contemplar exenciones, salvo casos muy limitados.
- El I.V.A. es un impuesto neutro, puesto que grava las ventas en todas las etapas con alícuotas uniformes y admite la posibilidad de computar como crédito fiscal el impuesto pagado en las compras. El productor y/o comerciante no incluye en sus costos al I.V.A. y como en quien proporciona los fondos para el impuesto es el consumidor final, se dice que el IVA es neutro para los sujetos pasivos del gravamen.

- En apariencia es de sencilla recaudación y fiscalización puesto que el Fisco puede efectuar controles cruzados, entre los débitos declarados por los vendedores y los créditos fiscales utilizados por los compradores.
- Un típico impuesto a las ventas alcanza casi sin excepción a todo tipo de ingreso como ser, a los subsidios por desocupación, a los beneficios de la seguridad social, los ingresos ilícitos, etc., puesto que quienes perciben esos ingresos, en algún momento han de gastarlos (comprando con factura) y en ese momento estarán pagando el I.V.A., es decir no importa de dónde provenga el ingreso, lo único que importa es que se gaste y de inmediato se presenta la carga tributaria. En realidad, lo único que se salva del impuesto son los ahorros y los propios impuestos.
- Como desventaja, se plantea su regresividad la incidencia del gravamen termina siendo mayor en los sectores de bajos ingresos que en los altos ingresos. Las clases de menores ingresos, en realidad, contribuyen en mayor proporción en términos relativos.
- Su recaudación se complica y tiene mayor evasión en la etapa minorista puesto que los consumidores suelen no reclamar las facturas y el vendedor acepta de buen agrado este hecho.
- La existencia de los denominados “regímenes especiales” ocasiona una vulneración al principio de es cuando el producto llega al consumidor final. (Nina, 2016)

2.1.7. Tipos de Evasión Tributaria

a) Facturas falsas

Según López (2019) informa que algunos contribuyentes utilizan facturas falsas e inexistentes con el único propósito de reducir impuestos incrementando sus gastos en que incurrió.

b) Contribuyentes que no declaran o dejan de declarar

López (2019) sostuvo que es un estilo común de evasión ya que los no declarantes se encuentran dentro de todas las actividades económicas. Algunos contribuyentes no declaran sus ingresos ante la administración tributaria durante su vida activa empresarial, otros dejan de hacerlo

cuando tiene años declarando. Si la administración tributaria efectuará un eficaz control para identificar los incumplimientos de los contribuyentes, son causas para identificar a los no declarantes y valorar las pérdidas de ingresos para el ente recaudador.

c) Contribuyentes que declaran cifras falsas

Menciona que es una de las formas más común para evadir impuestos mediante la presentación de declaraciones imprecisas entregados por los contribuyentes con la finalidad de minimizar el impuesto a pagar (López, 2019)

d) Morosidad de pago de impuestos

Considera que la morosidad de pagos de impuestos es la falta de medidas de control en las cuentas morosas de los contribuyentes por parte de la administración para rendir información acertada y oportuna para el cobro de las deudas morosas. Se produce la morosidad cuando el contribuyente no realiza su pago dentro de los parámetros establecidos. (López, 2019)

2.1.8. Obligaciones del Contribuyente

Choy y Montes (2017) sostienen que las principales obligaciones del contribuyente son: Inscripción, presentación de declaración, veracidad y pago del impuesto. De allí surgen las brechas del incumplimiento:

- Contribuyentes que teniendo la obligación de inscribirse no lo hacen.
- Inscriptos que han declarado pero que no pagan.
- Contribuyentes que declaran incorrectamente. En consecuencia, para mejorar la recaudación es cerrar las brechas de incumplimiento. En muchos casos se trata de personas que incumplen porque no están inscritos en la Administración Tributaria, y se sitúan como informales.

2.1.9. Consecuencia de la evasión tributaria

Parra y Patino (2018) sostienen que el fenómeno social de la evasión así denominado en muchos países, llevado como un comportamiento ilícito de la persona, conlleva a efectos de diversa índole y gravedad. Estos causados básicamente porque una parte de la riqueza del individuo se convierte muchas veces en una carga que se considera injusta y desigual al gravar con la misma tarifa, sin tomar en cuenta el poder adquisitivo del contribuyente, con lo cual de entrada se evidencia la desigualdad en la carga tributaria. En general, la evasión puede tener diversos efectos, que impactan desde las variables macroeconómicas de un país hasta el comportamiento a nivel micro de las familias o los grupos económicos más simples.

Licono (2017) considera que las sanciones regidas en la ley y los mecanismos para aplicarlas actúan desincentivando la conducta de evasión fiscal por parte de los contribuyentes. Esas sanciones deben dejar en claro al contribuyente el riesgo que en caso evada impuesto deberá ser sancionado mediante multas, cierre temporal o final o la pena privativa. Por tanto, las sanciones deben ser severa para que el contribuyente decida pagar impuestos.

Gaveggia y Cimalando (2015) mencionan que al tener problemas tributarios en cuanto a evadir impuestos no solo puede dañar económicamente a la empresa sino también la imagen de la corporación en el medio social, económicas y destrucción de valor.

2.1.10. Marco conceptual

2.1.10.1. Tributos

Son tributos las obligaciones en dinero que el Estado, en ejercicio de su poder de imperio, impone con el objeto de obtener recursos para el cumplimiento de sus fines. Los tributos se clasifican en: impuestos, tasas, contribuciones especiales; y las Patentes Municipales. (Sánchez, 2003)

2.1.10.2.Impuestos

Según Avila (2021) Los impuestos son pagos obligatorios de dinero que exige el Estado a los individuos y empresas que no están sujetos a una contraprestación directa, con el fin de financiar los gastos propios de la administración del Estado y la provisión de bienes y servicios de carácter público.

2.1.10.3.Clasificación de los impuestos

Los impuestos de acuerdo a su dominio se clasifican en: Impuestos de dominio nacional, Impuestos de dominio departamental e Impuestos de dominio municipal. (Servicio de Impuestos Nacionales, 2023)

2.1.10.4.Venta

Se considera venta toda transferencia a título oneroso que importe la transmisión del dominio de cosas muebles (venta, permuta, dación en pago, expropiación, adjudicación por disolución de sociedades y cualquier otro acto que conduzca al mismo fin). También se considera venta toda incorporación de cosas muebles en casos de contratos de obras y prestación de servicios y el retiro de bienes muebles de la actividad gravada de los sujetos pasivos con destino al uso o consumo particular del único dueño o socios de las sociedades de personas. (Servicio de Impuestos Nacionales, 2023)

2.1.10.5.Sujetos Pasivos

Los son sujetos pasivos de este impuesto los que: En forma habitual se dediquen a la venta de bienes muebles; realicen en nombre propio, pero por cuenta de terceros venta de bienes muebles; realicen a nombre propio importaciones definitivas; realicen obras o presten servicios o efectúen prestaciones de cualquier naturaleza; alquilen bienes muebles y/o inmuebles; y realicen operaciones de arrendamiento financiero con bienes muebles. (Servicio de Impuestos Nacionales, 2023)

2.1.10.6. Alícuota del impuesto

Según el Arias (2020), se entiende por alícuota al valor fijo o porcentual establecido por ley, que debe aplicarse a la base imponible para determinar el tributo a pagar.

2.1.10.7. Recaudación

La recaudación es la cobranza o recepción de fondos o bienes por parte de un agente económico o alguna institución fiscal. La recaudación fiscal es la recepción de fondos que percibe el fisco principalmente por concepto de impuestos. (Gomez, 2023)

2.1.10.8. Ingreso público

Los ingresos públicos son los recursos que obtiene el sector público por concepto de impuestos, derechos, productos y aprovechamientos; ingresos derivados de la venta de bienes y servicios; e ingresos por financiamiento interno y externo. (Stiglitz, 2019)

El ingreso fiscal se trata de todos los fondos recaudados por la Administración Tributaria o fisco, provenientes de los impuestos pagados por los contribuyentes, ventas de activos y servicios y utilidades de las empresas estatales. (Stiglitz, 2019)

2.1.10.9. Gasto público

Gasto público es la cantidad de ingresos que el Estado destina al cumplimiento de sus funciones. El gasto público se divide en gasto corriente y gasto de inversión, y su monto depende de los ingresos totales que obtenga el Estado, así como las funciones que realiza; es por este motivo que los gastos se deben jerarquizar en orden de prioridades. (Arena & Méndez, 2020)

2.1.10.10. Exención tributaria

Según Gomez, (2023) La Exención tributaria se trata de un beneficio tributario, establecido por ley, en virtud del cual se libera del pago de impuestos o gravámenes, ya sea que se beneficie a una determinada actividad o contribuyente. La liberación puede ser de tipo total o parcial. En el

primer caso, exime por completo del tributo respectivo; en el segundo, sólo de la parte que alcanza la liberación.

2.1.10.11. Evasión tributaria

Según Gomez, (2023) Evasión tributaria es la acción que se produce cuando un contribuyente deja de cumplir con su declaración y pago de un impuesto según lo que señala la Ley. Esta acción puede ser involuntaria (debido a ignorancia, error o distinta interpretación de la buena fe de la Ley) o culposa (ánimo preconcebido de burlar la norma legal, utilizando cualquier medio que la Ley prohíbe y sanciona).

2.1.10.12. Elusión tributaria

Según el Servicio de Impuestos Internos (2018) Elusión tributaria es la acción que permite reducir la base imponible mediante operaciones que no se encuentran expresamente prohibidas por disposiciones legales o administrativas.

2.1.10.13. Sanciones

El incumplimiento de la obligación de emitir factura, nota fiscal o documento equivalente hará presumir, sin admitir prueba en contrario, la falta de pago del impuesto, por lo que el comprador no tendrá derecho al cómputo del crédito fiscal. Toda enajenación realizada por un responsable que no estuviera respaldada por las respectivas facturas, notas fiscales o documentos equivalentes, determinará su obligación de ingreso del gravamen sobre el monto de tales enajenaciones, sin derecho a cómputo de crédito fiscal alguno y constituirá delito de defraudación tributaria. . (Servicio de Impuestos Nacionales, 2023)

2.1.10.14. Administración Tributaria

La Administración Tributaria puede dictar normas administrativas de carácter general a los efectos de la aplicación de las normas tributarias, las que no podrán modificar, ampliar o

suprimir el alcance del tributo ni sus elementos constitutivos. (Servicio de Impuestos Nacionales, 2023)

Entre las principales facultades que la Administración Tributaria se tiene las siguientes: el control, comprobación, verificación, fiscalización e investigación; la determinación de tributos; la recaudación; el cálculo de la deuda tributaria; la ejecución tributaria; la concesión de prórrogas y facilidades de pago; y la sanción de contravenciones, que no constituyen delitos. . (Servicio de Impuestos Nacionales, 2023)

2.1.10.15. Servicio de Impuestos Nacionales

En el Estado Plurinacional de Bolivia el Servicio de Impuestos Nacionales (SIN), es la institución que efectúa el cobro y tiene la directa responsabilidad sobre la recaudación en efectivo y valores de mercado interno.

2.1.11. Marco contextual

2.1.11.1. Impuesto Nacionales

La institución encargada de administrar los tributos recaudados a nivel nacional Bolivia, es el Servicio de impuestos Nacionales (SIN)

El Servicio de Impuestos Nacionales (SIN), surge recientemente, por la ley N° 2166 de diciembre del 2000 que transformó hasta entonces el llamado Servicio Nacional de Impuestos Internos (SNII) en servicio de impuestos nacionales, asumiendo su personería jurídica, atribuciones, funciones, derechos, obligaciones y patrimonio.

2.1.11.2. Misión

Recaudar los recursos provenientes de los impuestos nacionales y promover una cultura tributaria que el Estado Plurinacional requiere para consolidar el Modelo Económico Social Comunitario Productivo.

2.1.11.3. Visión

Ser una entidad facilitadora del cumplimiento de las obligaciones tributarias, en el marco de un sistema tributario progresivo y solidario, referente en el contexto latinoamericano, certificada por su excelencia organizacional, aplicando normativa e instrumentos tecnológicos modernos para cumplir con su misión institucional en el Estado Plurinacional de Bolivia.

