



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**LA FISCALIZACIÓN ELECTRÓNICA Y SU
EFECTO EN LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA
DE RENTAS DE CUARTA CATEGORÍA EN EL
DISTRITO DE AYACUCHO, 2016.**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTOR:

PEDRO RICHARD HUARACA CARDENAS

ASESOR:

Dr. CPC. FREDY RUBEN LLANCCE ATAO

**AYACUCHO – PERÚ
2019**



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**LA FISCALIZACIÓN ELECTRÓNICA Y SU
EFECTO EN LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA
DE RENTAS DE CUARTA CATEGORÍA EN EL
DISTRITO DE AYACUCHO, 2016.**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTOR:

PEDRO RICHARD HUARACA CARDENAS

ASESOR:

Dr. CPC. FREDY RUBEN LLANCCE ATAO

**AYACUCHO – PERÚ
2019**

HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR

Mgr. CPC. SIXTO SUSANO PRETEL ESLAVA
Presidente

Mgr. CPC. ROCHA ANTONIO SEGURA
Miembro

Mgr. CPC. MANUEL JESÚS GARCÍA AMAYA
Miembro

Dr. CPC. FREDY RUBÉN LLANCCE ATAO
Asesor

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, agradezco a Dios ser maravilloso por darme fuerza, amor y fe para ser posible mis propósitos, por darme a la familia maravillosa, por todas tus bendiciones y poder compartir con grandes amigos y docentes de la ULADECH.

A mi papá, quien ha creído en mí siempre, dándome su apoyo incondicional en la parte moral y económico, con ejemplos de superación, humildad y sacrificio.

A mis amigos por su apoyo y colaboración en toda la trayectoria de la investigación y para la culminación exitosa de presente investigación.

A mi asesor Dr. CPC. Fredy Rubén Llanccce Atao, por haberme brindado la oportunidad de recurrir a su capacidad y conocimiento científico, su esfuerzo y dedicación. De igual manera la Universidad ULADECH por sus buenos enseñanzas y plana de docencia.

DEDICATORIA

Dedico a mis padres, Pánfilo Huaraca Huamán y a mi madre Dionisia Cárdenas Laurente por ser las persona que me ha acompañado durante todo mi proyecto estudiantil y de vida, por sus consejos, su apoyo incondicional, sus tres puntas y su paciencia. Me ha dado lo que soy como persona para conseguir mis objetivos y metas.

A mis hermanos que más que hermanos son mis verdaderos amigos que me inculcaron a ser mejor día a día, por sus palabras y compañía tanto en los buenos y malos momentos estuvieron conmigo.

RESUMEN

La presente tesis de investigación tuvo como objetivo general: Analizar los métodos utilizados en la ejecución de la Fiscalización electrónica Tributaria en las rentas de cuarta categoría para optimizar un control eficiente en el distrito de Ayacucho. La fiscalización electrónica eficiente que contribuya a determinar la recaudación tributaria, haciendo uso de los métodos, procedimientos y técnicas para lograr resultados reales, confiables, efectivos y eficientes. La renta de cuarta categoría es aquel ingreso que las personas naturales obtienen como consecuencia del trabajo que ejercen de manera independiente, de acuerdo a la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria. La modalidad utilizada en la investigación es cuantitativa, permitió identificar la relación causal de las variables. El tema de investigación tiene como resultados de acuerdo a las encuestas formuladas lo siguiente: El 67 % de los encuestados afirmaron que el planeamiento de los métodos a utilizar en la Fiscalización electrónica Tributaria permite optimizar una buena recaudación tributaria en el distrito de Ayacucho. El 67 % de los encuestados afirmaron que se determinan los aspectos legales relacionados con los métodos utilizados en la Fiscalización electrónica Tributaria. El 67 % de los encuestados afirmaron que los aspectos técnicos y el grado de eficacia de los métodos utilizados en la Fiscalización electrónica Tributaria se realizan en las rentas de cuarta categoría.

Palabras clave: cultura tributaria, fiscalización, electrónica, evasión.

ABSTRACT

The main objective of this research thesis was to: Analyze the methods used in the execution of the electronic tax audit in the income of the fourth category to optimize an efficient control in the district of Ayacucho. The efficient electronic control that contributes to determine the tax collection, making use of the methods, procedures and techniques to achieve real, reliable, effective and efficient results. The fourth category income is that income that natural persons obtain as a result of the work they perform independently, according to the National Superintendence of Tax Administration. The modality used in the research is quantitative, allowed to identify the causal relationship of the variables. The research topic has the following results according to the questionnaires: 67% of the respondents said that the planning of the methods to be used in the Electronic Tax Examination makes it possible to optimize a good tax collection in the district of Ayacucho. 67% of the respondents affirmed that the legal aspects related to the methods used in the electronic tax audit are determined. 67% of the respondents affirmed that the technical aspects and the degree of effectiveness of the methods used in the Electronic Tax Examination are carried out in the income of the fourth category.

Keywords: tax culture, control, electronics, evasion.

CONTENIDO

CARÁTULA.....	i
CONTRA CARÁTULA.....	ii
HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DEDICATORIA	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT.....	vii
CONTENIDO	viii
ÍNDICE DE TABLAS Y GRÁFICOS	x
ÍNDICE DE TABLAS	x
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xii
I.INTRODUCCIÓN.....	14
II. REVISIÓN DE LITERATURA.....	18
2.1 Antecedentes	18
2.1.1 Internacionales.....	18
2.1.2 Nacionales	20
2.1.3 Regionales	22
2.1.4 Locales.....	25
2.2 Bases teóricas	27
2.3 Marco conceptual	34
III. HIPÓTESIS	38
IV. METODOLOGÍA.....	39
4.1. El diseño de la investigación.....	39
4.2. La población y la muestra.	39

4.3. La definición asimismo la operacionalización de los variables e indicadores.	42
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	45
4.5. Plan de análisis.....	46
4.6. Matriz de consistencia.....	47
4.7. Principios éticos.	48
V. RESULTADOS.....	50
5.1 Resultados.	50
5.2. Análisis de resultados.....	68
VI. CONCLUSIONES	72
Aspectos Complementarios	74
Anexos	78
Anexo 1	78
Anexo 2	81
Anexo 3	83

ÍNDICE DE TABLAS Y GRÁFICOS

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: ¿Cree usted que el planeamiento de los métodos a utilizar en la Fiscalización electrónica Tributaria permite optimizar una buena recaudación tributaria en el distrito de Ayacucho?	53
Tabla 2: ¿Cree usted que la fiscalización es muy buena para la recaudación tributaria?.....	54
Tabla 3: ¿Usted tiene conocimiento de la fiscalización electrónica?	55
Tabla 4: ¿Cree usted que la fiscalización electrónica ayudara al estado peruano a que no evadan impuestos?	56
Tabla 5: ¿Cree usted que la SUNAT da una buena orientación a los usuarios sobre la fiscalización tributaria?	57
Tabla 6: ¿Cree usted que se determinan los aspectos legales relacionados con los métodos utilizados en la Fiscalización electrónica Tributaria?	58
Tabla 7: ¿Cree usted que la recaudación tributaria se podrá minimizar la evasión de impuestos?	59
Tabla 8: ¿Cree usted que la recaudación tributaria es la mejor estrategia para pagar los impuestos?.....	60
Tabla 9: ¿Cree usted que la recaudación tributaria contribuye con la creación de obras públicas?.....	61
Tabla 10: ¿Cree usted que la recaudación tributaria beneficia al ciudadano?	62
Tabla 11: ¿Cree usted que los aspectos técnicos y el grado de eficacia de los métodos utilizados en la Fiscalización electrónica Tributaria se realizan en las rentas de cuarta categoría?	63

Tabla 12: ¿Usted tiene conocimiento de la renta de cuarta categoría?	64
Tabla 13: ¿Cree usted que toda las personas independientes están en la reta de cuarta categoría?	65
Tabla 14: ¿Sabe usted de que monto se realiza la retención de renta de cuarta categoría?	66
Tabla 15: ¿Usted tiene conocimiento sobre la retención de cuarta categoría?	67

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: ¿Cree usted que el planeamiento de los métodos a utilizar en la Fiscalización electrónica Tributaria permite optimizar una buena recaudación tributaria en el distrito de Ayacucho?	53
Gráfico 2: ¿Cree usted que la fiscalización es muy buena para la recaudación tributaria?	55
Gráfico 3: ¿Usted tiene conocimiento de la fiscalización electrónica?	56
Gráfico 4: ¿Cree usted que la fiscalización electrónica ayudara al estado peruano a que no evadan impuestos?	57
Gráfico 5: ¿Cree usted que la SUNAT da una buena orientación a los usuarios sobre la fiscalización tributaria?	58
Gráfico 6: ¿Cree usted que se determinan los aspectos legales relacionados con los métodos utilizados en la Fiscalización electrónica Tributaria?	59
Gráfico 7: ¿Cree usted que la recaudación tributaria se podrá minimizar la evasión de impuestos?	60
Gráfico 8: ¿Cree usted que la recaudación tributaria es la mejor estrategia para pagar los impuestos?	61
Gráfico 9: ¿Cree usted que la recaudación tributaria contribuye con la creación de obras públicas?	62
Gráfico 10: ¿Cree usted que la recaudación tributaria beneficia al ciudadano?	63
Gráfico 11: ¿Cree usted que los aspectos técnicos y el grado de eficacia de los métodos utilizados en la Fiscalización electrónica Tributaria se realizan en las rentas de cuarta categoría?	64
Gráfico 12: ¿Usted tiene conocimiento de la renta de cuarta categoría?	65

Gráfico 13: ¿Cree usted que toda las personas independientes están en la reta de cuarta categoría?	66
Gráfico 14: ¿Sabe usted de que monto se realiza la retención de renta de cuarta categoría?	67
Gráfico 15: ¿Usted tiene conocimiento sobre la retención de cuarta categoría?	68

I. INTRODUCCIÓN

La investigación se orienta al conocimiento de los aspectos relevantes de la fiscalización electrónica y su efecto en la recaudación tributaria de rentas de cuarta categoría ya que al pasar del tiempo, el Estado como toda organización empresarial requiere recursos para poder cumplir sus funciones generales, estos recursos se obtienen mediante sus finanzas públicas teniendo como uno de sus recursos los ingresos tributarios obtenidos a través de la recaudación tributaria; esta facultad se debe al poder de imperio del Estado; sin embargo estos ingresos tributarios se encuentran menguados por la evasión de impuestos imperante en las economías latinoamericanas en especial nuestro país, sin embargo no quedan excluidos los países desarrollados, por lo tanto la evasión de impuestos dificulta la aplicación de políticas fiscales efectivas y coherentes (Godoy, 2015).

