



UPP

Universidad Privada de Pucallpa

Resolución 093-05-CONAFU

Vicerrectorado de Investigación

| ARTICULO ORIGINAL

INCIDENCIA DE LA DEFRAUDACIÓN TRIBUTARIA EN EL SECTOR MADERERO COMO CONSECUENCIA DE LA DEPREDACIÓN DE BOSQUES AMAZÓNICOS EN EL DEPARTAMENTO DE UCAYALI 2017.

INCIDENCE OF TAX DEFRAUDATION IN THE TIMBER SECTOR AS A CONSEQUENCE OF THE DEPREDATION OF AMAZON FORESTS IN THE UCAYALI DEPARTMENT 2017.

Recibido: 19/10/2017

Revisado: 20/11/2017

Aprobado: 13/12/2017

Dr. Juan José Palomino Ochoa¹

RESUMEN

El objetivo de la investigación es determinar la incidencia de la defraudación tributaria en el sector maderero como consecuencia de la depredación de los bosques Amazónicos en el departamento de Ucayali. Establecer en qué medida las áreas encargadas para el control, verificación de la Administración Tributaria implementan estrategias a fin de mitigar hechos ilegales en el sector maderero, como consecuencia de la depredación de los bosques Amazónicos en el departamento de Ucayali 2017. Determinar cómo la depredación de los bosques amazónicos de manera indiscriminada origina la participación de sujetos ilegales para que estas especies maderables sustraídas indebidamente sean legalizadas, utilizando una serie de artimañas con lo que han ocasionado un perjuicio al Estado al defraudar y obtener ganancias en negro. El tipo de investigación fue cuantitativa, enmarcada en el ámbito de las ciencias sociales, de nivel descriptivo- correlacional y explicativo, por cuanto se describió y explicó sobre el delito de defraudación tributaria en el sector maderero como consecuencia de la depredación de los bosques a fin de conocer las modalidades y los entes reguladores puedan optar por estrategias adecuadas para contrarrestar la defraudación tributaria en el departamento de Ucayali. La depredación de los bosques por empresarios formales quienes utilizan mecanismos para defraudar al Estado en este sector es significativa, el diseño de la investigación fue no experimental transaccional, descriptivo-simple, dado que se recolectaron datos en un solo momento, ya que el propósito fue describir y explicar la variable independiente, haciendo hincapié en la variable dependiente. La población fue de 297 empresas madereras de la región de Ucayali, quienes se dedican a la extracción y comercialización de la madera, de las cuales se ha tomado una muestra de 168 contribuyentes. De los resultados de la investigación se concluye que existe incidencia significativa de defraudación tributaria como consecuencia de la depredación de los bosques en la Amazonía, por ello los resultados del cuestionario reflejó que la mayoría de los encuestados está

de acuerdo que la defraudación es un problema que afecta las arcas fiscales, lo cual representa un porcentaje de 69.64%. Mientras que un 17.26% de los encuestados no están de acuerdo con lo mencionado anteriormente y solo un 13.10% no supieron responder nada al respecto. Se logra concluir que la evasión tributaria es el principal motor de la depredación de los bosques amazónicos en el departamento de Ucayali y se ha identificado una cadena de redes de corrupción en el sector maderero lo cual conlleva a la administración tributaria implementar estrategias con la finalidad de mitigar estos hechos ilegales en el departamento de Ucayali.

Palabras claves: Defraudación tributaria, depredación de bosques, Amazónico.