2.1.11.4. Principios De La Gestión Institucional Pública Del Sin

- Proporcionalidad
- Igualdad
- Progresividad
- Economía-Economicidad
- Sencillez administrativa
- Universalidad
- Control

2.1.11.5. Principios De La Gestión De Calidad Del Sin

- Enfoque hacia el Cliente
- Liderazgo.
- Compromiso del personal
- Enfoque basado en procesos
- Mejora
- Enfoque basado en hechos y datos para la toma de decisiones
- Relaciones mutuamente beneficiosas
- Transparencia institucional

2.1.11.6. Valores Institucionales

- Compromiso
- Transparencia
- Honestidad
- Calidez
- Responsabilidad
- Ética
- Legitimidad
- Imparcialidad

2.2. Información y datos obtenidos

2.2.1. Resultados de la observación

Según la observación realiza el instrumento de Anexo 3 se puede detallar las siguientes conclusiones:

El 29 de junio de 2024, se realizó una observación en diez establecimientos comerciales ubicados en diversas zonas de la ciudad de Sucre. Los resultados del análisis son los siguientes:

Empresas que Emitieron Facturas:

- CELLCOM (Ventas de computadoras): Se observó la atención de dos clientes, ambos recibieron factura.
- Tienda Samsung (Venta de electrodomésticos): Se observó la atención de dos clientes, ambos recibieron factura.
- Econoptica (Venta de lentes): Emitió facturas para sus clientes.
- Electrolux (Venta de electrodomésticos): Emitió facturas para sus clientes.
- Fernaor (Accesorios para construcción): Emitió facturas para sus clientes.
- Electro Brasil (Accesorios para construcción): Emitió facturas para sus clientes.

Empresas que No Emitieron Facturas:

- Capital Computers (Ventas de computadoras): Se observó la atención de un cliente, quien no recibió factura.
- Distribuidora Virgen de Asunción (Venta de electrodomésticos): Se observó la atención de tres clientes, ninguno de los cuales recibió factura.
- Muebleria Do Brasil (Fábrica de muebles): Se observó la atención de dos clientes, ninguno de los cuales recibió factura.
- CGSMIC (Accesorios para construcción): Se observó la atención de tres clientes, ninguno de los cuales recibió factura.

En total, se observaron 15 clientes en los establecimientos evaluados. De estos, 10 clientes recibieron facturas y 5 no las recibieron.

Análisis de Conclusiones

El análisis muestra que un 60% de los establecimientos observados cumplen con la emisión de facturas, mientras que el 40% restante no lo hace. De los clientes atendidos, el 66.7% recibió

factura, indicando que la mayoría de los establecimientos cumplen con sus obligaciones fiscales. Sin embargo, la observación de que varios clientes en ciertos establecimientos no recibieron factura apunta a una persistente evasión fiscal, lo cual es un área crítica que necesita ser abordada para mejorar la recaudación del Impuesto al Valor Agregado (IVA) en Sucre.

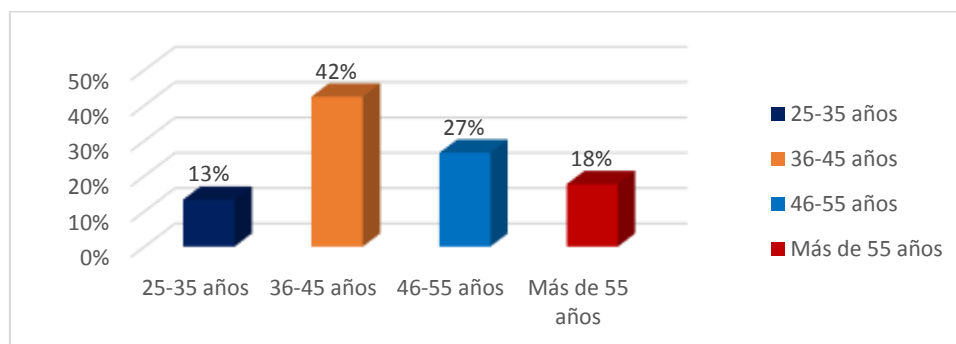
2.2.2. Resultados de la encuesta

Cuadro N° 4. Categorías de edad

Edad	Cantidad de personas	Cantidad porcentual
Menos de 25 años	0	0%
25-35 años	51	13%
36-45 años	163	42%
46-55 años	102	27%
Más de 55 años	68	18%
Total	384	100%

Fuente: elaboración propia

Gráfico N° 1. Categorías de edad



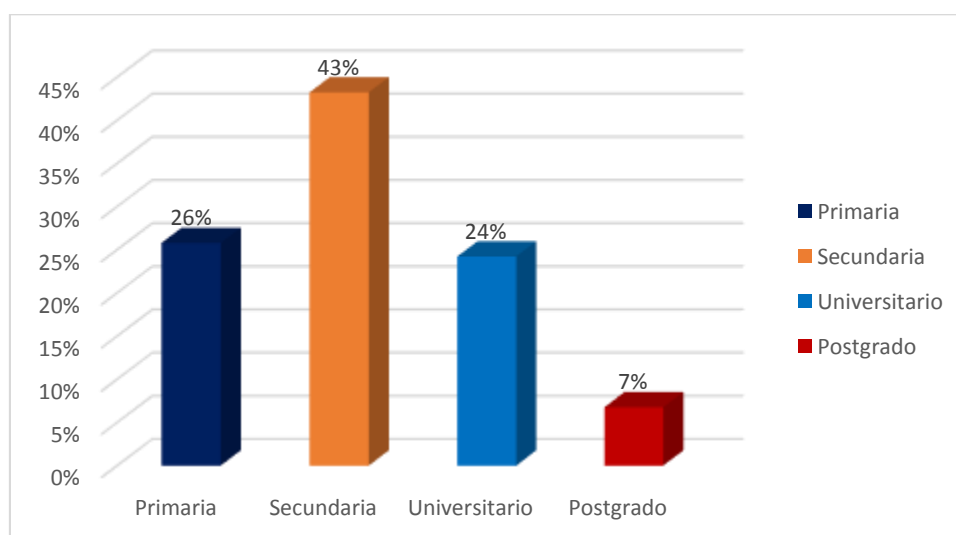
Fuente: elaboración propia

El análisis de las categorías de edad revela que la mayor parte de los contribuyentes encuestados (42%) se encuentra en el rango de 36 a 45 años, seguido por el grupo de 46 a 55 años (27%). Esto sugiere que la población económicamente activa y más involucrada en actividades comerciales que requieren la emisión de facturas pertenece principalmente a estos grupos de edad. La baja representación de personas menores de 25 años (0%) puede indicar una menor participación de jóvenes en el ámbito de negocios formales y declarativos del IVA.

Cuadro N° 5. Nivel de educación alcanzado

Nivel Educativo	Cantidad de personas	Cantidad porcentual
Primaria	99	26%
Secundaria	166	43%
Universitario	93	24%
Postgrado	26	7%
Total	384	100%

Fuente: elaboración propia

Gráfico N° 2. Nivel de educación alcanzado

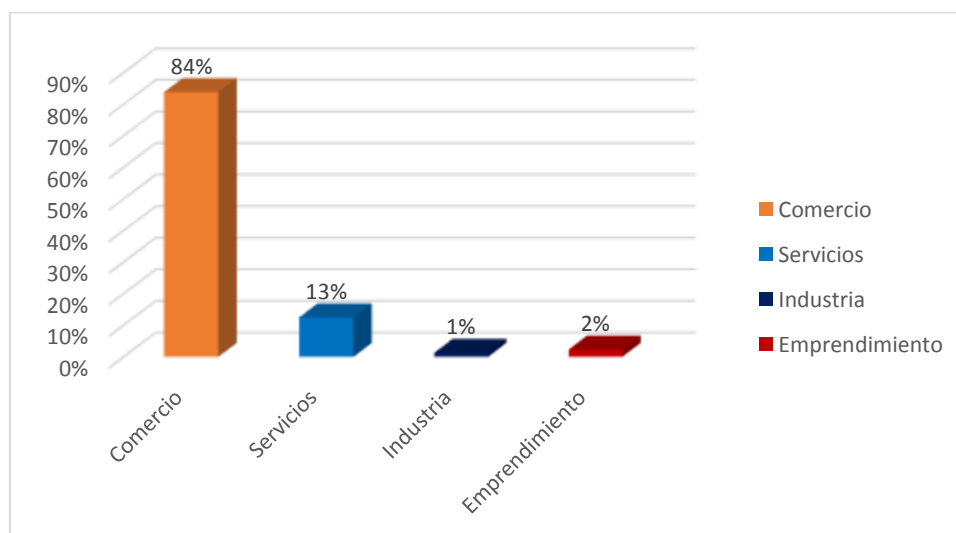
Fuente: elaboración propia

El análisis del nivel educativo alcanzado de los encuestados revela que la mayoría, el 43%, ha completado la educación secundaria, seguido por el 26% que tiene solo educación primaria. Un 24% ha alcanzado el nivel universitario y un 7% ha completado estudios de postgrado. Estos resultados indican que la mayoría de los contribuyentes se sitúa en niveles educativos básicos y medios, lo cual puede influir en su comprensión y cumplimiento de las obligaciones tributarias relacionadas con el IVA.

Cuadro N° 6. Categorías de sector económico

Actividad económica	Cantidad de personas	Cantidad porcentual
Comercio	322	84%
Servicios	48	13%
Industria	5	1%
Emprendimiento	9	2%
Total	384	100%

Fuente: elaboración propia

Gráfico N° 3. Categorías de sector económico

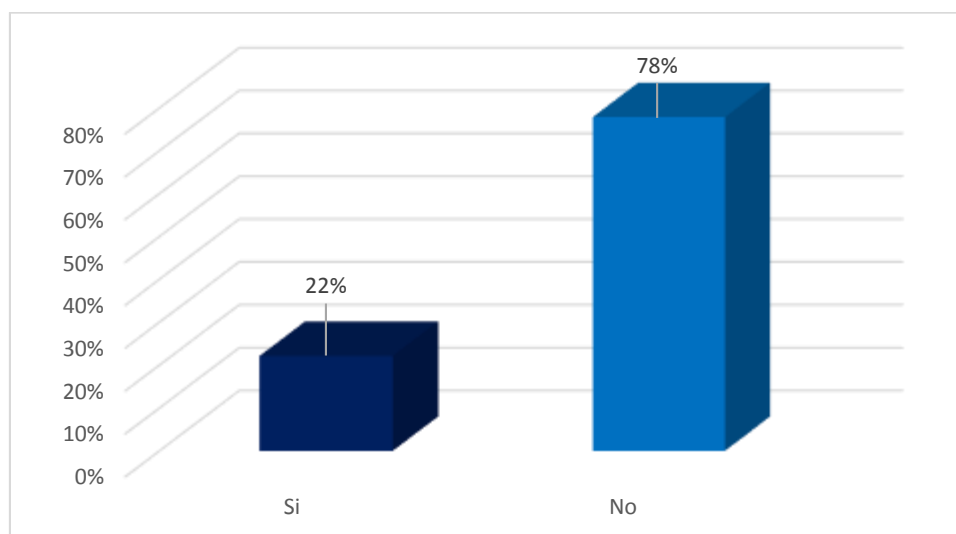
Fuente: elaboración propia

El análisis de las categorías de sector económico muestra que una abrumadora mayoría del 84% de los encuestados está involucrada en actividades comerciales, lo que destaca la predominancia del comercio en la economía de los distritos estudiados. El sector servicios representa el 13%, indicando una presencia significativa pero menor en comparación con el comercio. La industria y el emprendimiento tienen una representación mínima, con solo el 1% y 2% respectivamente. Estos resultados sugieren que las estrategias para mejorar el cumplimiento del IVA deberían centrarse principalmente en el sector comercio, dada su preponderancia entre los contribuyentes.

Cuadro N° 7. Conocimiento sobre la normativa del IVA

Detalle	Cantidad de personas	Cantidad porcentual
Si	85	22%
No	299	78%
Total	384	100%

Fuente: elaboración propia

Gráfico N° 4. Conocimiento sobre la normativa del IVA

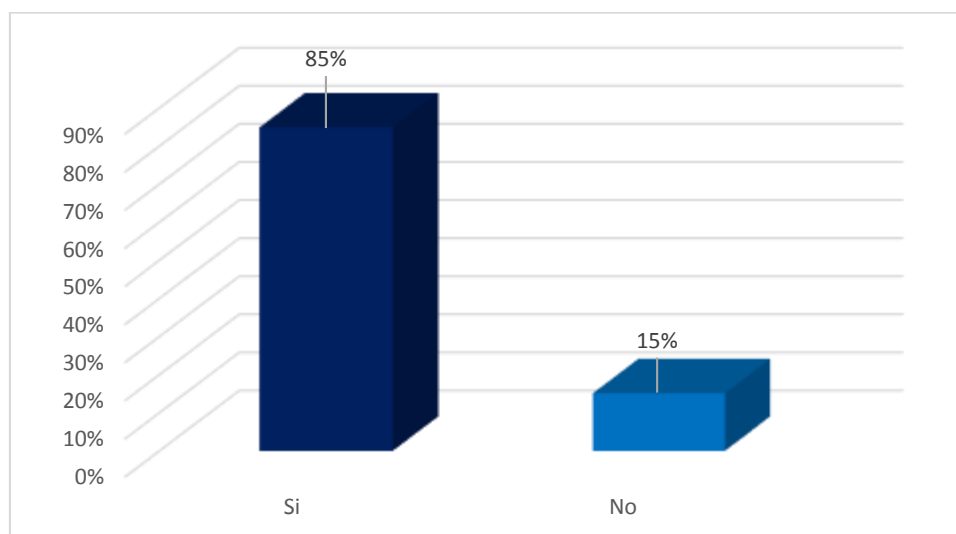
Fuente: elaboración propia

El análisis del conocimiento sobre la normativa del IVA muestra que la mayoría abrumadora de los encuestados, el 78%, no está familiarizada con la normativa del Impuesto al Valor Agregado. Solo el 22% indicó tener conocimiento sobre esta normativa. Estos resultados son preocupantes ya que reflejan una falta de comprensión generalizada entre los contribuyentes sobre las regulaciones que rigen el IVA, lo cual puede contribuir a niveles más altos de evasión fiscal. Es importante implementar estrategias educativas y de capacitación dirigidas a mejorar el entendimiento de las obligaciones fiscales relacionadas con el IVA para aumentar el cumplimiento y fortalecer el sistema tributario.