Con respecto a los países de América Latina, la Corporación Andina de Fomento¹, señala: El fenómeno de la evasión tributaria en los países de América Latina es un hecho generalizado de una magnitud tal que distorsiona los objetivos buscados a través de las normas tributarias y cuestiona los diseños de las reformas a ser adoptadas. Los datos resultantes de los estudios encarados para siete países de América Latina respecto del Impuesto a la Renta (CEPAL), así como otros disponibles en relación con el IVA, ponen de manifiesto la magnitud del problema.

El Perú siendo un país que financia el gasto público en mayor porcentaje con sus ingresos provenientes de la recaudación tributaria, no ha podido avanzar de acuerdo a la medida de sus posibilidades, debido a que los contribuyentes son renuentes a incumplir con sus obligaciones tributarias, incurriendo en evasión de los tributos. Lo cual se convierte en un gran problema que ocasiona la disminución de la recaudación

de sus ingresos fiscales, que sirven para financiar las actividades que realiza el Estado (Llaque, 2016).

La importancia que significa para los gobiernos locales el desempeño en cuanto en la recaudación de las rentas de cuarta categoría que este año fue aprobada para que se realice la recaudación mediante electrónica con la participación de las entidades públicas y privadas. La fiscalización electrónica eficiente que contribuya a determinar la recaudación tributaria, haciendo uso de los métodos, procedimientos y técnicas para lograr resultados reales, confiables, efectivos y eficientes. El resultado de la presente investigación servirá para que la SUNAT sepa si realmente las personas cumplen con los pagos de las rentas.

La presente tesis se efectúa: Dada la importancia actual de la problemática planteada, en cuanto a la baja productividad de recaudación del Impuesto de la renta de cuarta categoría al Valor Agregado, se requiere el desarrollo y la implantación de un sistema de evaluación, control y supervisión por parte del organismo competente, que facilite el logro de las metas que se haya de plantear. Con este planteamiento se pretende aumentar el control y recaudación de los tributos Nacionales, ya que el Estado necesita tener mayores ingresos por la vía de los Impuestos, para satisfacer necesidades publicas muy onerosas como son la salud, educación, vivienda, y vialidad, entre otras, a través del gasto público; en este sentido este trabajo se debe enfocar en los tributos que generan un ingreso.

No existen investigaciones que hayan realizado sobre fiscalización electrónica en las rentas de cuarta categoría en el distrito de Ayacucho, por tanto se justifica la ejecución del presente proyecto de investigación. El trabajo de investigación denominado la fiscalización electrónica y su efecto en la recaudación tributaria de

rentas de cuarta categoría en el distrito de ayacucho-2016. Constituye un trabajo de investigación que mejorará el problema identificado, previa determinación de las causas que originaron al problema, por otra parte permitirá a los funcionarios de la entidad a mejorar sus pagos de impuestos, el mismo que orienta al cumplimiento de objetivos y metas de alternativas de desarrollo.

Es factible de ser investigado, porque el investigador tiene a favor los factores: conocimiento del tema, acceso de información, motivación, disponibilidad de tiempo, asesor de tesis. Se realizara la investigación para buscar alternativas de mejora y los resultados permitirá concientizar a los funcionarios públicos de los gobiernos locales y que los aportes cualitativos fiscalizar los impuesto de las renta para el impulso de administrar en el distrito de Ayacucho.

La pregunta relacionada al tema de investigación es la siguiente:

¿De qué manera Analizaremos los métodos utilizados en la ejecución de la Fiscalización electrónica Tributaria en las rentas de cuarta categoría para optimizar un control eficiente en el distrito de Ayacucho?

Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general:

Determinar los métodos utilizados en la ejecución de la Fiscalización electrónica Tributaria en las rentas de cuarta categoría para optimizar un control eficiente en el distrito de Ayacucho.

Para poder conseguir el objetivo general nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

Determinar si el planeamiento de los métodos a utilizar en la Fiscalización electrónica Tributaria permite optimizar una buena recaudación tributaria en el distrito de Ayacucho.

Determinar los aspectos legales relacionados con los métodos utilizados en la Fiscalización electrónica Tributaria.

Describir los aspectos técnicos y el grado de eficacia de los métodos utilizados en la Fiscalización electrónica Tributaria en las rentas de cuarta categoría.

El presente estudio se justifica porque podrá ser utilizado como un antecedente para investigaciones posteriores sobre la fiscalización tributaria relacionado con rentas de cuarta categoría. Asimismo, brinda un aporte a nivel teórico a través de la síntesis de información recabada de fuentes bibliográficas y aportes propios a nivel conceptual de las variables de estudio. Por otro lado, contribuye con un marco metodológico ideal para el desarrollo de una investigación de nivel correlacional, brindando instrumentos específicos para las variables de estudio con niveles adecuados de confiabilidad y validez para su aplicación en diversas empresas. Finalmente, el desarrollo del trabajo de investigación permitirá optar el título profesional de Contador Público Colegiado.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales

En esta investigación se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por algunos investigadores en cualquier ciudad de algún país del mundo, menos de Perú; sobre aspectos relacionados con nuestro objeto de estudio y variables de nuestro estudio.

Godoy (2015) En su tesis denominada “Desarrollo de la Cultura Tributaria en el Ecuador y su Impacto en la Recaudación Tributaria. Periodo: 2011-2014”. Tuvo como objetivo general: Demostrar que el desarrollo de una cultura tributaria, permitió el incremento en las recaudaciones fiscales durante el periodo: 2011- 2014. Tuvo como conclusión final que su presente investigación del desarrollo de una cultura tributaria permitió incrementar las recaudaciones tributarias, durante el periodo: 2010-2013, que logro comprobar, por cuanto la capacitación que permanentemente imparte el SRI y la difusión que se realiza en convenio con el Ministerio de Educación a los estudiantes de Bachillerato, ha permitido inicialmente reducir la evasión tributaria del 60% al 40% en el 2014, esto atraído por ende el incremento de los niveles de recaudaciones más allá de las metas propuestas al inicio de los ejercicios económicos.

Niza (2015) En su tesis denominada “Los Contribuyentes Especiales en el Ecuador y su Importancia en la Recaudación Tributaria Periodo: 2007 - 2013” tesis presentada previo a la obtención del grado académico de

magister en tributación y finanzas. Universidad de Guayaquil Facultad de Ciencias Económicas. Guayaquil – Ecuador 2015. Tuvo como conclusión final a lo largo del análisis se ha podido constatar y dar a entender mayormente la magnitud y relevancia que poseen los denominados contribuyentes especiales para el Servicio de Rentas Internas (SRI), y como los montos captados por conceptos de impuestos afectan directamente a dicha institución y; a su vez, a la conformación del Presupuesto General del Estado (PGE), lo cual conlleva como objetivo final el impulsar el desarrollo del país.

Perez (2018) En su tesis denominada “Recaudación Tributaria en el Ecuador Impacto y Recaudación de Ir EIsd Periodo 2007-2016” tesis presentada previo a la obtención del grado académico de magister en tributación y finanzas. Universidad de Guayaquil Facultad de Ciencias Administrativas. Guayaquil – Ecuador 2018. Tuvo como objetivo general lo siguiente Determinar los efectos que dejaron las numerosas reformas tributarias en el Ecuador. Así mismo se analizara el impacto y la recaudación tributaria de Impuesto a la Renta y el Impuesto a la Salida de Divisas durante el periodo 2007- 2016. Llegando a la conclusión siguiente que se han realizado 17 reformas tributarias relacionada con el impuesto a la renta, las más trascendentales podemos mencionar la Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria, Código Orgánico de la Producción Comercio e inversiones y la Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal, entre las reformas más importantes se pueden mencionar las siguientes: Disminución de la tarifa

general de impuesto a la renta para sociedades del 25% al 22%. Exoneración del impuesto a la renta para actividades productivas e industrias básicas. Ingreso de fuente ecuatoriana la enajenación directa o indirecta de acciones.

2.1.2 Nacionales

En este trabajo se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del Perú, menos la región Ayacucho; sobre aspectos relacionados con nuestro objeto de estudio y variables de nuestro estudio.