ABSTRACT

The objective of the research is determined the incidence of tax fraud in the timber sector as a result of the depredation of Amazonian forests in the department of Ucayali. To establish to what extent the areas in charge of control, verification of the Tax Administration implement strategies to mitigate illegal acts in the timber sector, as a consequence of the depredation of the Amazonian forests in the department of Ucayali 2017. Determine how the depredation of Amazonian forests indiscriminately leads to the participation of illegal subjects so that these illegally stolen timber species are legalized, using a series of tricks with which they have caused a detriment to the State by defrauding and obtaining profits in black. The type of research was quantitative, framed in the field of social sciences, descriptive-correlational level and explanatory, because it was described and explained on the crime of tax fraud in the wood sector as a result of the depredation of forests In order to know the modalities and the regulating entities can opt for suitable strategies to counteract the tax fraud in the department of Ucayali. The depredation of forests by formal entrepreneurs who use mechanisms to defraud the State in this sector is significant, the design of the research was non-experimental, transactional, descriptive-simple, given that data was collected in a single

¹Docente de la Universidad Nacional de Ucayali, josepojuan@hotmail.com



moment, since the purpose was describe and explain the independent variable, emphasizing the dependent variable. The population was 297 timber companies in the Ucayali region, who are engaged in the extraction and marketing of wood, of which a sample of 168 taxpayers has been taken. From the results of the investigation it is concluded that there is a significant incidence of tax fraud as a consequence of the depredation of forests in the Amazon, therefore the results of the questionnaire reflected that most of the respondents agree that fraud is a problem that affects the fiscal coffers, which represents a percentage of 69.64%. While 17.26% of respondents do not agree with the above and only 13.10% did not know anything about it. It is possible to finalize that tax evasion is the main engine of the depredation of Amazonian forests in the department of Ucayali and a chain of corruption networks in the timber sector has been identified, which leads the tax administration to implement strategies with the purpose to mitigate these illegal acts in the department of Ucayali.

Keywords: Tax fraud, depredation of forests, Amazon.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación trata sobre la defraudación tributaria en el sector maderero como consecuencia de la depredación de los bosques Amazónicos en el departamento de Ucayali, hecho que cobra relevancia significativa porque aborda un tema trascendental para el control de los bosques y mitigar la defraudación tributaria.

Por otro lado, con lo mencionado anteriormente, se piensa hacer un análisis de cuán importante es el control en las empresas de extracción y comercialización de madera por los entes reguladores, como INRENA; SUNAT; Fiscalía, ya que se puede decir que entre los principales problemas que acechan a dichas empresas son las simulaciones y blanqueo de especies maderables provenientes de sectores no autorizados, que afecta directamente la recaudación tributaria y la degradación de los bosques amazónicos. Sin embargo, cabe mencionar que la mejor manera de hacer frente estos casos es el de forjar una adecuada prevención en el control y fiscalización que nos ayude a concientizar y a tratar de mejorar la actitud de los contribuyentes de este sector.

La investigación denominada "incidencia de la defraudación tributaria en el sector maderero como consecuencia de la depredación de bosques amazónicos en el departamento de Ucayali" se justifica porque hay una necesidad de plantear soluciones acerca de la defraudación tributaria generado por la evasión en el sector maderero, ya que dicho sector representa una de las principales actividades económicas en la región y es donde más se observa la existencia del aprovechamiento indebido de los recursos forestales a través de su extracción y comercialización generando que el Estado implemente diversas políticas para contrarrestar dicho acto. También se justifica porque sirve como herramienta de información y consulta bibliográfica tanto para los profesionales y alumnos, tomando como guía para otras investigaciones relacionados con el tema.

Finalmente, la investigación tiene por objetivo determinar la incidencia de la defraudación tributaria en el

sector maderero como consecuencia de la depredación de los bosques Amazónicos en el departamento de Ucayali. Establecer en qué medida las áreas encargadas para el control, verificación de la Administración Tributaria implementan estrategias a fin de mitigar hechos ilegales en el sector maderero, como consecuencia de la depredación de los bosques Amazónicos en el departamento de Ucayali y determinar cómo la depredación de los bosques amazónicos de manera indiscriminada origina la participación de sujetos ilegales para que éstas especies maderables sustraídas indebidamente sean legalizadas, utilizando una serie de artimañas con lo que han ocasionado un perjuicio al Estado al defraudar y obtener ganancias en negro.