Cuadro N° 8. Comprensión sobre la aplicación del IVA

Detalle	Cantidad de personas	Cantidad porcentual
Si	326	85%
No	58	15%
Total	384	100%

Fuente: elaboración propia

Gráfico N° 5. Comprensión sobre la aplicación del IVA

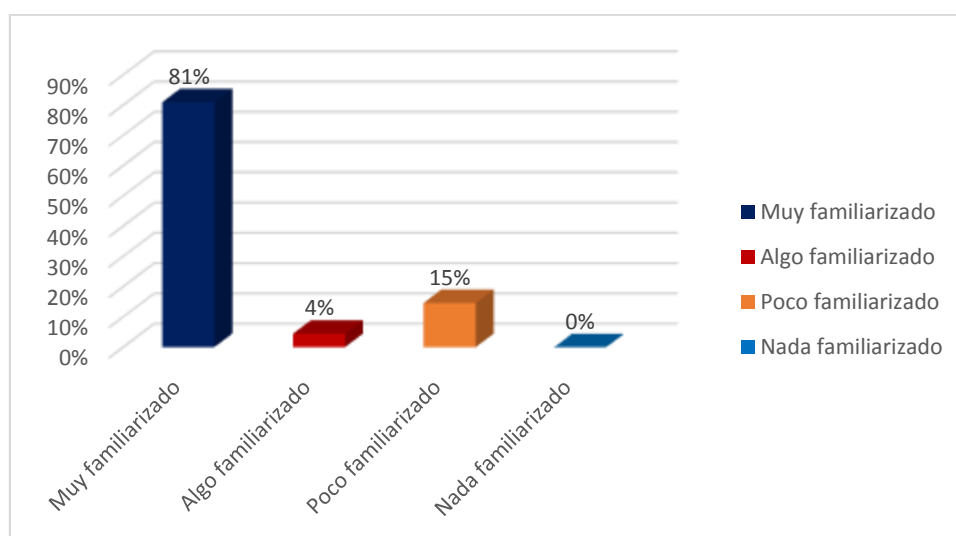
Fuente: elaboración propia

El análisis de la comprensión sobre la aplicación del IVA muestra que la gran mayoría, un 85% de los encuestados, afirma tener conocimiento sobre cómo se aplica el Impuesto al Valor Agregado. Esto indica que la mayoría de los contribuyentes están al menos familiarizados con los aspectos básicos de cómo se debe aplicar este impuesto en sus operaciones comerciales. Sin embargo, el 15% restante admitió no tener una comprensión clara sobre la aplicación del IVA, lo cual podría indicar áreas donde se necesitan esfuerzos adicionales de educación y capacitación para mejorar el cumplimiento y la correcta aplicación del impuesto.

Cuadro N° 9. Grado de familiaridad con el llenado de facturas

Detalle	Cantidad de personas	Cantidad porcentual
Muy familiarizado	311	81%
Algo familiarizado	17	4%
Poco familiarizado	56	15%
Nada familiarizado	0	0%
Total	384	100%

Fuente: elaboración propia

Gráfico N° 6. Grado de familiaridad con el llenado de facturas

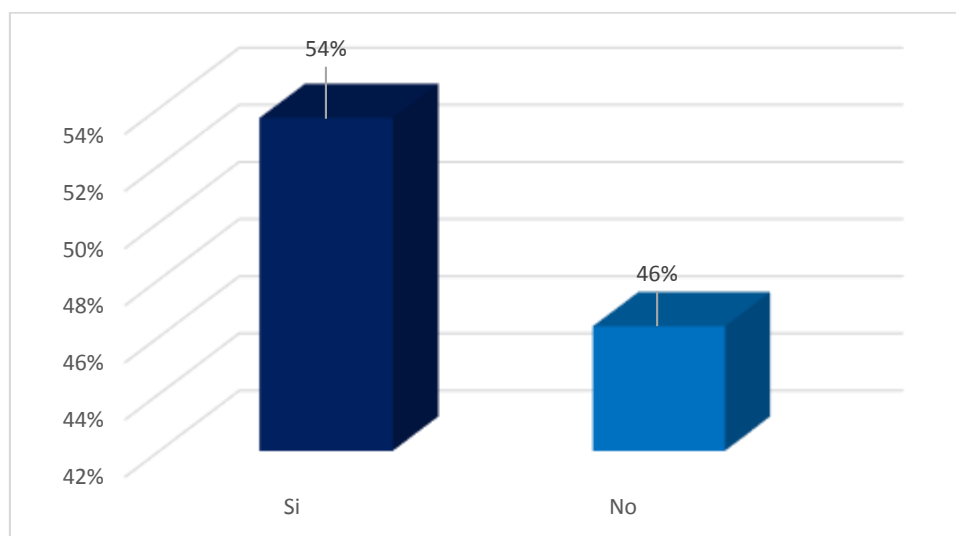
Fuente: elaboración propia

El análisis del grado de familiaridad con el llenado de facturas revela que la gran mayoría de los encuestados, un 81%, se siente muy familiarizado con este proceso. Esto sugiere que la mayoría de los contribuyentes están cómodos y tienen conocimientos sólidos sobre cómo completar correctamente las facturas en el contexto del IVA. Solo un pequeño porcentaje, el 4%, se considera algo familiarizado, mientras que el 15% indicó estar poco familiarizado. Estos resultados son alentadores en términos de cumplimiento potencial con las obligaciones fiscales relacionadas con el IVA, ya que la mayoría muestra un buen nivel de preparación en este aspecto crucial de la declaración tributaria.

Cuadro N° 10. Frecuencia de seguimiento de los periodos de declaración

Detalle	Cantidad de personas	Cantidad porcentual
Si	206	54%
No	178	46%
Total	384	100%

Fuente: elaboración propia

Gráfico N° 7. Frecuencia de seguimiento de los periodos de declaración

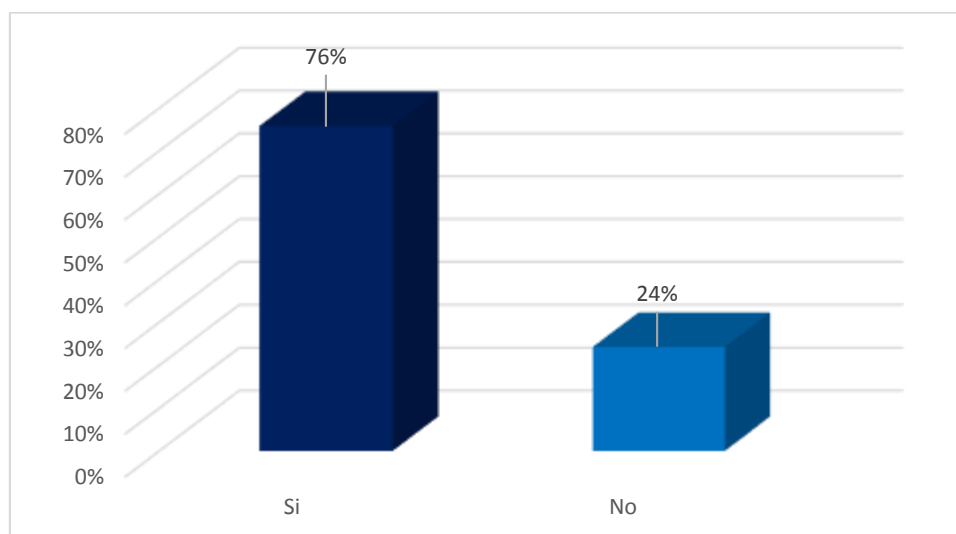
Fuente: elaboración propia

El análisis de la frecuencia de seguimiento de los periodos de declaración del IVA muestra que aproximadamente la mitad de los encuestados, un 54%, realiza un seguimiento regular de estos periodos. Esto indica un nivel moderado de conciencia y responsabilidad entre los contribuyentes respecto a cumplir con los plazos de declaración establecidos. Sin embargo, el 46% restante admitió no hacer un seguimiento regular de estos periodos, lo cual podría indicar áreas donde se necesita mejorar la disciplina o la información proporcionada para garantizar un cumplimiento tributario más efectivo.

Cuadro N° 11. Presencia de un contador privado para las declaraciones

Detalle	Cantidad de personas	Cantidad porcentual
Si	291	76%
No	93	24%
Total	384	100%

Fuente: elaboración propia

Gráfico N° 8. Presencia de un contador privado para las declaraciones

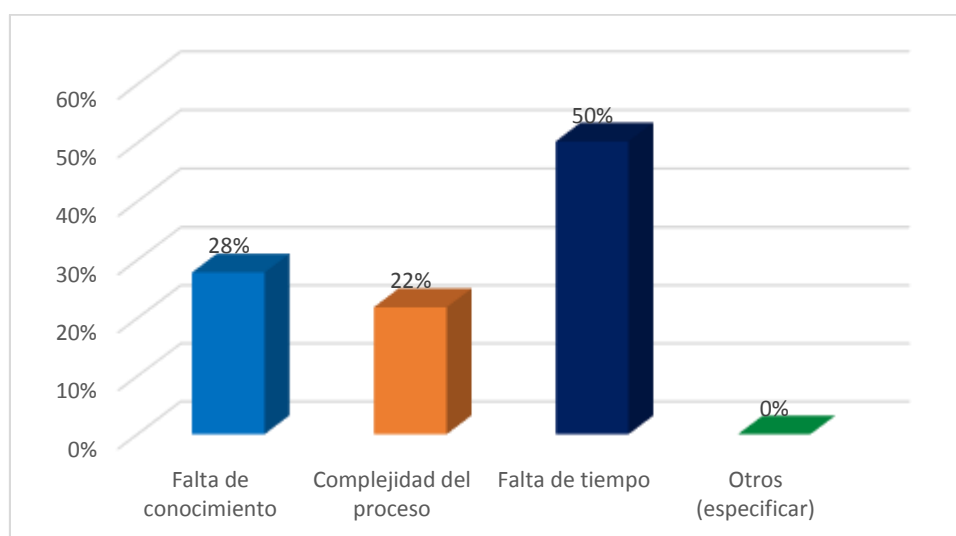
Fuente: elaboración propia

El análisis de la presencia de un contador privado para las declaraciones del IVA muestra que una gran mayoría de los encuestados, el 76%, utiliza los servicios de un contador privado para realizar sus declaraciones tributarias. Esto sugiere que muchos contribuyentes prefieren contratar y otorgar responsabilidad a profesionales especializados, posiblemente debido a la complejidad del proceso de declaración del IVA y la necesidad de asegurar la precisión y conformidad con la normativa fiscal. Por otro lado, el 24% restante opta por no utilizar un contador privado, lo que podría reflejar diferentes estrategias o recursos disponibles para el cumplimiento de estas obligaciones fiscales.