Miranda (2016) En su tesis denominada “Influencia de la evasión de impuestos en la recaudación tributaria por las empresas dedicadas a la venta de autopartes importadas del distrito de la Victoria” Tesis para optar el grado académico de Magíster en Política y Gestión Tributaria con Mención en Auditoría Tributaria, Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Facultad de Ciencias Contables -Unidad de Posgrado. Lima – Perú 2016. Tuvo como objetivo general Determinar de qué manera influye la evasión de impuestos en la recaudación tributaria por las empresas dedicadas a la venta de autopartes importadas del distrito de la Victoria. Obtuvo como conclusión final la evasión de impuestos influye significativamente en la recaudación tributaria por las empresas dedicadas a la venta de autopartes importadas del distrito de la Victoria departamento de Lima- Perú. Siendo una debilidad institucional de la entidad recaudadora no contar con estudios tributarios sectoriales de evasión, más aún cuando existen sectores con alta informalidad como el

sector servicios y su sub sector materia de investigación venta de autopartes importadas.

Llaque (2016) En su tesis denominada “Estrategias de Control para Ampliar la Base Tributaria en Médicos Perceptores de Renta de Cuarta Categoría, Periodo 2015 – 2016”. Trabajo de investigación para optar el Título Profesional de Contador Público, Universidad de Lima Facultad de Economía-Carrera de Contabilidad Lima –Perú 2016. Tuvo como objetivo general diseñar Estrategias de Ampliación de base Tributaria para Médicos Activos Generadores de Cuarta Categoría en Lima Metropolitana, identificando las causas y factores del incumplimiento y planteando alternativas viables de administración, para mejorar el control e incrementar el recaudo. Su metodología de estudio fue cuantitativo asimismo obtuvo como conclusión La evasión se puede definir como una respuesta económica y calculada de la conducta de los contribuyentes que buscan incrementar sus riquezas y responden a los incentivos y castigos que ofrece el sistema y gestión tributaria. Inequidad en el Sistema Tributario; desequilibrio entre la carga tributaria y la capacidad económica de los contribuyentes. Mala Orientación de la Administración Tributaria. Mala formación cívico-tributaria; la educación sobre la necesidad que tienen los Estados en obtener recursos, indispensables para brindar servicios elementales a la comunidad (salud, educación, seguridad, etc.).

Rojas (2015) En su tesis denominada “Diseño de un Programa de Fiscalización para Reducir la Evasión en los Profesionales De La Salud

Afectos A Rentas De Cuarta Categoría – Distrito De Chiclayo – 2014”. Trabajo de investigación para optar el Título Profesional de Contador Público. Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Escuela de Contabilidad, tuvo como objetivo general, su metodología de estudio es cuantitativo y asimismo llego a la siguiente conclusión final uno de los mecanismos para detectar ingresos no declarados consiste en identificar los desembolsos efectuados, por las personas naturales, cuando compran bienes o adquieren servicios. Estos desembolsos deben guardar relación con los ingresos obtenidos. De lo contrario, se incurre en un desbalance patrimonial, que deberá ser explicado por el contribuyente. El Programa de fiscalización propuesto que está dirigido a los profesionales de la salud afectos a rentas de cuarta categoría permitirá reducir la evasión en este grupo de profesionales que SUNAT ha detectado niveles significativos de evasión.

2.1.3 Regionales

Cervantes (2018) en su tesis denominada: “Auditoría tributaria preventiva y su incidencia en la retención del pago de impuesto a la renta de trabajadores dependientes de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote filial Ayacucho – 2016”, tuvo como objetivo general: Describir en qué medida la Auditoría tributaria preventiva incidirá el pago de impuesto a la renta de trabajadores dependientes en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote filial Ayacucho. El tipo de investigación es cualitativa, descriptiva, bibliográfica, documental y de caso comprende

todas las actividades relacionadas con la búsqueda de información escrita de revistas, libros, revistas, boletines informativos de la SUNAT con la finalidad de cumplir con la normativa específica aprobada en lo referente a la auditoría tributaria preventiva. Llego a la conclusión: De acuerdo a gráfico y cuadro N° 1, el 94% de los encuestados consideran que se identificará el procedimiento de la auditoría tributaria preventiva en la retención del pago de impuesto a la renta de trabajadores dependientes en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote filial Ayacucho, mientras tanto el 06% de los encuestados consideran que no se identificará el procedimiento de la auditoría tributaria preventiva en la retención del pago de impuesto a la renta de trabajadores dependientes en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote filial Ayacucho. La Auditoría Tributaria preventiva se trata de un control antes de los hechos. El trabajo consiste en la verificación del cumplimiento adecuado de las obligaciones tributarias sustanciales y formales. La finalidad de servicio es ayudar a descubrir las posibles contingencias y presentar las posibles soluciones, de manera que en caso de producir una fiscalización se redujo significativamente los posibles reparos.

Yanama (2017) en su tesis denominada: La falta de Cultura Tributaria genera menor recaudación de Impuestos del Patrimonio Vehicular, en el Servicio de Administración Tributaria Huamanga 2016, tuvo como objetivo general: Demostrar que la falta de Cultura Tributaria genera menor recaudación de Impuestos del Patrimonio Vehicular, en el Servicio de Administración Tributaria Huamanga 2016. . La modalidad utilizada en

la investigación es la revisión Cualitativo Descriptivo bibliográfica documental de caso mediante la recolección de información de fuentes como: textos, tesis, trabajos, artículos, etc. Llego a la conclusión siguiente: De acuerdo al cuadro y gráfico 1 el 90% de los encuestados consideran que la falta de cultura tributaria incide en la recaudación de Impuestos del Patrimonio Vehicular, en el servicio de Administración Tributaria Huamanga. De acuerdo al cuadro y gráfico 2, el 87% de los encuestados consideran que la Magnitud de la evasión tributaria de impuesto al patrimonio vehicular en el Servicio de Administración Tributaria, Huamanga genera incidencias en la gestión.

Taco (2015) en su tesis denominada: “La Informalidad de los contribuyentes del impuesto a la renta de cuarta categoría en el nivel de recaudación fiscal en la región de Ayacucho - 2014”. Tuvo como objetivo general: Determinar la implicancia de la informalidad de los contribuyentes del impuesto a la renta de cuarta categoría en el nivel de Recaudación Fiscal en la Región de Ayacucho. La investigación es bibliográfica - documental, mediante la recolección de información de fuentes como textos, revistas, tesis, artículos periodísticos e información de Internet. Tuvo como objetivo general: A consecuencia de la baja recaudación tributaria a nivel de la región de Ayacucho, vi por conveniente realizar una investigación en el aspecto de la informalidad de los contribuyentes de renta de cuarta categoría, constituyéndose un gran problema de medir, supervisar, fiscalizar las obligaciones tributarias a los contribuyentes en nuestra región. Al realizar un estudio minucioso de la

evasión de impuestos nos va permitir detectar las principales causas de evasión de los contribuyentes de renta de cuarta categoría; toda esta investigación contribuirá a la administración tributaria de tal manera pueda aplicar medidas drásticas para aquellos contribuyentes que infrinjan las Leyes y sus Reglamentos establecidos en la norma.

2.1.4 Locales

Cervantes (2018) En su tesis denominada “Auditoría Tributaria Preventiva y su Incidencia en la Retención del Pago de Impuesto a la Renta de Trabajadores Dependientes de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote Filial Ayacucho, 2016” tesis para optar el título profesional de: contador público, Universidad Católica los Ángeles Chimbote Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas Escuela Profesional de Contabilidad. Ayacucho – Perú 2018. Tuvo como objetivo general Describir en qué medida la Auditoría tributaria preventiva incidirá el pago de impuesto a la renta de trabajadores dependientes en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote filiales Ayacucho - 2016. Su metodología de estudios es cuantitativo, llegando a la conclusión siguiente sobre el campo tributario muestra una efectividad mayor, ubicándolo en un estándar bueno, pero cercano a presentar falencias frecuentes y de carácter significativo, debido principalmente a que muchos de los procesos establecidos por la misma entidad no se cumplen de forma adecuada y continua, dejándolos de lado u obviándolos, haciendo que se interrumpan y generen irregularidades. Sin embargo, la auditoría tributaria preventiva describe que los datos obtenidos como producto de la

investigación permitieron determinar que el cumplimiento de las obligaciones formales y sustanciales, no incide en el plan de actividades de entidad investigada.

Taco (2015) En su tesis denominada “La Informalidad de los Contribuyentes del Impuesto a la Renta de Cuarta Categoría en el Nivel de Recaudación Fiscal en la Región de Ayacucho - 2014” tesis para optar el título profesional de: contador público, Universidad Católica los Ángeles Chimbote Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas Escuela Profesional de Contabilidad. Ayacucho – Perú 2015. Tuvo como objetivo general Conocer cómo influye la informalidad de los contribuyentes en el nivel de recaudación fiscal en la Región de Ayacucho. Su conclusión fue lo siguiente: Una de las formas que tiene el estado de promover el desarrollo social económico es a través de la recaudación de impuestos (directos) que si bien no es en su totalidad, debería evaluar mecanismos o leyes que mejoren la recaudación de estos para la caja fiscal y poder mejorar la calidad de vida de cada ciudadano. El impuesto a la renta de cuarta categoría es entendida, comprendida de forma óptima para todo lector, en este caso por las personas naturales que no sean expertos en la materia, para la mejor aplicación de dicho impuesto y así no quedar en desconocimiento.