MATERIALES Y MÉTODOS

El método de investigación es de enfoque cuantitativo de nivel descriptivo, correlacional y explicativo porque se establecen descripciones sobre la defraudación tributaria en el sector maderero como consecuencia de la depredación de los bosques en la Amazonia, su importancia de conocer el tema, sus objetivos, características, entre otros. Asimismo, sobre la incidencia de éste en la depredación de los bosques por los contribuyentes del departamento de Ucayali.

Diseño de investigación no experimental, en este contexto, de acuerdo al problema y tipo de conocimiento a lograr, se identifica como investigación de tipo transaccional, descriptivo y correlacional (Santa P & Martins F. 2010).

La población de la investigación estuvo conformada por 297 contribuyentes del sector maderero del departamento de Ucayali, a partir del cual se estimó una muestra de 168 contribuyentes denominados principales contribuyentes. La principal técnica de recojo de información fue una encuesta a través de un cuestionario conformado por 12 preguntas relacionadas a las dos variables (Defraudación tributaria y depredación de los bosques), cuatro dimensiones por cada variable. Con los datos obtenidos se creó tablas de contingencia usadas para el análisis de Chi Cuadrado. Los resultados se obtuvieron usando el programa de Excel.

RESULTADOS

Los resultados de las encuestas permiten afirmar que las operaciones no fehacientes tienen implicancias significativas con el delito de defraudación tributaria en los contribuyentes del sector maderero del departamento de Ucayali, esta tiene relación con los costos, gastos, debiendo ser contrastados con el ingreso de los bienes adquiridos al almacén y los comprobantes de pago para ser registrados contablemente a fin de no incurrir en operaciones no fehacientes provenientes de la depredación de los bosques Amazónicos por contribuyentes del sector maderero en el departamento de Ucayali.

De los resultados del cuestionario se obtuvo que la mayoría está de acuerdo que el desconocimiento del costo provenientes de la depredación de los bosques Amazónicos tiene implicancia significativa en el delito contable como consecuencia de las operaciones no

fehacientes registradas por contribuyentes del sector maderero, lo cual representa un 69.64% del total de contribuyentes encuestados, un 17.26% respondieron no estar de acuerdo y solo el 13.10% no supieron nada al respecto.

Las operaciones no fehacientes provenientes de la depredación de los bosques Amazónicos tiene implicancia significativa en el delito de evasión tributaria respecto al desconocimiento del gasto por operaciones no fehacientes registradas por principales contribuyentes, de acuerdo a la encuesta realizada se obtuvo que el 73.21% del total de encuestados señalaron estar de acuerdo con lo mencionado, mientras que un 15.48% alcanzaron menor resultado y respecto a las al desconocimiento del crédito fiscal como consecuencia de la depredación de los bosques Amazónicos de operaciones no fehacientes se obtuvo un 80.36%, del total de los encuestados y con una menor aceptación del 10.71% del total.

DISCUSIÓN

Se acepta la H1, siendo el Chi cuadrado resultante mayor que el valor crítico por lo tanto se determina que las operaciones no fehacientes tienen implicancias en el delito de defraudación tributaria por contribuyentes del sector maderero en el departamento de Ucayali, son positiva.

Bahamonde, M. (2011) cita a Picón, J. (2011), realizó un análisis sobre la defraudación tributaria, distinguiendo como la clonación de comprobantes de pago, este supuesto configura cuando una empresa registra en su contabilidad compras sustentadas en comprobantes de pago en las cuales el proveedor que figura como emisor no ha efectuado la operación, este tipo de situación se tomó muy recurrente, llegando a existir organizaciones delictivas que se dedican a la clonación y venta de comprobantes de pago para pretender sustentar el costo o gasto tal como ocurre como consecuencia de la depredación de los bosques Amazónicos del departamento de Ucayali. Asimismo, el Tribunal Fiscal a través de la RTF N° 10673-1-2013 señala que la Administración, a fin de sustentar sus reparos debe actuar una serie de elementos probatorios cuya evaluación conjunta permita acreditar la fehaciencia de la operación; así, es necesario que, por un lado, el contribuyente acredite la realidad de las transacciones efectuadas directamente con sus proveedores, con documentación e indicios razonables, y por otro lado, que la Administración lleve a cabo acciones destinadas a evaluar la efectiva realización de esta manera sobre la base de la documentación proporcionada por el contribuyente, cruce de información por los supuestos proveedores y cualquier medida destinada a lograr dicho objetivo.