Cuadro N° 12. Tipos de desafíos enfrentados

Detalle	Cantidad de personas	Cantidad porcentual
Falta de conocimiento	107	28%
Complejidad del proceso	84	22%
Falta de tiempo	193	50%
Otros (especificar)	0	0%
Total	384	100%

Fuente: elaboración propia

Gráfico N° 9. Tipos de desafíos enfrentados

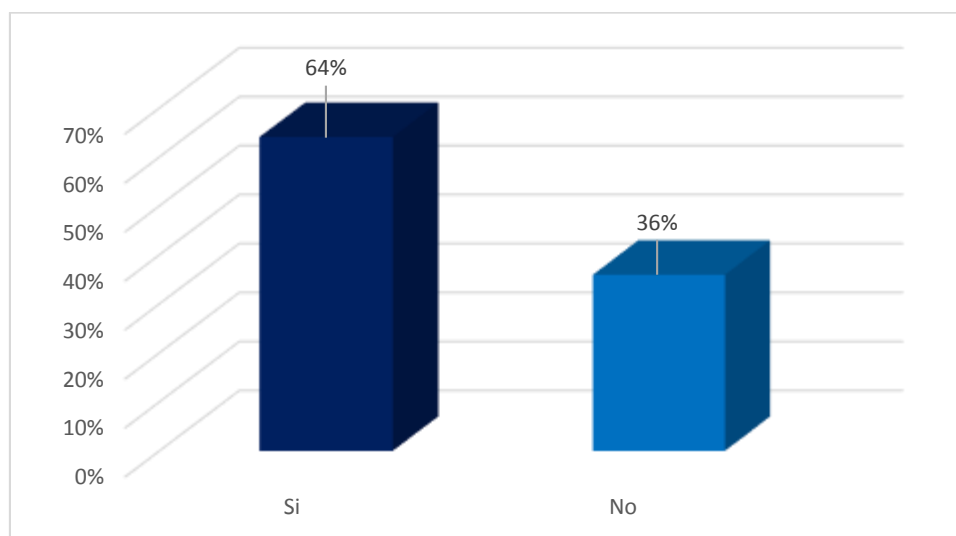
Fuente: elaboración propia

El análisis de los tipos de desafíos enfrentados por los contribuyentes al declarar el IVA muestra que la falta de tiempo es el principal obstáculo, señalado por la mitad de los encuestados (50%). Esto indica que la carga de trabajo o compromisos personales limita significativamente la capacidad de los contribuyentes para cumplir con los plazos y procesos establecidos para la declaración del impuesto. Además, el 28% menciona la falta de conocimiento como un desafío, lo que sugiere la necesidad de mejorar la educación y la información proporcionada sobre las normativas y procedimientos relacionados con el IVA.

Cuadro N° 13. Nivel de conocimiento sobre herramientas digitales del SIN

Detalle	Cantidad de personas	Cantidad porcentual
Si	246	64%
No	138	36%
Total	384	100%

Fuente: elaboración propia

Gráfico N° 10. Nivel de conocimiento sobre herramientas digitales del SIN

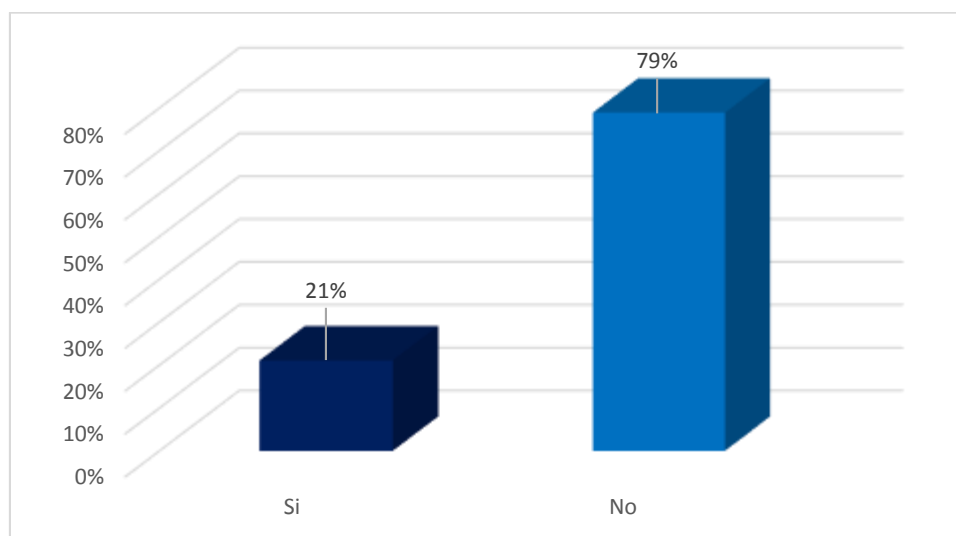
Fuente: elaboración propia

El análisis del nivel de conocimiento sobre las herramientas digitales proporcionadas por el Servicio de Impuestos Nacionales (SIN) revela que un 64% de los encuestados están familiarizados con estas herramientas. Esto indica un nivel significativo de conocimiento y posiblemente de uso de tecnología para facilitar el cumplimiento de las obligaciones fiscales relacionadas con el IVA. Por otro lado, el 36% restante no está al tanto de estas herramientas digitales, lo que resalta la necesidad de mejorar la difusión y el acceso a estas tecnologías para maximizar su impacto en la facilitación de las declaraciones tributarias.

Cuadro N° 14. Frecuencia de uso de herramientas digitales para declaraciones

Detalle	Cantidad de personas	Cantidad porcentual
Si	81	21%
No	303	79%
Total	384	100%

Fuente: elaboración propia

Gráfico N° 11. Frecuencia de uso de herramientas digitales para declaraciones

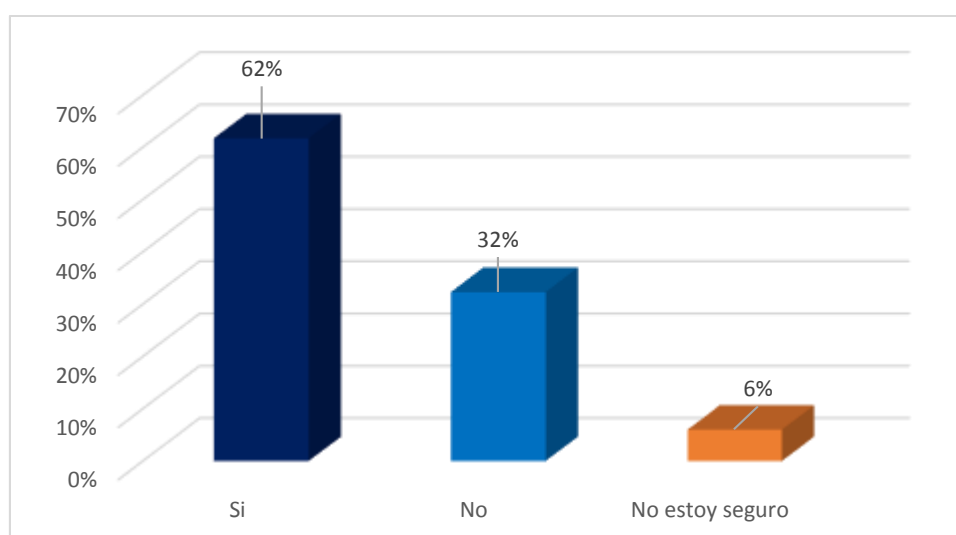
Fuente: elaboración propia

El análisis de la frecuencia de uso de herramientas digitales para las declaraciones tributarias muestra que solo el 21% de los encuestados utiliza estas herramientas con regularidad. Este bajo porcentaje sugiere una subutilización de las tecnologías disponibles para facilitar el cumplimiento de las obligaciones fiscales relacionadas con el IVA. El 79% restante de los encuestados no utiliza estas herramientas digitales, lo que subraya la necesidad de promover y capacitar a los contribuyentes en el uso efectivo de estas plataformas tecnológicas para mejorar la eficiencia y precisión en la declaración de impuestos.

Cuadro N° 15. Percepción de la evasión de impuestos como problema

Detalle	Cantidad de personas	Cantidad porcentual
Si	237	62%
No	124	32%
No estoy seguro	23	6%
Total	384	100%

Fuente: elaboración propia

Gráfico N° 12. Percepción de la evasión de impuestos como problema

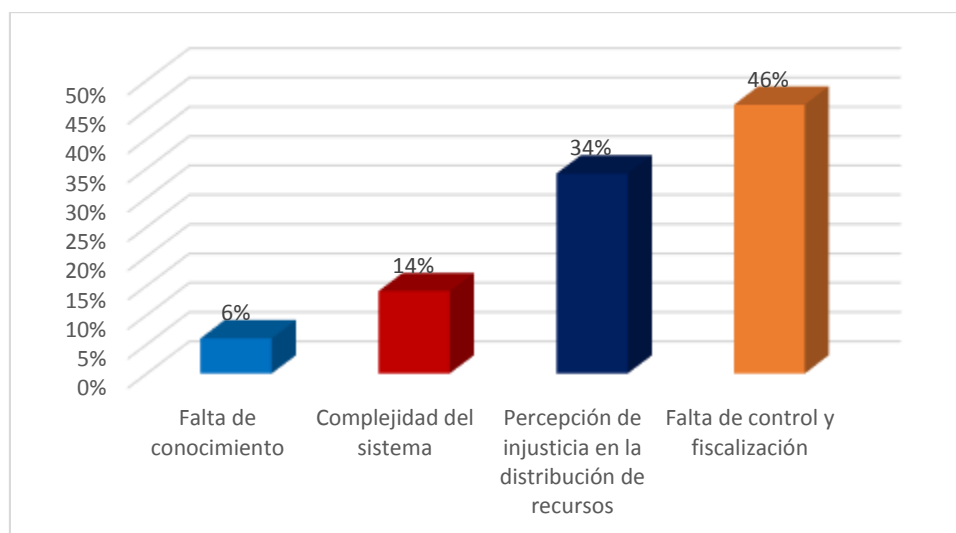
Fuente: elaboración propia

El análisis de la percepción sobre la evasión de impuestos muestra que el 62% de los encuestados perciben este fenómeno como un problema significativo en Sucre. Esta alta percepción refleja una preocupación generalizada entre los contribuyentes sobre la incidencia de la evasión fiscal, lo cual puede estar relacionado con la percepción de injusticia en el cumplimiento de las obligaciones tributarias y sus efectos en la economía local y nacional. Por otro lado, el 32% indicó no percibir la evasión como un problema, mientras que un pequeño porcentaje, el 6%, manifestó incertidumbre al respecto. Estos resultados subrayan la importancia de implementar medidas efectivas para abordar y reducir la evasión fiscal, así como educar y sensibilizar a los contribuyentes sobre su impacto en la sociedad y en el desarrollo económico.

Cuadro N° 16. Razones para la evasión del IVA

Detalle	Cantidad de personas	Cantidad porcentual
Falta de conocimiento	23	6%
Complejidad del sistema	54	14%
Percepción de injusticia en la distribución de recursos	131	34%
Falta de control y fiscalización	176	46%
Total	384	100%

Fuente: elaboración propia

Gráfico N° 13. Razones para la evasión del IVA

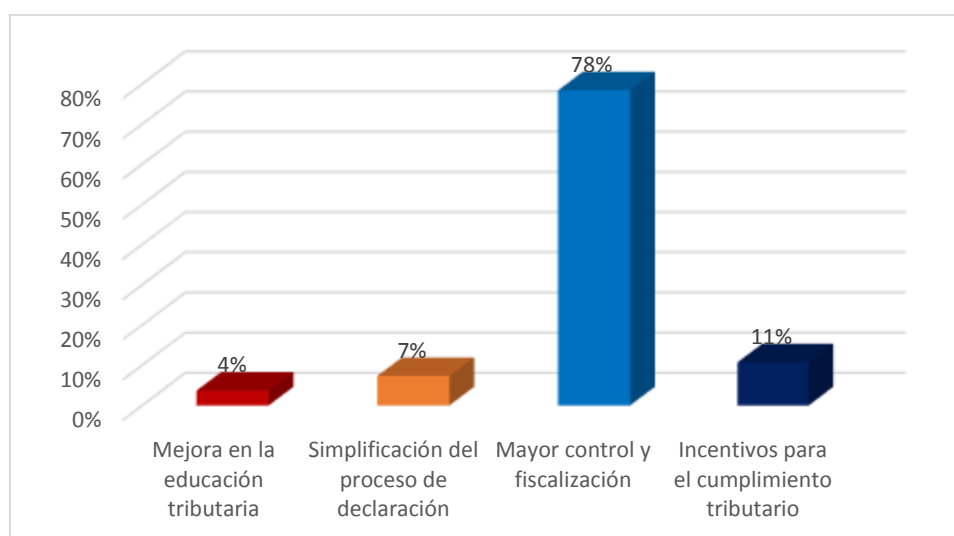
Fuente: elaboración propia

El análisis de las razones para la evasión del IVA revela que un 6% de los encuestados considera que la falta de conocimiento sobre las obligaciones tributarias contribuye a este problema. Además, un 14% menciona la complejidad del sistema tributario como factor determinante. Sin embargo, la percepción de injusticia en la distribución de recursos emerge como la razón más citada, con un notable 34% de los encuestados expresando este punto de vista. Por último, un significativo 46% señala la falta de control y fiscalización como una causa fundamental de la evasión fiscal.

Cuadro N° 17. Medidas sugeridas para reducir la evasión

Detalle	Cantidad de personas	Cantidad porcentual
Mejora en la educación tributaria	14	4%
Simplificación del proceso de declaración	28	7%
Mayor control y fiscalización	301	78%
Incentivos para el cumplimiento tributario	41	11%
Total	384	100%

Fuente: elaboración propia

Gráfico N° 14. Medidas sugeridas para reducir la evasión

Fuente: elaboración propia

El análisis de las medidas sugeridas para reducir la evasión del IVA muestra que un 4% de los encuestados propone mejorar la educación tributaria como estrategia clave. Además, un 7% considera que simplificar el proceso de declaración podría ser efectivo. Sin embargo, la mayoría abrumadora, un 78%, aboga por un mayor control y fiscalización como la medida más importante para combatir la evasión fiscal. Por último, un 11% sugiere implementar incentivos para fomentar el cumplimiento tributario.