Campeán & Atauje (2014) En su tesis denominada "Estrategias Para Efectivizar La Recaudación Del IGV En El Centro Comercial Vía 7 - Huamanga. 2010" Tesis para Obtener el Título de Contador Público, Universidad Nacional de San Cristóbal de Huamanga , Facultad de

Ciencias Económicas, Administrativas y Contables. Ayacucho Perú 2014. tuvo como objetivo general lo siguiente Proponer estrategias para fomentar el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias y el incremento de la recaudación tributaria. Su conclusión final fue lo siguiente Se reafirma que la carencia de una conciencia tributaria y no estar informado de los beneficios de ser un buen contribuyente son causas que influyen de manera negativa en la recaudación del IGV. Las otras causas son: el sistema tributario poco transparente y la falta de control frecuente por parte de la SUNAT dejan de influir significativamente, ya que el pago de los contribuyentes se hace cada vez más puntuales, ello producto de la asistencia a las capacitaciones y seminarios taller que brinda la SUNAT.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Teorías de fiscalización electrónica

Las teorías que fundamentan el trabajo de investigación son los siguientes:

Según Horna (2015) se menciona que es un aplicativo desarrollado por la SUNAT que se instala en la computadora del contribuyente y le permite generar el libro electrónico a través del Sistema de Libros Electrónicos (SLE) y la planilla de libros electrónicos (PLE) y obtener la constancia de recepción respectiva. Así mismo la función del PLE permite validar, en la computadora del contribuyente, los archivos de formato texto, los cuales contienen la información de los libros y registros contables susceptibles de ser llevados de manera electrónica.

Según Horna (2015) se dice que es un archivo de formato texto que cumple con las especificaciones estructuras y validaciones señaladas por la SUNAT y tiene valor legal para todo efecto, en tanto sea generado en el Sistema de Libros Electrónicos – SLE mediante el Programa de Libros Electrónicos – PLE. Para generar un Libro Electrónico que cuenta con varios sub libros archivos de formato texto, es necesario contar con todos ellos. Si algún sub libro no contuviese datos deberá incluirse como un archivo sin información vacío.

2.2.1.2. Fiscalización intensiva para reducir la evasión

La lucha contra la evasión es de suma importancia para mejorar los niveles de recaudación. Así lo comprende la SUNAT y, para ello se está desarrollando una estrategia de fiscalización y control que comprende a diversos agentes económicos y sectores de la producción. La SUNAT ha iniciado la instalación y puesta en práctica de Centros de Control y Fiscalización en aplicación de una nueva estrategia integral de control a los medianos y pequeños contribuyentes. Dicha estrategia busca conducir a determinados grupos de contribuyentes en el pago de sus obligaciones mediante un control y fiscalización personalizados en lugares especializados de la SUNAT.

El primer centro de fiscalización, inaugurado en el mes de julio, ha atendido a más de 400 contribuyentes, entre los que se encuentran contribuyentes del Régimen Único Simplificado (RUS), contribuyentes que han percibido ingresos por parte del Programa

de las Naciones Unidas (PNUD) y profesionales médicos. Como resultado de ello se ha obtenido el reconocimiento y pago voluntarios por parte de dichos contribuyentes.

Con esta nueva estrategia de control, la SUNAT está generando un mayor nivel de eficiencia, reduce el tiempo de duración y aumenta la recaudación obtenida respecto a una auditoría convencional.

2.2.2 Recaudación tributaria

2.2.2.1. Definición

Es un acto de juntar o reunir algo, recolectar elementos u objetos con un fin específico e único. Además en términos más acotados, la palabra recaudación se utiliza en la mayoría de los casos para hacer referencia al acto de reunir elementos monetarios ya sean en forma de billetes, monedas u otros con la finalidad de ponerlos a disponibilidad del gobernante de turno, quien deberá administrarlos en nombre del pueblo.

2.2.2.2. Características de la Recaudación tributaria

La recaudación tributaria está de mano con el desarrollo económico del país tanto a nivel interno como el entorno internacional. Asimismo se encuentra vinculada con la presión tributaria. La eficiencia de recaudar depende mucho del trabajo de las administraciones tributarias y su intensificación de la labor fiscalizadora que está cumple.

Se despliega la incorporación de la base tributaria a aquellos sectores informales de la economía, que están generando

importantes ganancias y pagan un impuesto mínimo o no pagan impuesto alguno. Los lugares de cada país forman parte de la recaudación, así como el precio de los principales instrumentos financieros para el caso de empresas que exportan.

2.2.2.3. Medición de la Recaudación tributaria

La recaudación fiscal es aquella que mide la cantidad total de dinero que se recauda con los impuestos y que será la parte fundamental con la que deberá financiarse los servicios públicos que presta el estado. Para ello, las finanzas Públicas cuentan fundamentalmente con los siguientes:

- **Impuesto sobre la Renta:** Son unidades que deben pagar las personas físicas naturales sobre la base de los ingresos que tienen anualmente y que gravan los tres tipos fundamentales de rentas:

- ✚ Rentas del trabajo.

- ✚ Rentas del Capital.

- ✚ Rentas de actividades empresariales o profesionales.

- **Impuesto sobre el Valor Añadido (IGV):** Este impuesto grava el consumo, tributándose sobre el precio una parte del precio que pagan.

2.2.3. Rentas de cuarta

2.2.3.1. Definición

Según Obregón (2010), el Impuesto a la Renta grava la obtención de ingresos, cualquiera que sea el origen de los mismos y dependiendo del origen, las ha clasificado en cinco categorías.

Para Enrique Vidal y César Talledo (s.f.), el impuesto a la Renta es considerado como el impuesto más importante de la primera mitad del presente siglo. Para ellos dicho impuesto debe gravar la totalidad de las rentas obtenidas por las personas, cualquiera sea su procedencia o destino, atendiéndose a su situación personal del sujeto con tasas progresivas que hagan más fuerte la carga relativa a medida que mayor sea la renta total. Además recalca algunas características como que no debe ser trasladable, debe contemplar la equidad a través del principio de capacidad contributiva y por último debe tener un efecto estabilizador.

2.2.3.2. Las Rentas de Cuarta Categoría

En esta actividad, la actuación del capital es nula, lo cual podemos mencionar que los ingresos generados son rentas puras del trabajo. La ley tributaria no proporciona criterio alguno para revisar una determinada relación de trabajo en relación independiente o dependiente, razón de la cual es necesario apelar al derecho civil y laboral respectivamente. Si

bien es cierto que las Rentas de Cuarta se generan del trabajo personal, se presentan algunos casos en donde el profesional o técnico perciba una retribución por no ejercer su actividad. De pasar ello, el mencionado pago se verificará que no sea una actividad comprendida en la tercera, cuarta o quinta categoría, en cuyo caso las rentas respectivas se incluirán en la categoría correspondiente. Queda claro entonces que, las sumas percibidas por no ejercer actividades generadoras de rentas de Cuarta Categoría serán consideradas rentas de dicha categoría y en tal sentido gravada por el Impuesto. (Informativo Bustamante, 2010)

2.2.3.2.1. Las Rentas Brutas

Son ingresos que provienen de realizar cualquier trabajo individual, ya sea de una profesión, arte, ciencia u oficio cuyo cobro se realiza sin tener relación de dependencia. Además se incluyen las contraprestaciones que obtengan las personas que prestan servicios bajo la modalidad de Contrato Administrativo de Servicios (CAS), las mismas que son calificadas como rentas de cuarta categoría, conforme a lo estipulado en el Decreto Legislativo N° 1057 y en el Decreto Supremo N° 075-2008PCM y normas modificatorias.

2.2.3.2.2. Las obtenidas por el desempeño de funciones

- ✚ **Director de empresas:** Persona integrante del directorio de las sociedades anónimas y elegido por la Junta General de Accionistas.
- ✚ **Síndico:** Funcionario responsables de la liquidación del activo y pasivo de una empresa en caso de quiebra o de administrar temporalmente la masa de la quiebra cuando se decide la continuación temporal de la actividad de la empresa fallida.
- ✚ **Mandatario:** Persona que en virtud del contrato consensual, llamado mandato, está obligado a realizar uno o más actos jurídicos, por cuenta y en interés del mandante.
- ✚ **Gestor de negocios:** Persona que careciendo de facultades de representación y sin estar obligado, asume conscientemente la gestión de los negocios o la administración de los bienes de otro que lo ignora, en beneficio de éste último.
- ✚ **Albacea:** Persona encargada por el testador o por el juez de cumplir la última voluntad del fallecido.

2.3 Marco conceptual

2.3.1 Obligación tributaria

Es un Derecho Público, es la relación entre el Acreedor y el Deudor Tributario establecido por la Ley que tiene por objeto el cumplimiento de la prestación tributaria, siendo exigible coactivamente Nacimiento de la obligación tributaria. La obligación tributaria nace cuando se realiza el hecho previsto en la Ley, como generador de dicha obligación. Así como en el caso del Impuesto General a las Ventas, la obligación nace cuando realice la venta de un bien gravado o se preste servicio gravado.

Los sujetos de la obligación tributaria:

Son el acreedor tributario, llamado además el activo de la obligación tributaria y el deudor tributario, conocido como el contribuyente o como sujeto pasivo de la obligación tributaria pero lo harán en nombre del deudor tributario, tal es el caso de los responsables y de los representantes.

El Acreedor Tributario

Es aquel en favor del cual se debe realizar la prestación tributaria.