Sobre la defraudación tributaria, el valor crítico de la prueba, considerando 6 grados de libertad y la probabilidad $\alpha = 0.05$ es de 12.592. Como $X^2 = 566.1408$, $X^2 > 12.592$ se rechaza la hipótesis nula H_0 . Indicando que la falta de fiscalización al sector maderero de las operaciones no reales evitará contingencias tributarias y garantizará que las actividades reales se ajusten a las actividades proyectadas.

Sobre delito de fraude fiscal, el valor crítico de la prueba, considerando 6 grados de libertad y la probabilidad $\alpha = 0.05$ es de 12.592. Como $X^2 = 331.4750$, $X^2 > 12.592$ se

rechaza la hipótesis nula H_0 . Indicando que el desconocimiento de las operaciones no fehacientes provenientes de la depredación de los bosques Amazónicos implicará en el delito de defraudación tributaria en los contribuyentes del sector maderero del departamento de Ucayali.

El valor crítico de la prueba, considerando 6 grados de libertad y la probabilidad $\alpha = 0.05$ es de 12.592. Como $X^2 = 671.7726$, $X^2 > 12.592$ se rechaza la hipótesis nula H_0 . Por lo que se puede afirmar que la evasión no tiene implicancias en el delito de defraudación tributaria en contribuyentes del sector maderero del departamento de Ucayali.

CONCLUSIONES

Se ha determinado respecto al primer objetivo que la evasión tributaria es el principal motor de la depredación de los bosques amazónicos en el departamento de Ucayali, entendiéndose a ésta como la explotación de los recursos forestales en quebrantamiento de las normas que rigen y protegen el mencionado patrimonio, por ello se expone que la defraudación tributaria incide en el sector maderero.

Respecto al segundo objetivo, se ha identificado una cadena de redes de corrupción en el sector maderero lo cual conlleva a que la administración tributaria debe implementar estrategias con la finalidad de mitigar estos hechos ilegales en el departamento de Ucayali.

Finalmente, respecto al tercer objetivo de la investigación, se ha corroborado que existe una estrecha relación entre los sujetos ilegales que constituyen mafias organizadas y redes clientelares que valiéndose de artimañas han ido depredando nuestros bosques amazónicos y a la vez han ocasionado perjuicio al estado obteniendo ganancias en negro.

AGRADECIMIENTO

A la Universidad Privada de Pucallpa, por brindarnos la oportunidad de realizar la presente investigación, así como también a los diferentes instituciones, organizaciones y docentes que nos brindaron sus conocimientos y su apoyo.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Barba Espinoza, R. & Venegas León, C. (2015). *Implicancia tributaria por la utilización de comprobantes de pago en operaciones no reales en la empresa constructora ABC S.A.C del distrito de Trujillo- 2014*. Universidad Privada Antenor Orrego.
- Castro Polo, S. & Quiroz Vega, F. (2013). *Las causas que motivan la evasión tributaria en la empresa Constructora Los Cipreses S.A.C en la ciudad de Trujillo en el periodo 2012*. Universidad Privada Antenor Orrego.
- Muñoz, Fabiola (2006). "Análisis de la Legislación Forestal. En: Módulo de Capacitación Opciones para Revertir la Tala y Comercio Ilegal de Maderas en el Perú". CIMA. IRG/USAID. Inédito.
- Pajares, Erick (2008). "Instrumentos de gestión del ambiente y los recursos naturales en el Perú. La definición de políticas públicas ambientales y su aplicación en los sistemas territoriales". En Perú Hoy, 14. DESCO.