2.3. Análisis y Discusión

Los resultados de la encuesta muestran una distribución diversa en cuanto al conocimiento y cumplimiento de las obligaciones fiscales relacionadas con el IVA en Sucre. En términos demográficos, se observa que la mayoría de los encuestados tienen entre 36 y 55 años, lo que podría indicar una mayor experiencia y posiblemente una mayor participación en actividades económicas formales que requieren declaración de impuestos. Esta tendencia demográfica sugiere una base estable de contribuyentes potenciales que podrían beneficiarse de programas educativos tributarios.

En cuanto al nivel educativo, la mayoría de los encuestados tienen educación secundaria, seguida por aquellos con educación primaria. Esta distribución puede influir en la comprensión y aplicación adecuada de las normativas fiscales, ya que un nivel educativo más alto podría correlacionarse con una mejor capacidad para cumplir con las obligaciones tributarias complejas como las del IVA.

El sector económico predominante entre los encuestados es el comercio, lo cual es coherente con la estructura económica de muchas ciudades, donde las actividades comerciales son prominentes. Esto subraya la importancia de enfocar esfuerzos regulatorios y educativos específicamente hacia este sector, dado su impacto significativo en la economía local y nacional.

En cuanto a las percepciones sobre la evasión fiscal, la mayoría de los encuestados (62%) consideran que es un problema significativo en Sucre. Esta percepción refleja una conciencia pública sobre los desafíos que enfrenta el sistema tributario, incluyendo posibles impactos en la equidad fiscal y la sostenibilidad de los servicios públicos.

La observación directa de los establecimientos comerciales en Sucre reveló que el 60% de ellos cumplen regularmente con la emisión de facturas. Esta observación es consistente con los hallazgos de la encuesta, que indican una mayoría relativa de cumplimiento tributario entre los encuestados.

Sin embargo, el hecho de que el 40% de los establecimientos observados no emitieron facturas a algunos o todos sus clientes plantea preocupaciones significativas sobre la evasión fiscal. Esta práctica podría tener repercusiones directas en la recaudación del IVA, afectando negativamente los ingresos del gobierno destinados a servicios públicos esenciales y al desarrollo económico local.

La discrepancia entre los resultados de la encuesta y la observación también destaca la importancia de mejorar los mecanismos de control y fiscalización. Aunque la mayoría de los encuestados afirman conocer las normativas del IVA y estar familiarizados con el proceso de declaración, la implementación efectiva de estas normativas parece ser variable. Esto sugiere la necesidad de fortalecer la aplicación de la ley y la supervisión para garantizar un cumplimiento más uniforme y equitativo entre todos los contribuyentes.

Mientras que muchos contribuyentes muestran un buen entendimiento teórico y disposición para cumplir con el IVA, la práctica real revela áreas significativas de incumplimiento. Este análisis subraya la importancia de políticas efectivas que no solo eduquen a los contribuyentes sobre sus obligaciones fiscales, sino que también refuercen los mecanismos de supervisión y control para promover una mayor integridad tributaria y fortalecer la base fiscal en Sucre.

CAPÍTULO III

CONCLUSIONES

- Basándonos en los resultados de este estudio, podemos concluir que la evasión del Impuesto al Valor Agregado (IVA) se explica principalmente por varias razones. Primero, muchos contribuyentes tienen un conocimiento limitado sobre cómo funciona el IVA y cuáles son sus obligaciones. Esto crea un ambiente propenso a errores y malentendidos que pueden llevar a la evasión involuntaria. Segundo, la complejidad del proceso de declaración y la falta de claridad en las normativas tributarias también contribuyen a la evasión. Muchos encuestados mencionaron la dificultad para comprender completamente el sistema y cumplir correctamente con sus deberes fiscales.
- Además, la percepción de injusticia en la distribución de recursos y la falta de control y fiscalización fueron identificados como factores importantes que fomentan la evasión fiscal. Muchos contribuyentes sienten que el sistema tributario no es equitativo y que otros no cumplen con sus obligaciones, lo que puede llevar a una mentalidad de "todos lo hacen" y justificar la evasión como una respuesta.
- La existencia de evasión fiscal se debe a varios motivos fundamentales. Muchos contribuyentes enfrentan dificultades para entender las leyes tributarias y cumplir con sus obligaciones correctamente, lo que puede llevar a errores involuntarios o malentendidos. Además, la percepción de que otros no cumplen con sus impuestos y la falta de control efectivo por parte de las autoridades pueden fomentar una cultura donde algunos deciden evadir impuestos pensando que no serán detectados.
- Mejorar el conocimiento de los contribuyentes sobre el IVA y simplificar los procedimientos de declaración son fundamentales para reducir la evasión fiscal. Además, abordar la percepción de injusticia y fortalecer las medidas de control y fiscalización son cruciales para promover un cumplimiento tributario más justo y efectivo.

BIBLIOGRAFÍA

- Adams I. (2023) La Teoría de la Equidad de Adams: Equilibrando Esfuerzo y Recompensa en el Trabajo. Disponible en: <https://es.linkedin.com/pulse/la-teor%C3%ADa-de-equidad-adams-equilibrando-esfuerzo-y-recompensa-smit>
- Aguilar (2005). Fórmulas para el cálculo de la muestra en investigaciones de salud. 11 (2). Secretaría de Salud del Estado de Tabasco. Villahermosa, México.
- Aiteco consultores (20128) Teoría de la Equidad como Enfoque que Explica Motivación y Desmotivación. Disponible en: <https://www.aiteco.com/teoria-de-la-equidad/>
- Algarra E.D. (2016) Factores sociales y culturales que inciden en la moral tributaria. Disponible en:
<https://expeditiorepositorio.utadeo.edu.co/bitstream/handle/20.500.12010/25410/Factores%20sociales%20y%20culturales%20que%20inciden%20en%20la%20moral%20tributaria.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Arias E. (2020) Alícuota. Disponible en: <https://economipedia.com/definiciones/alicuota.html>
- Avila H. (2021) Los conceptos y sus definiciones en las tesis de formación académica. Disponible en: <file:///C:/Users/HP/Downloads/Dialnet-LosConceptosYSusDefinicionesEnLasTesisDeFormacionA-8154363.pdf>
- Centro Interamericano de Administradores Tributarios CIAT (2019) ¿Cuáles son las causas de la evasión tributaria?. Disponible en: <https://www.ciat.org/cuales-son-las-causas-de-la-evasion-tributaria/>
- Domínguez José M. (2023) Teoría de la Imposición: Cuestiones y Ejercicios. Disponible en: https://epublica.unizar.es/wpcontent/uploads/2023/02/MD23Feb_DominguezMartinezDEF.pdf
- Frías y Soler (2021). Diseño de la investigación, análisis y redacción de los resultados. 2. Universidad de Valencia, España.
- Gomez W. (2023) Conocimiento tributario y cumplimiento de obligaciones tributarias de los comerciantes del Mercado Playa Grau de Ayacucho. Disponible en: https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/13563/1/IV_FCE_310_T_E_Gomez_Orellano_Pozo_2023.pdf

- Gómez, J. C., & Morán, D. (2020). Estrategias para abordar la evasión tributaria en América Latina y el Caribe: avances en su medición y panorama de las medidas recientes para reducir su magnitud. Serie Macroeconomía del Desarrollo. Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL).
- Hernández Sampieri, Fernández Collado, C, y Baptista Lucio, (2008). Metodología de la investigación. México: McGrawHill.
- Lopez D. (2019) Tipos de evasión fiscal. Disponible en: <https://economipedia.com/definiciones/tipos-de-evasion-fiscal.html>
- Malhotra, K. N. (2008). Investigación de Mercados. México: Pearson Prentice Hall.
- Medina, L., & Schneider, F. (2018). Shadow Economies Around the World: What Did We Learn Over the Last 20 Years? IMF Working Papers, 18(17), 1. doi:10.5089/9781484338636.001
- Mora, Villarreal (04 de abril 2020) Percepciones fiscales de los contribuyentes a la luz de las Teorías de las Relaciones Tributarias. Disponible en: <file:///C:/Users/HP/Downloads/Dialnet-PercepcionesFiscalesDeLosContribuyentesALaLuzDeLas-8308531.pdf>
- Pomacusi G. (2018). Efectos de la Evasión Tributaria en la Recaudación del Impuesto al Valor Agregado (IVA). (p. 1-5) Universidad Mayor De San Andrés. Facultad De Ciencias Económicas Y Financieras. La Paz-Bolivia.
- Quiroz N. (2023). Evasión tributaria y su influencia en la recaudación del impuesto a la renta de cuarta categoría, Huaura, 2022. Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión. Huacho-Perú. (p. 52)
- Rivero, B. D. (2008). Metodología de la investigación. En B. D. Rivero, Shalom (pág. 37).
- Sampieri, H. (2014). Metodología de la Investigación Sexta Edición. México D.F: Mac Graw Hill Educación.
- Servicio de Impuestos Nacionales. (2023) Disponible en: <https://sac.impuestos.gob.bo/formularios/pdf/1.-LEY%20N%C2%B0%20843-09-23.pdf>
- Suarez N. L (2018) Principales causas que generan y promueven la evasión fiscal en los comerciantes de corabastos de bogotá, y las modalidades de evasión por concepto de

impuestos como el iva y la renta. Disponible en:
<https://repository.javeriana.edu.co/bitstream/handle/10554/67588/Principales%20causas%20que%20generan%20y%20promueven%20la%20evasio%CC%81n%20fiscal.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Vallejo, Ordoñez, Villalobos y Sánchez (2008). Metodología de la investigación. (p.166).

ANEXOS

Anexo N° 1. Boleta Informativa

IVA

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO
Normativa: Ley 843 Título I, DS 21530 y RA 05-0039-99

Considera el valor agregado (valor adicionado), que ha sido incorporado en cada una de las fases de la producción o comercialización de un bien o servicio y tiene como característica la figura del Débito Fiscal (impuesto a pagar) y Crédito Fiscal (importe a favor del contribuyente); es un impuesto indirecto.

¿CUÁL ES EL OBJETO DEL IVA?

- Venta de bienes muebles.
- Contratos de obras de prestación de servicios de cualquier naturaleza.
- Importaciones definitivas.

¿QUIÉNES PAGAN EL IVA?

Quiénes realizan habitualmente

- Venta de bienes muebles (Ej.: Electrodomésticos, ropa, cemento, bebidas alcohólicas y otros).
- Alquiler de bienes muebles (Ej.: Vajillas, disfraces, vehículos, etc.) e inmuebles (Ej.: Casas, departamentos y similares).
- Servicios en general (Ej.: Profesionales independientes, oficinas, restaurantes, karaokes, etc.).
- Importaciones definitivas de bienes.

¿CÓMO SE CONTROLA EL PAGO DEL IVA?

Mediante la emisión de la Factura, la cual debe ser emitida en forma obligatoria a partir de Bs5. (Cinco 00/100 Bolivianos), o por importes menores si es que el comprador lo exige.



¿QUÉ PASA SI NO SE EMITE FACTURA?

El incumplimiento a esta obligación, es sancionado con la **clausura del local** donde no se emitió la Factura.

¿CUÁL ES LA ALÍCUOTA DEL IVA?

13%

Esta alícuota se aplica a las ventas y compras (relacionadas con la actividad económica) del periodo (mes) que corresponde al pago del impuesto.

NOTA: La Venta de libros y de publicaciones oficiales; así como el Transporte Internacional de Carga (Terrestre) tienen una alícuota del **0%**.

¿CUÁNDO Y EN QUÉ FORMULARIO SE DECLARA EL IVA?

Se declara cada mes, de acuerdo al último dígito de NIT.

0	1	2	3	4
HASTA EL 13 DE CADA MES.	HASTA EL 14 DE CADA MES.	HASTA EL 15 DE CADA MES.	HASTA EL 16 DE CADA MES.	HASTA EL 17 DE CADA MES.
5	6	7	8	9
HASTA EL 18 DE CADA MES.	HASTA EL 19 DE CADA MES.	HASTA EL 20 DE CADA MES.	HASTA EL 21 DE CADA MES.	HASTA EL 22 DE CADA MES.

En el Formulario:

200 v.3.

(Versión resumida o extendida) Los pagos deben realizarse en cualquiera de las Entidades Financieras autorizadas.

¿QUIÉNES NO PAGAN EL IVA?