Por ejemplo: El Gobierno Central, los Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales, son aquellos acreedores de la obligación Tributaria, así como las entidades de Derecho Público con personería jurídica propia, cuando la Ley asigne esa calidad expresamente.

El Deudor Tributario

Son aquellas personas obligadas al cumplimiento de la prestación tributaria, así como los contribuyente o responsable.

Contribuyente

Es aquel que realiza o respecto del cual se produce el hecho generador de la obligación tributaria.

Representante - Responsables Solidarios

Son aquellos que sin ser contribuyentes están obligados a cumplir con las obligaciones tributarias en representación de este, con los recursos que administran o que dispongan, las siguientes personas:

- ✚ Los padres, tutores, curadores de los incapaces.
- ✚ Los representantes legales y los designados por las personas jurídicas.
Por ejemplo: El Gerente de la Sociedad.
- ✚ Los administradores o quienes tengan la disponibilidad de los bienes de los entes colectivos que carecen de personería jurídica. Por ejemplo sociedades y asociaciones no inscritas.
- ✚ Los mandatarios, administradores, gestores de los negocios y albaceas.
- ✚ Los síndicos, interventores o liquidaciones de quiebras y los de sociedades y otras entidades.

El domicilio fiscal

Es el lugar que se fija dentro del territorio nacional para todo efecto tributario, en este domicilio los funcionarios de la administración tributaria notificará todos los actos que de ella emanen. Hay que diferenciar el domicilio fiscal del domicilio real y del domicilio procesal.

El domicilio real

Es el del contribuyente, donde habita o donde desarrolla normalmente sus actividades habituales, que puede coincidir con el domicilio fiscal.

El domicilio procesal

Es el que se fija para efectos de los procedimientos y procesos tributarios, ya sea que se trate de procesos contenciosos o no contenciosos, el domicilio procesal tendrá que fijarse dentro del radio urbano, que se encuentra fijado por la Corte Suprema de la República y que es el mismo que se emplea para los procesos judiciales.

Facultad de Fiscalización

Es aquella que se ejerce en forma discrecional. El ejercicio de la función fiscalizadora incluye la inspección, la investigación y el control del cumplimiento de obligaciones tributarias, incluso de aquellos sujetos que gocen de inafectación, exoneración o beneficio tributario.

Declaración tributaria

Es la manifestación de hechos económicos comunicados a la Administración Tributaria en la forma establecida por Ley, Reglamento, resolución de Superintendencia o Norma de rango similar, la cual podrá constituir la base para la determinación de la obligación tributaria.

Determinación de la obligación tributaria sobre base cierta y presunta.

1.- Base cierta: Tomando en cuenta los elementos existentes que permitan conocer en forma directa el hecho generador de la obligación tributaria y la cuantía de la misma.

2.- Base presunta: En méritos a los hechos y circunstancias que, por relación normal con el hecho generador de la obligación tributaria permitan conocer la existencia y cuantía de la obligación.

Rentas de cuarta categoría

Son aquellas rentas que provienen del trabajo realizado por cuenta propia donde no existe relación de dependencia. En este tipo de rentas prevalece el criterio profesional, es decir están comprendidas aquellas rentas derivadas del ejercicio profesional, arte, ciencia u oficio. La realización de esta actividad requiere de cierto capital.

Rentas comprendidas

Son rentas de cuarta categoría:

- a) Rentas percibidas en forma individual por actividades profesional, arte, ciencia, oficio.
- b) Rentas por desempeño de funciones como director de empresas y similar. Están comprendidas las rentas provenientes del desempeño de funciones de director de empresas, síndico, mandatario, gestor de negocios, albacea y actividades similares.

Renta bruta de cuarta categoría

La renta bruta está constituida por el total de renta percibida durante el ejercicio. Tratándose del ejercicio 2004 la renta bruta está constituida por el total de renta percibida del 1 de Enero hasta el 31 de diciembre de 2004.

• Obligación de emitir Recibos por Honorarios

Los contribuyentes perceptores de rentas de cuarta categoría están obligados a emitir Recibos por Honorarios y registrar las rentas percibidas en el Libro de ingresos, salvo aquellos que perciban rentas por ser director de empresas, por las que no existe obligación de emitir comprobantes de pago, debiendo acreditar la percepción de renta con el comprobante de caja que emita la persona pagadora. **Art. 20° T.U.O aprobado por D.S. N° 179-2004-EF**

III. HIPÓTESIS

“La Fiscalización Electrónica y su Efecto en la Recaudación Tributaria de Rentas de Cuarta Categoría en el Distrito de Ayacucho-2016”.

IV. METODOLOGÍA

4.1. El diseño de la investigación.

El diseño de investigación es el plan o estrategia proyectada que señala al investigador lo que debe hacer para alcanzar o dar respuesta a sus objetivos de estudio y para contestar las interrogantes de conocimiento que se ha planteado. (Hernández, Fernández & Baptista, 2004).

4.1.1 Tipo de la investigación.

El tipo de investigación fue el enfoque cuantitativo; porque en el procesamiento y análisis de datos se utilizó la matemática y la estadística.

4.2. La población y la muestra.

Población

Una población es el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones, (Hernández, Fernández, & Baptista, 2004)

La investigación se desarrolló analizando como unidad representativa al personal nombrado y contratado de la institución; que estuvo conformado por 180 trabajadores administrativos.

Muestra

Aquí el interés se centra en “qué o quiénes”, es decir, en los sujetos, objetos, sucesos, entonces o contextos de estudio. Esto depende del planeamiento inicial de la investigación. Así, si el objeto es describir el uso que hacen los niños de la televisión, lo más factible sería interrogar a un grupo de niños. Escoger entre los niños o mamás, o ambos, dependería no solo de objetivo de la investigación, sino del diseño de la misma. (Hernández, Fernández, & Baptista, 2004).

Por lo anteriormente afirmado la muestra fue de 30 trabajadores entre funcionarios, trabajadores nombrados y contratados, conformada por: 6 funcionarios, 4 directivos, 14 profesionales y 06 técnicos, para ello realizaremos una simple encuesta, aplicaremos de acuerdo a la muestra determinada. Para poder calcular la muestra se utilizara la siguiente fórmula según la (AID) Asociación Interamericana de Desarrollo:

$$n = \frac{(p \times q) \times z^2 \times N}{e^2(N - 1) + (p \times q)z^2}$$

Donde:

n = Representa el tamaño de nuestra muestra.

N = Representa el total de la población.

p y q = Representa la probabilidad que existe en la población asimismo representa una variable de estar o no estar incluida en la nuestra muestra, de no conocerse esta probabilidad, se asumirá que p y 1 tendrán un valor de 0.5 cada uno.

Z = Esto representa a las unidades de desviación estándar que cuando se forma la curva normal ello define una probabilidad de error de tipo 1=0.05, lo cual tiene una esperanza de confianza en un 95%. En la estimación nuestra muestra el valor de Z será Z=1.96

E = Es el error estándar que se define a partir de la estimación, ello debe ser un aproximado de 0.09 o menos con una aproximación más cercana al 1.

Ya que se conoce la formula anterior, procederemos a determinar y constatar el tamaño de la muestra en una población de 400 personas, para ello tenemos a la mano un cuestionario anteriormente preparado.

Hallando “n”

$$n = \frac{(0.5 \times 0.5) \times (1.96)^2 \times 900}{(0.09)^2 (400 - 1) + (0.5 \times 0.5) (1.96)^2} = 30$$

La muestra será (n): 30 personas.

4.3. La definición asimismo la operacionalización de los variables e indicadores.

Respecto a la Fiscalización electrónica del Distrito de Ayacucho-2016

Variables	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Fiscalización electrónica	que es un aplicativo desarrollado por la SUNAT que se instala en la computadora del contribuyente y le permite generar el libro electrónico a través del Sistema de Libros Electrónicos (SLE) y la planilla de libros electrónicos (PLE) y obtener la constancia de recepción respectiva.	Así mismo la función del PLE permite validar, en la computadora del contribuyente, los archivos de formato texto, los cuales contienen la información de los libros y registros contables susceptibles de ser llevados de manera electrónica.	Definición Fiscalización intensiva para reducir la evasión.	Fiscalización Electrónica Efecto Recaudación	<ul style="list-style-type: none"> • ¿Cree usted que el planeamiento de los métodos a utilizar en la Fiscalización electrónica Tributaria permite optimizar una buena recaudación tributaria en el distrito de Ayacucho? • ¿Cree usted que la fiscalización es muy buena para la recaudación tributaria? • ¿Usted tiene conocimiento de la fiscalización electrónica? • ¿Cree usted que la fiscalización electrónica ayudara al estado peruano a que no evadan impuestos? • ¿Cree usted que la SUNAT da una buena orientación a los usuarios sobre la fiscalización tributaria?

Respecto a la Recaudación tributaria del Distrito de Ayacucho-2016

Variables	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Recaudación tributaria	Es un acto de juntar o reunir algo, recolectar elementos u objetos con un fin específico e único.	En términos más acotados, la palabra recaudación se utiliza en la mayoría de los casos para hacer referencia al acto de reunir elementos monetarios ya sean en forma de billetes, monedas u otros con la finalidad de ponerlos a disponibilidad del gobernante de turno, quien deberá administrarlos en nombre del pueblo.	<p align="center">Definición Características</p> <p align="center">Medición de la Recaudación tributaria</p>	Tributaria Recaudación	<ul style="list-style-type: none"> • ¿Cree usted que se determinan los aspectos legales relacionados con los métodos utilizados en la Fiscalización electrónica Tributaria? • ¿Cree usted que la recaudación tributaria se podrá minimizar la evasión de impuestos? • ¿Cree usted que la recaudación tributaria es la mejor estrategia para pagar los impuestos? • ¿Cree usted que la recaudación tributaria contribuye con la creación de obras públicas? • ¿Cree usted que la recaudación tributaria beneficia al ciudadano?

Variables	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems
<p>Renta de cuarta categoría</p>	<p>El Impuesto a la Renta grava la obtención de ingresos, cualquiera que sea el origen de los mismos y dependiendo del origen, las ha clasificado en cinco categorías.</p>	<p>Renta es considerado como el impuesto más importante de la primera mitad del presente siglo. Para ellos dicho impuesto debe gravar la totalidad de las rentas obtenidas por las personas, cualquiera sea su procedencia o destino, atendándose a su situación personal del sujeto con tasas progresivas que hagan más fuerte la carga relativa a medida que mayor sea la renta total.</p>	<p>Definición Rentas de cuarta categoría</p> <p>Rentas brutas</p> <p>Las obtenidas por el desempeño de funciones</p>	<p>Rentas Cuarta Categoría</p>	<ul style="list-style-type: none"> • ¿Cree usted que los aspectos técnicos y el grado de eficacia de los métodos utilizados en la Fiscalización electrónica Tributaria se realizan en las rentas de cuarta categoría? • ¿Usted tiene conocimiento de la renta de cuarta categoría? • ¿Cree usted que toda las personas independientes están en la reta de cuarta categoría? • ¿Usted tiene conocimiento sobre la retención de cuarta categoría? • ¿Cree usted que la renta de cuarta categoría fortalece el crecimiento del pueblo?

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.

Las técnicas para la recolección de datos

Pues según como realicemos nuestra investigación, el análisis de los resultados se obtendrá siempre fijándose en la comparación de los estudios realizados tales como podrían ser todas las informaciones recopiladas.

4.4.1 Técnicas que se utilizaran son los siguientes.

Observación. – Esta técnica se empleara para poder tener presente la misma realidad por medio de la observación, ya que ello nos permitirá realizar todas nuestras conclusiones.

Encuestas. - Se utilizará un cuestionario de preguntas con el fin de obtener datos para nuestro proyecto de investigación.

Análisis documental. – Una técnica que nos permitirá obtener datos de los manuales, libros tesis, las normas, los reglamentos, etc.

4.4.2 Instrumentos que se utilizarán en nuestra investigación serán:

Instrumento de medición se refiere al grado en que su aplicación repetida al mismo sujeto u objeto produce resultados iguales. Esta medición es efectiva cuando el instrumento de recolección de datos en realidad representa a las variables que tenemos en mente. (Hernández Sampieri, Fernández Collado , & Baptista Lucio, 2004)

Cuestionarios.-Contiene un cuadro de preguntas y respuestas con las alternativas correspondientes. Estos contienen las preguntas de un carácter cerrado ya que los encuestados disponen de poco tiempo para poder responderlos.

Fichas bibliográficas. - Se empleara para recopilar todos los datos necesarios de las normas legales, de las administrativas, de los libros y algunos trabajos de investigación.

Guías de análisis documental. – Este instrumento se empleara como una hoja de ruta para poder disponer de toda la información que necesariamente se va a considerar en nuestra investigación.

Entrevista. – Este instrumento se aplicara de manera aleatoria a los funcionarios, profesionales, directivos y técnicos.

4.5. Plan de análisis.

En este análisis se fundamentará necesariamente la recolección de los datos tomados mediante la encuesta. De esa manera con los resultados que se obtuvieron se realizara la ampliación de una estadística descriptiva, de esta manera se podrá detallar los datos por medio de un bosquejo de cuadros y gráficos, los cuales tendrán en su interior cantidades y porcentajes para así poder evaluar a cada una de las preguntas seleccionadas, en consecuencia utilizaremos las herramientas informáticas, tales así estamos hablando del Office-Excel.

4.6. Matriz de consistencia.

Titulo	Planteamiento del Problema	Objetivos	Variable	Metodología	Población y muestra
<p>La Fiscalización Electrónica y su Efecto en la Recaudación Tributaria de Rentas de Cuarta Categoría en el Distrito de Ayacucho-2016.</p>	<p>¿De qué manera la fiscalización electrónica facilitará una buena recaudación tributaria de rentas de cuarta categoría, en el distrito de Ayacucho-2016?</p>	<p>Objetivo General Determinar los métodos utilizados en la ejecución de la Fiscalización electrónica Tributaria en las rentas de cuarta categoría para optimizar un control eficiente en el distrito de Ayacucho.</p>	<p>Fiscalización electrónica</p>	<p>Tipo y diseño de la investigación: Cuantitativo y correlacional, con un diseño será no experimental transversal Técnicas: Encuesta Instrumento: Cuestionario de Control Interno y Cuestionario de Gestión de Compras</p>	<p>Población: La población del estudio se conformó por 30 personas. Muestra: La muestra del estudio se conformó por 30 trabajadores administrativos.</p>
		<p>Objetivos Específicos 1.-Determinar si el planeamiento de los métodos a utilizar en la Fiscalización electrónica Tributaria permite optimizar una buena recaudación tributaria en el distrito de Ayacucho. 2.-Determinar los aspectos legales relacionados con los métodos utilizados en la Fiscalización electrónica Tributaria. 3.- Describir los aspectos técnicos y el grado de eficacia de los métodos utilizados en la Fiscalización electrónica Tributaria en las rentas de cuarta categoría.</p>	<p>Recaudación tributaria</p>		
		<p>Renta de cuarta categoría</p>			

4.7. Principios éticos.

En la realización de esta Tesis, se respetó el código de ética de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote y el código de ética de la comunidad científica internacional de los Contadores Públicos. Por tanto, los datos son obtenidos en forma legal.

Respeto por las personas

Se basa en reconocer la capacidad de las personas para tomar sus propias decisiones, es decir, su autonomía. A partir de su autonomía protegen su dignidad y su libertad. El respeto por las personas que participan en la investigación (mejor “participantes” que “sujetos”, puesto esta segunda denominación supone un desequilibrio) se expresa a través del proceso de consentimiento informado, que se detalla más adelante.

Integridad

Es cumplir todos principios éticos que siguen a continuación e inclusive cumplir más allá de lo que la ley exige. Integridad es ser recto, sincero y justo. Es ser honesto con el medio ambiente.

Justicia

El principio de justicia prohíbe exponer a riesgos a un grupo para beneficiar a otro, pues hay que distribuir de forma equitativa riesgos y beneficios. Así, por ejemplo, cuando la investigación se sufraga con fondos públicos, los beneficios de conocimiento o tecnológicos que se deriven deben estar a disposición de toda la población y no sólo de los grupos privilegiados que puedan permitirse costear el acceso a esos beneficios.

Moral

Es el conjunto de principios, costumbres, valores y normas de conducta, adquiridos y asimilados del medio (hogar, escuela, iglesia, comunidad). Su asimilación y práctica

no depende de una actitud plenamente consciente o racional, sino principalmente, de un sentimiento de respeto a la autoridad moral de la que provienen.

V. RESULTADOS

5.1 Resultados.

5.1.1 Respecto al objetivo específico 1: Determinar si el planeamiento de los métodos a utilizar en la Fiscalización electrónica Tributaria permite optimizar una buena recaudación tributaria en el distrito de Ayacucho.

CUADRO N°1

ITEMS	TABLA N°	RESULTADO
¿Cree usted si el planeamiento de los métodos a utilizar en la Fiscalización electrónica Tributaria permite optimizar una buena recaudación tributaria en el distrito de Ayacucho?	1	El 67 % de los encuestados afirmaron que el planeamiento de los métodos a utilizar en la Fiscalización electrónica Tributaria permite optimizar una buena recaudación tributaria en el distrito de Ayacucho y el 33 % de nuestros encuestados afirmaron que el planeamiento de los métodos a utilizar en la Fiscalización electrónica Tributaria no permite optimizar una buena recaudación tributaria en el distrito de Ayacucho.
¿Cree usted que la fiscalización es muy buena para la recaudación tributaria?	2	El 33 % de los encuestados afirmaron que la fiscalización es muy buena para la recaudación tributaria y el 67 % de nuestros encuestados afirmaron que la fiscalización no es muy buena para la recaudación tributaria.
¿Usted tiene conocimiento de la fiscalización electrónica?	3	El 40 % de los encuestados afirmaron que tienen conocimiento de la fiscalización electrónica y el 60 % de nuestros encuestados afirmaron que no conocimiento de la fiscalización electrónica.
¿Cree usted que la fiscalización electrónica ayudara al estado peruano a que no evadan impuestos?	4	El 67 % de los encuestados afirmaron que la fiscalización electrónica ayudara al estado peruano a que no evadan impuestos y el 33 % de

		nuestros encuestados afirmaron que la fiscalización electrónica no ayudara al estado peruano a que no evadan impuestos.
¿Cree usted que la SUNAT da una buena orientación a los usuarios sobre la fiscalización tributaria?	5	El 30 % de los encuestados afirmaron que la SUNAT da una buena orientación a los usuarios sobre la fiscalización tributaria y el 70 % de nuestros encuestados afirmaron que la SUNAT no da una buena orientación a los usuarios sobre la fiscalización tributaria.