- Venta de servicios turísticos y hospedajes a turistas extranjeros.
- Importaciones del cuerpo diplomático.
- Actividades de producción, prestación y difusión de eventos realizados por artistas nacionales efectuados en espacios y/o escenarios estatales o municipales, o aquellos que cuenten con el auspicio del Ministerio de Culturas y Turismo o de las entidades territoriales.
- Las exportaciones de bienes.
- Las mercancías que introduzcan "bonafide", los viajeros que lleguen al país, de conformidad a lo establecido en el anexo aduanero.
- Otros establecidos por Ley.

EJEMPLO DE CÁLCULO

Cuál será el impuesto a declarar y pagar para el mes de agosto si:

(+) Ventas del mes	Bs20.000.-
Débito Fiscal (13% IVA Ventas)	Bs2.600.-
(-) Compras relacionadas con la actividad económica	Bs15.000.-
Crédito Fiscal (13% IVA Compras)	Bs1.950.-
Resultado (Débito Fiscal (Bs2.600) - Crédito Fiscal (Bs1.950))	Bs650.-
El impuesto a declarar y pagar para el mes de agosto es Bs650.-	

IVA

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

Ministerio de
Servicio al Contribuyente
y Cultura Italiana

Ministerio de Culturas y Turismo

Ministerio de Culturas y Turismo

IMPUESTOS NACIONALES

Anexo N° 2. Padrón nacional de contribuyentes por departamento

Cuadro 75. Padrón Nacional de Contribuyentes por régimen tributario y departamento, 2000 - 2021(p)
(En número de contribuyentes)

DEPARTAMENTO	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011
La Paz	133.257	133.602	149.423	156.380	90.758	72.031	84.498	91.520	80.926	87.241	83.802	
Graco La Paz	2.256	2.623	604	595	665	654	613	577	535	526	576	
General	88.977	88.932	103.083	108.237	71.585	60.969	70.309	77.329	66.829	72.889	69.982	
Simplificado	37.177	36.832	40.623	42.377	14.672	7.789	10.927	11.241	12.636	13.008	12.607	
Integrado	4.792	5.160	5.012	5.046	3.781	2.578	2.607	2.306	829	714	537	
Agropecuario	55	55	101	125	55	41	42	67	97	104	100	
Cochabamba	54.901	54.861	66.381	68.031	41.263	37.387	41.948	46.443	42.759	45.625	43.957	
Graco Cochabamba	988	1.212	230	226	257	264	252	249	218	217	484	
General	35.989	35.629	46.419	47.978	32.708	30.486	34.777	39.412	38.108	41.119	39.535	
Simplificado	15.690	15.623	16.872	16.788	4.996	2.125	2.522	2.732	2.804	2.899	2.915	
Integrado	2.223	2.386	2.791	2.949	3.230	4.404	4.252	3.883	1.455	1.204	844	
Agropecuario	11	11	69	90	72	108	145	167	174	186	179	
Santa Cruz	74.828	74.859	88.979	93.794	51.372	50.173	57.664	65.287	59.931	64.983	61.774	
Sectorial Hidrocarburos							111	104	90	85	81	
Graco Santa Cruz	2.076	2.383	659	654	753	740	646	632	615	603	755	
General	53.890	53.112	67.577	72.069	41.600	39.748	45.947	52.310	47.590	52.107	48.631	
Simplificado	17.219	17.172	18.112	18.248	5.130	5.737	6.896	8.219	8.713	9.327	9.707	
Integrado	1.193	1.542	1.510	1.538	3.190	3.110	3.057	2.888	1.661	1.390	1.001	
Agropecuario	650	650	1.121	1.285	699	838	1.007	1.134	1.262	1.471	1.599	
Chuquisaca	17.378	18.298	19.334	20.042	13.009	11.618	13.472	14.898	13.415	14.785	13.882	
Graco Chuquisaca	239	343	31	30	32	29	27	25	24	0	0	
General	12.023	12.571	13.868	14.433	10.184	9.143	10.726	12.031	11.637	13.020	12.229	
Simplificado	4.181	4.219	4.300	4.370	1.669	822	1.006	1.178	1.320	1.421	1.416	
Integrado	925	1.152	1.111	1.182	1.113	1.618	1.706	1.656	426	336	229	
Agropecuario	10	13	24	27	11	6	7	8	8	8	8	
Oruro	16.786	18.031	18.223	18.884	13.222	11.524	13.485	15.121	13.943	15.047	14.494	
Graco Oruro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
General	11.971	12.988	13.147	13.587	8.994	8.656	10.435	12.037	11.611	12.727	12.074	
Simplificado	4.175	4.328	4.366	4.516	2.553	907	1.176	1.308	1.475	1.633	1.919	
Integrado	601	666	660	729	1.657	1.957	1.870	1.770	850	680	494	
Agropecuario	39	49	50	52	8	4	4	6	7	7	7	
Tarifa	17.306	17.186	18.616	19.061	13.376	12.476	14.808	17.566	17.951	20.309	20.588	

Según el Padrón Nacional de contribuyentes por departamento a continuación se tiene el detalle de la cantidad de contribuyentes en el Régimen General del departamento de Chuquisaca, las últimas gestiones.

	2018	2019	2020	2021
Total Chuquisaca	21.105	21.847	21.847	22.127
Graco Chuquisaca	53	52	50	48
General	16.984	17.319	17.392	17.316
Simplificado	3.785	4.308	4.130	4.233
Integrado	86	67	51	44
Agropecuario	197	250	224	486

Fuente: Viceministerio de Política Tributaria

Anexo N° 3. Guía de Observación

Número de Observación	Fecha	Nombre del Establecimiento	Dirección	Sector de Actividad	Factura Emitida (Si/No)	Observaciones
1	29/06/2024	CELLCOM	Man Césped	Ventas de computadoras	Si	En dos clientes atendidos se entregó factura
2	29/06/2024	Capital computers	Man Césped	Ventas de computadoras	No	En un cliente atendido no se entregó factura
3	29/06/2024	Tienda Samsung	J. Prudencio Bustillos	Venta de electrométricos	Si	En dos clientes atendidos se entregó factura
4	29/06/2024	Distribuidora Virgen de Asunción	Raul Otero Reiche	Venta de electrodomésticos	No	Se observó entre tres clientes atendidos que no se entregó factura.
5	29/06/2024	Muebleria Do Brasil	Jaime Freire	Fábrica de Muebles	No	Dos clientes no se dio factura
6	29/06/2024	Econoptica	Pando	Venta de Lentes	Si	Si entrega factura
7	29/06/2024	Electrolux	Av. Jaime Mendoza	Venta de Electrodomésticos	Si	Si da factura
8	29/06/2024	CGSMIC	Av. Jaime Mendoza	Accesorios para construcción	No	Tres clientes sin factura
9	29/06/2024	Fernaor	Av. Jaime Mendoza	Accesorios para construcción	Si	Si da factura
10	29/06/2024	Electro Brasil	Av. Jaime Mendoza	Accesorios para construcción	Si	Si otorga factura

Fuente: elaboración propia

Anexo N° 4. Cuestionario de Encuesta: Análisis de la Evasión de Impuestos al Valor Agregado (IVA)

Instrucciones:

Estimado/a contribuyente, su participación en esta encuesta es fundamental para el análisis del Impuesto al Valor Agregado (IVA) en la ciudad de Sucre. Por favor, responda las siguientes preguntas de manera honesta y completa. Toda la información proporcionada será tratada de manera confidencial.

Sección 1: Datos Demográficos

Edad (Subraye con una línea)

- Menos de 25 años
- 25-35 años
- 36-45 años
- 46-55 años
- Más de 55 años

Nivel educativo (Subraye con una línea)

- Primaria
- Secundaria
- Universitario
- Postgrado

Sector de actividad económica (Subraye con una línea)

- Comercio
- Servicios
- Industria
- Otro (especificar): _____

Sección 2: Conocimiento Tributario y Aplicación del IVA

¿Conoce usted la normativa que regula el IVA en Bolivia?

- Sí
- No

¿Sabe usted cómo se aplica el IVA en sus operaciones comerciales?

- Sí
- No

¿Qué tan familiarizado está con el proceso de llenado de facturas?

- Muy familiarizado
- Algo familiarizado
- Poco familiarizado
- Nada familiarizado

Sección 3: Declaración y Seguimiento del IVA

¿Realiza usted un seguimiento regular de los periodos de declaración del IVA?

- Sí
- No

¿Cuenta con un contador privado que se lo realiza las declaraciones?

- Sí
- No

¿Cuáles son los principales desafíos que enfrenta al declarar el IVA? (Seleccione todas las que apliquen)

- Falta de conocimiento
- Complejidad del proceso
- Falta de tiempo
- Otros (especificar): _____

¿Conoce las herramientas que facilitan la declaración del IVA proporcionadas por el Servicio de Impuestos Nacionales?

- Sí
- No

¿Utiliza estas herramientas digitales para sus declaraciones?

- Sí
- No

Sección 4: Percepciones sobre la Evasión de Impuestos

¿Cree que la evasión de impuestos es un problema significativo en Sucre?

- Sí
- No
- No estoy seguro

¿Cuáles cree que son las principales razones para la evasión del IVA? (Seleccione todas las que apliquen)

- Falta de conocimiento
- Complejidad del sistema
- Percepción de injusticia en la distribución de recursos
- Falta de control y fiscalización
- Otros (especificar): _____

¿Qué medidas cree usted que podrían reducir la evasión del IVA? (Seleccione todas las que apliquen)

- Mejora en la educación tributaria
- Simplificación del proceso de declaración
- Mayor control y fiscalización
- Incentivos para el cumplimiento tributario
- Otros (especificar): _____

Anexo N° 5. Guía de revisión documental

Leyes y Reglamentos	Revisado o No Revisado
Informes de Investigación	Si
Artículos Académicos	Si
Boletines Oficiales	Si
Revista Tributaria	Si
Banco Central	Si
Ministerio de Economía y Finanzas Publicas	Si
Texto completo del Impuesto al Valor Agregado (IVA)	Si

Anexo N° 6. Resultados de la encuesta

¿Cuenta con un contador privado que se lo realiza las declaraciones?

- Si
- No

¿Cuáles son los principales desafíos que enfrenta al declarar el IVA? (Seleccione todas las que apliquen)

- Falta de conocimiento
- Complejidad del proceso
- Falta de tiempo
- Otros (especificar): _____

¿Conoce las herramientas que facilitan la declaración del IVA proporcionadas por el Servicio de Impuestos Nacionales?

- Si
- No

¿Utiliza estas herramientas digitales para sus declaraciones?

- Si
- No

Sección 4: Percepciones sobre la Evasión de Impuestos

¿Cree que la evasión de impuestos es un problema significativo en Sucre?

- Si
- No
- No estoy seguro

¿Cuáles cree que son las principales razones para la evasión del IVA? (Seleccione todas las que apliquen)

- Falta de conocimiento
- Complejidad del sistema
- Percepción de injusticia en la distribución de recursos
- Falta de control y fiscalización
- Otros (especificar): _____

¿Qué medidas cree usted que podrían reducir la evasión del IVA? (Seleccione todas las que apliquen)

- Mejora en la educación tributaria
- Simplificación del proceso de declaración
- Mayor control y fiscalización
- Incentivos para el cumplimiento tributario
- Otros (especificar): _____

Cuestionario de Encuesta: Análisis de la Evasión de Impuestos al Valor Agregado (IVA)

Estimado/a contribuyente, su participación en esta encuesta es fundamental para el análisis del Impuesto al Valor Agregado (IVA) en la ciudad de Sucre. Por favor, responda las siguientes preguntas de manera honesta y completa. Toda la información proporcionada será tratada de manera confidencial.

Sección 1: Datos Demográficos

Edad (Subraye con una línea)

- Menos de 25 años
- 25-35 años
- 36-45 años ✓
- 46-55 años
- Más de 55 años

Nivel educativo (Subraye con una línea)

- Primaria
- Secundaria ✓
- Universitario
- Postgrado

Sector de actividad económica (Subraye con una línea)

- Comercio ✓
- Servicios
- Industria
- Otro (especificar): _____

Sección 2: Conocimiento Tributario y Aplicación del IVA

¿Conoce usted la normativa que regula el IVA en Bolivia?

- Sí ✓
- No

¿Sabe usted cómo se aplica el IVA en sus operaciones comerciales?

- Sí ✓
- No

¿Qué tan familiarizado está con el proceso de llenado de facturas?

- Muy familiarizado ✓
- Algo familiarizado
- Poco familiarizado
- Nada familiarizado

Sección 3: Declaración y Seguimiento del IVA

¿Realiza usted un seguimiento regular de los periodos de declaración del IVA?

- Sí ✓
- No

¿Cuenta con un contador privado que se lo realiza las declaraciones?

- Sí ✓
- No

¿Cuáles son los principales desafíos que enfrenta al declarar el IVA? (Seleccione todas las que apliquen)

- Falta de conocimiento
- Complejidad del proceso
- Falta de tiempo ✓
- Otros (especificar): _____

¿Conoce las herramientas que facilitan la declaración del IVA proporcionadas por el Servicio de Impuestos Nacionales?