Fuente: Elaboración propia en base a las tablas 1, 2, 3,4 y 5 del anexo 1

5.1.2 Respecto al objetivo específico 2: Determinar los aspectos legales relacionados con los métodos utilizados en la Fiscalización electrónica Tributaria.

CUADRO N°2

ITEMS	TABLA N°	RESULTADO
¿Cree usted que se determinan los aspectos legales relacionados con los métodos utilizados en la Fiscalización electrónica Tributaria?	6	El 67 % de los encuestados afirmaron que se determinan los aspectos legales relacionados con los métodos utilizados en la Fiscalización electrónica Tributaria y el 33 % de nuestros encuestados afirmaron que no se determinan los aspectos legales relacionados con los métodos utilizados en la Fiscalización electrónica Tributaria.
¿Cree usted que la recaudación tributaria se podrá minimizar la evasión de impuestos?	7	El 27 % de los encuestados afirmaron que la recaudación tributaria se podrá minimizar la evasión de impuestos y el 73 % de nuestros encuestados afirmaron que la recaudación tributaria no se podrá minimizar la evasión de impuestos.
¿Cree usted que la recaudación tributaria es la mejor estrategia para pagar los	8	El 33 % de los encuestados afirmaron que la recaudación tributaria es la mejor estrategia para pagar los impuestos y el 67 % de

impuestos?		nuestros encuestados afirmaron que la recaudación tributaria no es la mejor estrategia para pagar los impuestos.
¿Cree usted que la recaudación tributaria contribuye con la creación de obras públicas?	9	El 83 % de los encuestados afirmaron que la recaudación tributaria contribuye con la creación de obras públicas y el 17 % de nuestros encuestados afirmaron que la recaudación tributaria no contribuye con la creación de obras públicas.
¿Cree usted que la recaudación tributaria beneficia al ciudadano?	10	El 40 % de los encuestados afirmaron que la recaudación tributaria beneficia al ciudadano y el 60 % de nuestros encuestados afirmaron que la recaudación tributaria no beneficia al ciudadano.

Fuente: Elaboración propia en base a las tablas 6, 7, 8,9 y 10 del anexo 1

5.1.3 Respecto al objetivo específico 3: Describir los aspectos técnicos y el grado de eficacia de los métodos utilizados en la Fiscalización electrónica Tributaria en las rentas de cuarta categoría.

CUADRO N°3

ITEMS	TABLA N°	RESULTADO
¿Cree usted si los aspectos técnicos y el grado de eficacia de los métodos utilizados en la Fiscalización electrónica Tributaria se realizan en las rentas de cuarta categoría?	11	El 67 % de los encuestados afirmaron que los aspectos técnicos y el grado de eficacia de los métodos utilizados en la Fiscalización electrónica Tributaria se realizan en las rentas de cuarta categoría y el 33 % de nuestros encuestados afirmaron que los aspectos técnicos y el grado de eficacia de los métodos utilizados en la Fiscalización electrónica Tributaria no se realizan en las rentas de cuarta categoría.
¿Usted tiene conocimiento de la renta de cuarta categoría?	12	El 27 % de los encuestados afirmaron que tiene conocimiento de la renta de cuarta categoría y el 73 % de nuestros encuestados

		afirmaron que no tiene conocimiento de la renta de cuarta categoría.
¿Cree usted que toda las personas independientes están en la reta de cuarta categoría?	13	El 63 % de los encuestados afirmaron que toda las personas independientes están en la reta de cuarta categoría y el 37 % de nuestros encuestados afirmaron que toda las personas independientes no están en la reta de cuarta categoría.
¿Usted tiene conocimiento sobre la retención de cuarta categoría?	14	El 40 % de los encuestados afirmaron que tiene conocimiento sobre la retención de cuarta categoría y el 60 % de nuestros encuestados afirmaron que no tiene conocimiento sobre la retención de cuarta categoría.
¿Cree usted que la renta de cuarta categoría fortalece el crecimiento del pueblo?	15	El 37 % de los encuestados afirmaron que la renta de cuarta categoría fortalece el crecimiento del pueblo y el 63 % de nuestros encuestados afirmaron que la renta de cuarta categoría no fortalece el crecimiento del pueblo.

Fuente: Elaboración propia en base a las tablas 11, 12, 13,14 y 15 del anexo 1

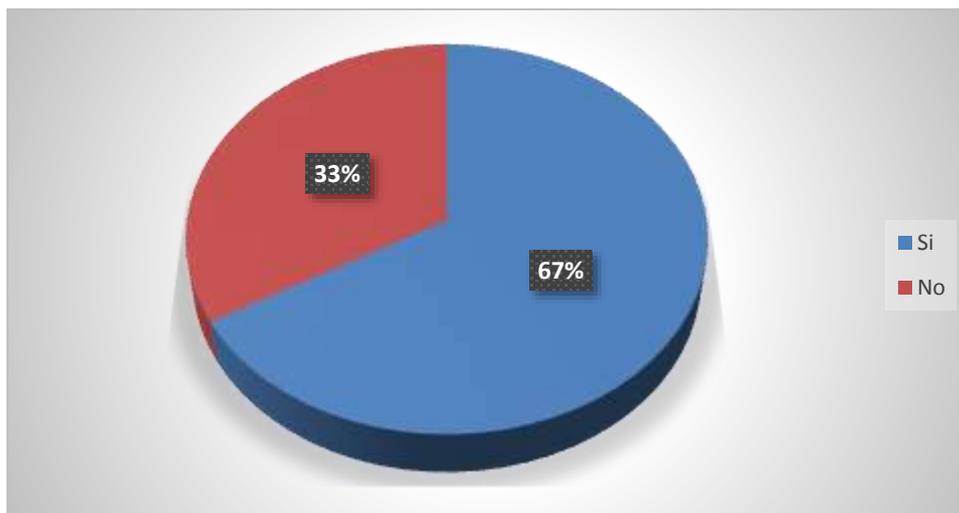
Tabla 1: ¿Cree usted que el planeamiento de los métodos a utilizar en la Fiscalización electrónica Tributaria permite optimizar una buena recaudación tributaria en el distrito de Ayacucho?

Distribución de la muestra, según los funcionarios y empleados.

¿Cree usted que el planeamiento de los métodos a utilizar en la Fiscalización electrónica Tributaria permite optimizar una buena recaudación tributaria en el distrito de Ayacucho?	Frecuencia	Porcentaje
Si	20	67 %
No	10	33 %
Total	30	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado al Distrito de Ayacucho-2016.

Gráfico 1: ¿Cree usted que el planeamiento de los métodos a utilizar en la Fiscalización electrónica Tributaria permite optimizar una buena recaudación tributaria en el distrito de Ayacucho?



Fuente: Tabla 1: Según los encuestados en el Distrito de Ayacucho-2016.

Interpretación: Del total de 100% de la distribución de la muestra, el 67 % de los encuestados afirmaron que el planeamiento de los métodos a utilizar en la Fiscalización electrónica Tributaria permite optimizar una buena recaudación tributaria en el distrito de Ayacucho y el 33 % de nuestros encuestados afirmaron que el planeamiento de los métodos a utilizar en la Fiscalización electrónica Tributaria no permite optimizar una buena recaudación tributaria en el distrito de Ayacucho.

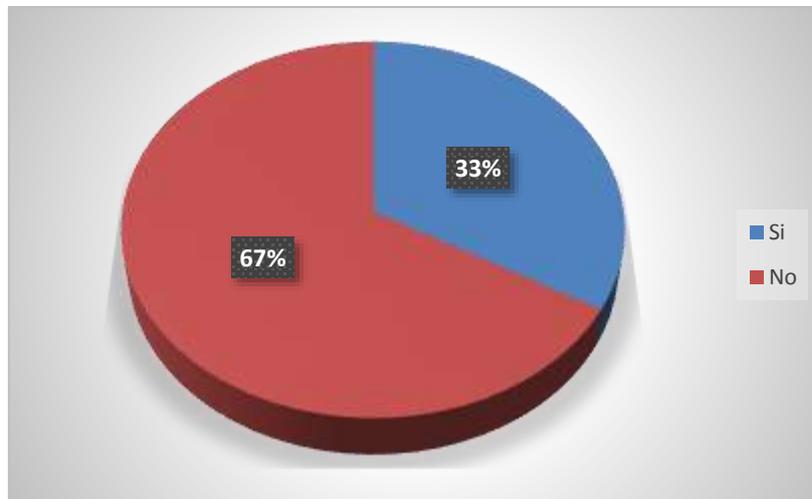
Tabla 2: ¿Cree usted que la fiscalización es muy buena para la recaudación tributaria?

Distribución de la muestra, según los funcionarios y empleados.

¿Cree usted que la fiscalización es muy buena para la recaudación tributaria?	Frecuencia	Porcentaje
Si	10	33
No	20	67
Total	30	100

Fuente: Cuestionario aplicado al Distrito de Ayacucho-2016.

Gráfico 2: ¿Cree usted que la fiscalización es muy buena para la recaudación tributaria?



Fuente: Tabla 2: Según los encuestados en el Distrito de Ayacucho-2016.

Interpretación: Del total de 100% de la distribución de la muestra, el 33 % de los encuestados afirmaron que la fiscalización es muy buena para la recaudación tributaria y el 67 % de nuestros encuestados afirmaron que la fiscalización no es muy buena para la recaudación tributaria.