- Sí ✓
- No

¿Utiliza estas herramientas digitales para sus declaraciones?

- Sí
- No ✓

Sección 4: Percepciones sobre la Evasión de Impuestos

¿Cree que la evasión de impuestos es un problema significativo en Sucre?

- Sí
- No
- No estoy seguro ✓

¿Cuáles cree que son las principales razones para la evasión del IVA? (Seleccione todas las que apliquen)

- Falta de conocimiento
- Complejidad del sistema
- Percepción de injusticia en la distribución de recursos
- Falta de control y fiscalización ✓
- Otros (especificar): _____

¿Qué medidas cree usted que podrían reducir la evasión del IVA? (Seleccione todas las que apliquen)

- Mejora en la educación tributaria
- Simplificación del proceso de declaración
- Mayor control y fiscalización ✓
- Incentivos para el cumplimiento tributario
- Otros (especificar): _____

Cuestionario de Encuesta: Análisis de la Evasión de Impuestos al Valor Agregado (IVA)

Estimado/a contribuyente, su participación en esta encuesta es fundamental para el análisis del Impuesto al Valor Agregado (IVA) en la ciudad de Sucre. Por favor, responda las siguientes preguntas de manera honesta y completa. Toda la información proporcionada será tratada de manera confidencial.

Sección 1: Datos Demográficos

Edad (Subraye con una línea)

- Menos de 25 años
- 25-35 años
- 36-45 años
- 46-55 años
- Más de 55 años

Nivel educativo (Subraye con una línea)

- Primaria
- Secundaria
- Universitario
- Postgrado

Sector de actividad económica (Subraye con una línea)

- Comercio
- Servicios
- Industria
- Otro (especificar): _____

Sección 2: Conocimiento Tributario y Aplicación del IVA

¿Conoce usted la normativa que regula el IVA en Bolivia?

- Si
- No

¿Sabe usted cómo se aplica el IVA en sus operaciones comerciales?

- Si
- No

¿Qué tan familiarizado está con el proceso de llenado de facturas?

- Muy familiarizado
- Algo familiarizado
- Poco familiarizado
- Nada familiarizado

Sección 3: Declaración y Seguimiento del IVA

¿Realiza usted un seguimiento regular de los periodos de declaración del IVA?

- Si
- No

¿Cuenta con un contador privado que se lo realiza las declaraciones?

- Sí
- No

¿Cuáles son los principales desafíos que enfrenta al declarar el IVA? (Seleccione todas las que apliquen)

- Falta de conocimiento
- Complejidad del proceso
- Falta de tiempo
- Otros (especificar): _____

¿Conoce las herramientas que facilitan la declaración del IVA proporcionadas por el Servicio de Impuestos Nacionales?

- Sí
- No

¿Utiliza estas herramientas digitales para sus declaraciones?

- Sí
- No

Sección 4: Percepciones sobre la Evasión de Impuestos

¿Cree que la evasión de impuestos es un problema significativo en Sucre?

- Sí
- No
- No estoy seguro

¿Cuáles cree que son las principales razones para la evasión del IVA? (Seleccione todas las que apliquen)

- Falta de conocimiento
- Complejidad del sistema
- Percepción de injusticia en la distribución de recursos
- Falta de control y fiscalización
- Otros (especificar): _____

¿Qué medidas cree usted que podrían reducir la evasión del IVA? (Seleccione todas las que apliquen)

- Mejora en la educación tributaria
- Simplificación del proceso de declaración
- Mayor control y fiscalización
- Incentivos para el cumplimiento tributario
- Otros (especificar): _____

Cuestionario de Encuesta: Análisis de la Evasión de Impuestos al Valor Agregado (IVA)

Estimado/a contribuyente, su participación en esta encuesta es fundamental para el análisis del Impuesto al Valor Agregado (IVA) en la ciudad de Sucre. Por favor, responda las siguientes preguntas de manera honesta y completa. Toda la información proporcionada será tratada de manera confidencial.

Sección 1: Datos Demográficos

Edad (Subraye con una línea)

- Menos de 25 años
- 25-35 años
- 36-45 años
- 46-55 años
- Más de 55 años

Nivel educativo (Subraye con una línea)

- Primaria
- Secundaria
- Universitario
- Postgrado

Sector de actividad económica (Subraye con una línea)

- Comercio
- Servicios
- Industria
- Otro (especificar): _____

Sección 2: Conocimiento Tributario y Aplicación del IVA

¿Conoce usted la normativa que regula el IVA en Bolivia?

- Si
- No

¿Sabe usted cómo se aplica el IVA en sus operaciones comerciales?

- Si
- No

¿Qué tan familiarizado está con el proceso de llenado de facturas?

- Muy familiarizado
- Algo familiarizado
- Poco familiarizado
- Nada familiarizado

Sección 3: Declaración y Seguimiento del IVA

¿Realiza usted un seguimiento regular de los periodos de declaración del IVA?

- Si
- No

¿Cuenta con un contador privado que se lo realiza las declaraciones?

- Sí
- No

¿Cuáles son los principales desafíos que enfrenta al declarar el IVA? (Seleccione todas las que apliquen)

- Falta de conocimiento
- Complejidad del proceso
- Falta de tiempo
- Otros (especificar): _____

¿Conoce las herramientas que facilitan la declaración del IVA proporcionadas por el Servicio de Impuestos Nacionales?

- Sí
- No

¿Utiliza estas herramientas digitales para sus declaraciones?

- Sí
- No

Sección 4: Percepciones sobre la Evasión de Impuestos

¿Cree que la evasión de impuestos es un problema significativo en Sucre?

- Sí
- No
- No estoy seguro

¿Cuáles cree que son las principales razones para la evasión del IVA? (Seleccione todas las que apliquen)

- Falta de conocimiento
- Complejidad del sistema
- Percepción de injusticia en la distribución de recursos
- Falta de control y fiscalización
- Otros (especificar): _____

¿Qué medidas cree usted que podrían reducir la evasión del IVA? (Seleccione todas las que apliquen)

- Mejora en la educación tributaria
- Simplificación del proceso de declaración
- Mayor control y fiscalización
- Incentivos para el cumplimiento tributario
- Otros (especificar): _____

Cuestionario de Encuesta: Análisis de la Evasión de Impuestos al Valor Agregado (IVA)

Estimado/a contribuyente, su participación en esta encuesta es fundamental para el análisis del Impuesto al Valor Agregado (IVA) en la ciudad de Sucre. Por favor, responda las siguientes preguntas de manera honesta y completa. Toda la información proporcionada será tratada de manera confidencial.

- | -

Sección 1: Datos Demográficos

Edad (Subraye con una línea)

- Menos de 25 años
- 25-35 años
- 36-45 años
- 46-55 años
- Más de 55 años

Nivel educativo (Subraye con una línea)

- Primaria
- Secundaria
- Universitario
- Postgrado

Sector de actividad económica (Subraye con una línea)

- Comercio
- Servicios
- Industria
- Otro (especificar): _____

Sección 2: Conocimiento Tributario y Aplicación del IVA

¿Conoce usted la normativa que regula el IVA en Bolivia?

- Si
- No

¿Sabe usted cómo se aplica el IVA en sus operaciones comerciales?

- Si
- No

¿Qué tan familiarizado está con el proceso de llenado de facturas?

- Muy familiarizado
- Algo familiarizado
- Poco familiarizado
- Nada familiarizado

Sección 3: Declaración y Seguimiento del IVA

¿Realiza usted un seguimiento regular de los periodos de declaración del IVA?

- Si
- No

¿Cuenta con un contador privado que se lo realiza las declaraciones?

- Si
- No

¿Cuáles son los principales desafíos que enfrenta al declarar el IVA? (Seleccione todas las que apliquen)

- Falta de conocimiento
- Complejidad del proceso
- Falta de tiempo
- Otros (especificar): _____

¿Conoce las herramientas que facilitan la declaración del IVA proporcionadas por el Servicio de Impuestos Nacionales?

- Si
- No

¿Utiliza estas herramientas digitales para sus declaraciones?

- Si
- No

Sección 4: Percepciones sobre la Evasión de Impuestos

¿Cree que la evasión de impuestos es un problema significativo en Sucre?

- Si
- No
- No estoy seguro

¿Cuáles cree que son las principales razones para la evasión del IVA? (Seleccione todas las que apliquen)

- Falta de conocimiento
- Complejidad del sistema
- Percepción de injusticia en la distribución de recursos
- Falta de control y fiscalización
- Otros (especificar): _____

¿Qué medidas cree usted que podrían reducir la evasión del IVA? (Seleccione todas las que apliquen)

- Mejora en la educación tributaria
- Simplificación del proceso de declaración
- Mayor control y fiscalización
- Incentivos para el cumplimiento tributario
- Otros (especificar): _____

Cuestionario de Encuesta: Análisis de la Evasión de Impuestos al Valor Agregado (IVA)

Estimado/a contribuyente, su participación en esta encuesta es fundamental para el análisis del Impuesto al Valor Agregado (IVA) en la ciudad de Sucre. Por favor, responda las siguientes preguntas de manera honesta y completa. Toda la información proporcionada será tratada de manera confidencial.

Sección 1: Datos Demográficos

Edad (Subraye con una línea)

- Menos de 25 años
- 25-35 años
- 36-45 años
- 46-55 años
- Más de 55 años

Nivel educativo (Subraye con una línea)

- Primaria
- Secundaria
- Universitario
- Postgrado

Sector de actividad económica (Subraye con una línea)

- Comercio
- Servicios
- Industria
- Otro (especificar): _____

Sección 2: Conocimiento Tributario y Aplicación del IVA

¿Conoce usted la normativa que regula el IVA en Bolivia?

- Si
- No

¿Sabe usted cómo se aplica el IVA en sus operaciones comerciales?

- Si
- No

¿Qué tan familiarizado está con el proceso de llenado de facturas?

- Muy familiarizado
- Algo familiarizado
- Poco familiarizado
- Nada familiarizado

Sección 3: Declaración y Seguimiento del IVA

¿Realiza usted un seguimiento regular de los periodos de declaración del IVA?

- Si
- No

¿Cuenta con un contador privado que se lo realiza las declaraciones?

- Si
- No

¿Cuáles son los principales desafíos que enfrenta al declarar el IVA? (Seleccione todas las que apliquen)

- Falta de conocimiento
- Complejidad del proceso
- Falta de tiempo
- Otros (especificar): _____

¿Conoce las herramientas que facilitan la declaración del IVA proporcionadas por el Servicio de Impuestos Nacionales?

- Si
- No

¿Utiliza estas herramientas digitales para sus declaraciones?

- Si
- No

Sección 4: Percepciones sobre la Evasión de Impuestos

¿Cree que la evasión de impuestos es un problema significativo en Sucre?

- Si
- No
- No estoy seguro

¿Cuáles cree que son las principales razones para la evasión del IVA? (Seleccione todas las que apliquen)

- Falta de conocimiento
- Complejidad del sistema
- Percepción de injusticia en la distribución de recursos
- Falta de control y fiscalización
- Otros (especificar): _____

¿Qué medidas cree usted que podrían reducir la evasión del IVA? (Seleccione todas las que apliquen)

- Mejora en la educación tributaria
- Simplificación del proceso de declaración
- Mayor control y fiscalización
- Incentivos para el cumplimiento tributario
- Otros (especificar): _____

Cuestionario de Encuesta: Análisis de la Evasión de Impuestos al Valor Agregado (IVA)

Estimado/a contribuyente, su participación en esta encuesta es fundamental para el análisis del Impuesto al Valor Agregado (IVA) en la ciudad de Sucre. Por favor, responda las siguientes preguntas de manera honesta y completa. Toda la información proporcionada será tratada de manera confidencial.

Sección 1: Datos Demográficos

Edad (Subraye con una línea)

- Menos de 25 años
- 25-35 años
- 36-45 años
- 46-55 años
- Más de 55 años

Nivel educativo (Subraye con una línea)

- Primaria
- Secundaria
- Universitario
- Postgrado

Sector de actividad económica (Subraye con una línea)

- Comercio
- Servicios
- Industria
- Otro (especificar): _____

Sección 2: Conocimiento Tributario y Aplicación del IVA

¿Conoce usted la normativa que regula el IVA en Bolivia?

- Sí
- No

¿Sabe usted cómo se aplica el IVA en sus operaciones comerciales?

- Sí
- No

¿Qué tan familiarizado está con el proceso de llenado de facturas?

- Muy familiarizado
- Algo familiarizado
- Poco familiarizado
- Nada familiarizado

Sección 3: Declaración y Seguimiento del IVA

¿Realiza usted un seguimiento regular de los periodos de declaración del IVA?

- Sí
- No

¿Cuenta con un contador privado que se lo realiza las declaraciones?

- Sí
- No

¿Cuáles son los principales desafíos que enfrenta al declarar el IVA? (Seleccione todas las que apliquen)

- Falta de conocimiento
- Complejidad del proceso
- Falta de tiempo
- Otros (especificar): _____

¿Conoce las herramientas que facilitan la declaración del IVA proporcionadas por el Servicio de Impuestos Nacionales?

- Sí
- No

¿Utiliza estas herramientas digitales para sus declaraciones?

- Sí
- No

Sección 4: Percepciones sobre la Evasión de Impuestos

¿Cree que la evasión de impuestos es un problema significativo en Sucre?

- Sí
- No
- No estoy seguro

¿Cuáles cree que son las principales razones para la evasión del IVA? (Seleccione todas las que apliquen)

- Falta de conocimiento
- Complejidad del sistema
- Percepción de injusticia en la distribución de recursos
- Falta de control y fiscalización
- Otros (especificar): _____

¿Qué medidas cree usted que podrían reducir la evasión del IVA? (Seleccione todas las que apliquen)

- Mejora en la educación tributaria
- Simplificación del proceso de declaración
- Mayor control y fiscalización
- Incentivos para el cumplimiento tributario
- Otros (especificar): _____

Cuestionario de Encuesta: Análisis de la Evasión de Impuestos al Valor Agregado (IVA)

Estimado/a contribuyente, su participación en esta encuesta es fundamental para el análisis del Impuesto al Valor Agregado (IVA) en la ciudad de Sucre. Por favor, responda las siguientes preguntas de manera honesta y completa. Toda la información proporcionada será tratada de manera confidencial.

Sección 1: Datos Demográficos

Edad (Subraye con una línea)

- Menos de 25 años
- 25-35 años
- 36-45 años
- 46-55 años
- Más de 55 años

Nivel educativo (Subraye con una línea)

- Primaria
- Secundaria
- Universitario
- Postgrado

Sector de actividad económica (Subraye con una línea)

- Comercio
- Servicios
- Industria
- Otro (especificar): _____

Sección 2: Conocimiento Tributario y Aplicación del IVA

¿Conoce usted la normativa que regula el IVA en Bolivia?

- Sí
- No

¿Sabe usted cómo se aplica el IVA en sus operaciones comerciales?

- Sí
- No

¿Qué tan familiarizado está con el proceso de llenado de facturas?

- Muy familiarizado
- Algo familiarizado
- Poco familiarizado
- Nada familiarizado

Sección 3: Declaración y Seguimiento del IVA

¿Realiza usted un seguimiento regular de los periodos de declaración del IVA?

- Sí
- No

¿Cuenta con un contador privado que se lo realiza las declaraciones?

- Si
- No

¿Cuáles son los principales desafíos que enfrenta al declarar el IVA? (Seleccione todas las que apliquen)

- Falta de conocimiento
- Complejidad del proceso
- Falta de tiempo
- Otros (especificar): _____

¿Conoce las herramientas que facilitan la declaración del IVA proporcionadas por el Servicio de Impuestos Nacionales?

- Si
- No

¿Utiliza estas herramientas digitales para sus declaraciones?

- Si
- No

Sección 4: Percepciones sobre la Evasión de Impuestos

¿Cree que la evasión de impuestos es un problema significativo en Sucre?

- Si
- No

¿Cuáles cree que son las principales razones para la evasión del IVA? (Seleccione todas las que apliquen)

- Falta de conocimiento
- Complejidad del sistema
- Percepción de injusticia en la distribución de recursos
- Falta de control y fiscalización
- Otros (especificar): _____

¿Qué medidas cree usted que podrían reducir la evasión del IVA? (Seleccione todas las que apliquen)

- Mejora en la educación tributaria
- Simplificación del proceso de declaración
- Mayor control y fiscalización
- Incentivos para el cumplimiento tributario
- Otros (especificar): _____

Cuestionario de Encuesta: Análisis de la Evasión de Impuestos al Valor Agregado (IVA)

Estimado/a contribuyente, su participación en esta encuesta es fundamental para el análisis del Impuesto al Valor Agregado (IVA) en la ciudad de Sucre. Por favor, responda las siguientes preguntas de manera honesta y completa. Toda la información proporcionada será tratada de manera confidencial.

Sección 1: Datos Demográficos

Edad (Subraye con una línea)

- Menos de 25 años
- 25-35 años
- 36-45 años
- 46-55 años
- Más de 55 años

Nivel educativo (Subraye con una línea)

- Primaria
- Secundaria
- Universitario
- Postgrado

Sector de actividad económica (Subraye con una línea)

- Comercio
- Servicios
- Industria
- Otro (especificar): _____

Sección 2: Conocimiento Tributario y Aplicación del IVA

¿Conoce usted la normativa que regula el IVA en Bolivia?

- Si
- No

¿Sabe usted cómo se aplica el IVA en sus operaciones comerciales?

- Si
- No

¿Qué tan familiarizado está con el proceso de llenado de facturas?

- Muy familiarizado
- Algo familiarizado
- Poco familiarizado
- Nada familiarizado

Sección 3: Declaración y Seguimiento del IVA

¿Realiza usted un seguimiento regular de los periodos de declaración del IVA?

- Si
- No

¿Cuenta con un contador privado que se lo realiza las declaraciones?

- Si
- No

¿Cuáles son los principales desafíos que enfrenta al declarar el IVA? (Seleccione todas las que apliquen)

- Falta de conocimiento
- Complejidad del proceso
- Falta de tiempo
- Otros (especificar): _____

¿Conoce las herramientas que facilitan la declaración del IVA proporcionadas por el Servicio de Impuestos Nacionales?

- Si
- No

¿Utiliza estas herramientas digitales para sus declaraciones?

- Si
- No

Sección 4: Percepciones sobre la Evasión de Impuestos

¿Cree que la evasión de impuestos es un problema significativo en Sucre?

- Si
- No
- No estoy seguro

¿Cuáles cree que son las principales razones para la evasión del IVA? (Seleccione todas las que apliquen)

- Falta de conocimiento
- Complejidad del sistema
- Percepción de injusticia en la distribución de recursos
- Falta de control y fiscalización
- Otros (especificar): _____

¿Qué medidas cree usted que podrían reducir la evasión del IVA? (Seleccione todas las que apliquen)

- Mejora en la educación tributaria
- Simplificación del proceso de declaración
- Mayor control y fiscalización
- Incentivos para el cumplimiento tributario
- Otros (especificar): _____

Cuestionario de Encuesta: Análisis de la Evasión de Impuestos al Valor Agregado (IVA)

Estimado/a contribuyente, su participación en esta encuesta es fundamental para el análisis del Impuesto al Valor Agregado (IVA) en la ciudad de Sucre. Por favor, responda las siguientes preguntas de manera honesta y completa. Toda la información proporcionada será tratada de manera confidencial.

Sección 1: Datos Demográficos

Edad (Subraye con una línea)

- Menos de 25 años
- 25-35 años
- 36-45 años
- 46-55 años
- Más de 55 años

Nivel educativo (Subraye con una línea)

- Primaria
- Secundaria
- Universitario
- Postgrado

Sector de actividad económica (Subraye con una línea)

- Comercio
- Servicios
- Industria
- Otro (especificar): _____

Sección 2: Conocimiento Tributario y Aplicación del IVA

¿Conoce usted la normativa que regula el IVA en Bolivia?

- Sí
- No

¿Sabe usted cómo se aplica el IVA en sus operaciones comerciales?

- Sí
- No

¿Qué tan familiarizado está con el proceso de llenado de facturas?

- Muy familiarizado
- Algo familiarizado
- Poco familiarizado
- Nada familiarizado

Sección 3: Declaración y Seguimiento del IVA

¿Realiza usted un seguimiento regular de los periodos de declaración del IVA?

- Sí
- No

¿Cuenta con un contador privado que se lo realiza las declaraciones?

- Si
- No

¿Cuáles son los principales desafíos que enfrenta al declarar el IVA? (Seleccione todas las que apliquen)

- Falta de conocimiento
- Complejidad del proceso
- Falta de tiempo
- Otros (especificar): _____

¿Conoce las herramientas que facilitan la declaración del IVA proporcionadas por el Servicio de Impuestos Nacionales?

- Si
- No

¿Utiliza estas herramientas digitales para sus declaraciones?

- Si
- No

Sección 4: Percepciones sobre la Evasión de Impuestos

¿Cree que la evasión de impuestos es un problema significativo en Sucre?

- Si
- No
- No estoy seguro

¿Cuáles cree que son las principales razones para la evasión del IVA? (Seleccione todas las que apliquen)

- Falta de conocimiento
- Complejidad del sistema
- Percepción de injusticia en la distribución de recursos
- Falta de control y fiscalización
- Otros (especificar): _____

¿Qué medidas cree usted que podrían reducir la evasión del IVA? (Seleccione todas las que apliquen)

- Mejora en la educación tributaria
- Simplificación del proceso de declaración
- Mayor control y fiscalización
- Incentivos para el cumplimiento tributario
- Otros (especificar): _____

Cuestionario de Encuesta: Análisis de la Evasión de Impuestos al Valor Agregado (IVA)

Estimado/a contribuyente, su participación en esta encuesta es fundamental para el análisis del Impuesto al Valor Agregado (IVA) en la ciudad de Sucre. Por favor, responda las siguientes preguntas de manera honesta y completa. Toda la información proporcionada será tratada de manera confidencial.

Sección 1: Datos Demográficos

Edad (Subraye con una línea)

- Menos de 25 años
- 25-35 años
- 36-45 años
- 46-55 años
- Más de 55 años

Nivel educativo (Subraye con una línea)

- Primaria
- Secundaria
- Universitario
- Postgrado

Sector de actividad económica (Subraye con una línea)

- Comercio
- Servicios
- Industria
- Otro (especificar): _____

Sección 2: Conocimiento Tributario y Aplicación del IVA

¿Conoce usted la normativa que regula el IVA en Bolivia?

- Sí
- No

¿Sabe usted cómo se aplica el IVA en sus operaciones comerciales?

- Sí
- No

¿Qué tan familiarizado está con el proceso de llenado de facturas?

- Muy familiarizado
- Algo familiarizado
- Poco familiarizado
- Nada familiarizado

Sección 3: Declaración y Seguimiento del IVA

¿Realiza usted un seguimiento regular de los periodos de declaración del IVA?

- Sí
- No

¿Cuenta con un contador privado que se lo realiza las declaraciones?

- Si
- No

¿Cuáles son los principales desafíos que enfrenta al declarar el IVA? (Seleccione todas las que apliquen)

- Falta de conocimiento
- Complejidad del proceso
- Falta de tiempo
- Otros (especificar): _____

¿Conoce las herramientas que facilitan la declaración del IVA proporcionadas por el Servicio de Impuestos Nacionales?

- Si
- No

¿Utiliza estas herramientas digitales para sus declaraciones?

- Si
- No

Sección 4: Percepciones sobre la Evasión de Impuestos

¿Cree que la evasión de impuestos es un problema significativo en Sucre?

- Si
- No

• No estoy seguro

¿Cuáles cree que son las principales razones para la evasión del IVA? (Seleccione todas las que apliquen)

- Falta de conocimiento
- Complejidad del sistema
- Percepción de injusticia en la distribución de recursos
- Falta de control y fiscalización
- Otros (especificar): _____

¿Qué medidas cree usted que podrían reducir la evasión del IVA? (Seleccione todas las que apliquen)

- Mejora en la educación tributaria
- Simplificación del proceso de declaración
- Mayor control y fiscalización
- Incentivos para el cumplimiento tributario
- Otros (especificar): _____

¿Cuenta con un contador privado que se lo realiza las declaraciones?

- Si
- No

¿Cuáles son los principales desafíos que enfrenta al declarar el IVA? (Seleccione todas las que apliquen)

- Falta de conocimiento
- Complejidad del proceso
- Falta de tiempo
- Otros (especificar): _____

¿Conoce las herramientas que facilitan la declaración del IVA proporcionadas por el Servicio de Impuestos Nacionales?

- Si
- No

¿Utiliza estas herramientas digitales para sus declaraciones?

- Si
- No

Sección 4: Percepciones sobre la Evasión de Impuestos

¿Cree que la evasión de impuestos es un problema significativo en Sucre?

- Si
- No
- No estoy seguro

¿Cuáles cree que son las principales razones para la evasión del IVA? (Seleccione todas las que apliquen)

- Falta de conocimiento
- Complejidad del sistema
- Percepción de injusticia en la distribución de recursos
- Falta de control y fiscalización
- Otros (especificar): _____

¿Qué medidas cree usted que podrían reducir la evasión del IVA? (Seleccione todas las que apliquen)

- Mejora en la educación tributaria
- Simplificación del proceso de declaración
- Mayor control y fiscalización
- Incentivos para el cumplimiento tributario
- Otros (especificar): _____