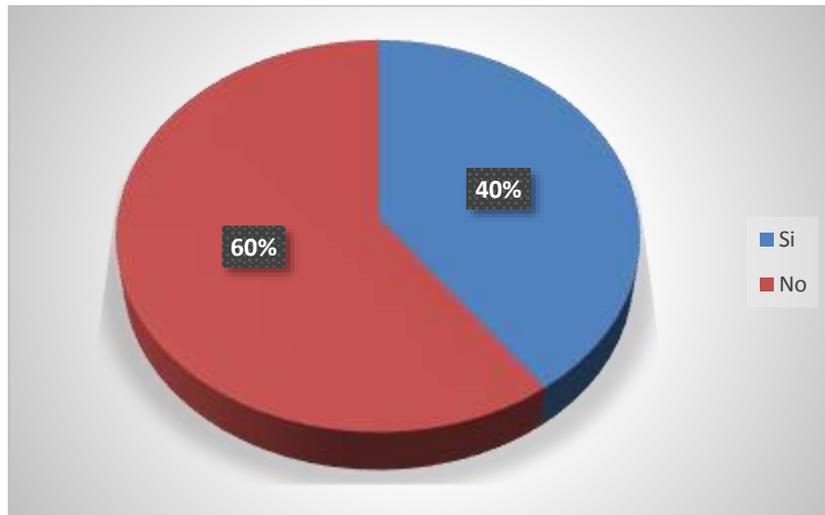
Tabla 3: ¿Usted tiene conocimiento de la fiscalización electrónica?

Distribución de la muestra, según los funcionarios y empleados.

¿Usted tiene conocimiento de la fiscalización electrónica?	Frecuencia	Porcentaje
Si	12	40%
No	18	60%
Total	30	100%

Fuente: Cuestionario aplicado al Distrito de Ayacucho-2016.

Gráfico 3: ¿Usted tiene conocimiento de la fiscalización electrónica?



Fuente: Tabla 3: Según los encuestados en el Distrito de Ayacucho-2016.

Interpretación: Del total de 100% de la distribución de la muestra, el 40 % de los encuestados afirmaron que tienen conocimiento de la fiscalización electrónica y el 60 % de nuestros encuestados afirmaron que no conocimiento de la fiscalización electrónica.

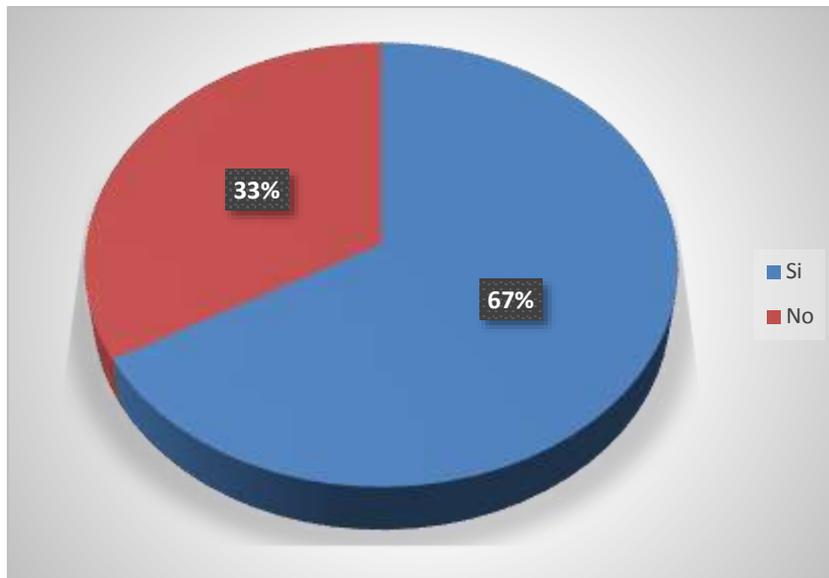
Tabla 4: ¿Cree usted que la fiscalización electrónica ayudara al estado peruano a que no evadan impuestos?

Distribución de la muestra, según los funcionarios y empleados.

¿Cree usted que la fiscalización electrónica ayudara al estado peruano a que no evadan impuestos?	Frecuencia	Porcentaje
Si	20	67 %
No	10	33 %
Total	30	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado al Distrito de Ayacucho-2016.

Gráfico 4: ¿Cree usted que la fiscalización electrónica ayudara al estado peruano a que no evadan impuestos?



Fuente: Tabla 4: Según los encuestados en el Distrito de Ayacucho-2016.

Interpretación: Del total de 100% de la distribución de la muestra, el 67 % de los encuestados afirmaron que la fiscalización electrónica ayudara al estado peruano a que no evadan impuestos y el 33 % de nuestros encuestados afirmaron que la fiscalización electrónica no ayudara al estado peruano a que no evadan impuestos.

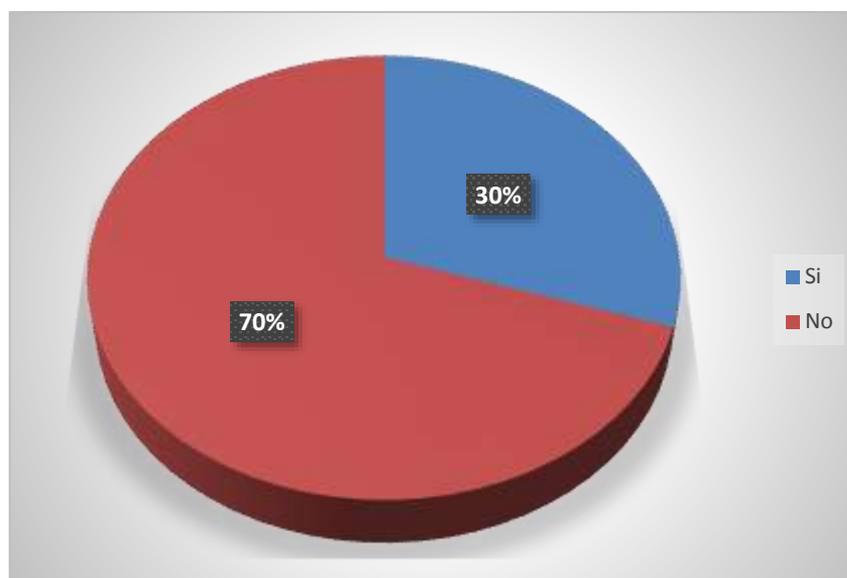
Tabla 5: ¿Cree usted que la SUNAT da una buena orientación a los usuarios sobre la fiscalización tributaria?

Distribución de la muestra, según los funcionarios y empleados.

¿Cree usted que la SUNAT da una buena orientación a los usuarios sobre la fiscalización tributaria?	Frecuencia	Porcentaje
Si	9	30 %
No	21	70 %
Total	30	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado al Distrito de Ayacucho-2016.

Gráfico 5: ¿Cree usted que la SUNAT da una buena orientación a los usuarios sobre la fiscalización tributaria?



Fuente: Tabla 5: Según los encuestados en el Distrito de Ayacucho-2016.

Interpretación: Del total de 100% de la distribución de la muestra, el 30 % de los encuestados afirmaron que la SUNAT da una buena orientación a los usuarios sobre la fiscalización tributaria y el 70 % de nuestros encuestados afirmaron que la SUNAT no da una buena orientación a los usuarios sobre la fiscalización tributaria.

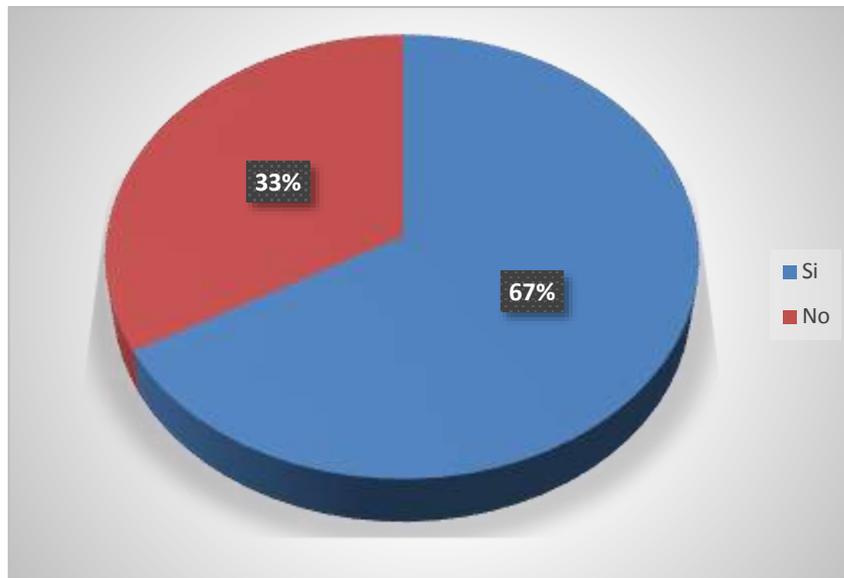
Tabla 6: ¿Cree usted que se determinan los aspectos legales relacionados con los métodos utilizados en la Fiscalización electrónica Tributaria?

Distribución de la muestra, según los funcionarios y empleados.

¿Cree usted que se determinan los aspectos legales relacionados con los métodos utilizados en la Fiscalización electrónica Tributaria?	Frecuencia	Porcentaje
Si	20	67 %
No	10	33 %
Total	30	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado al Distrito de Ayacucho-2016.

Gráfico 6: ¿Cree usted que se determinan los aspectos legales relacionados con los métodos utilizados en la Fiscalización electrónica Tributaria?



Fuente: Tabla 6: Según los encuestados en el Distrito de Ayacucho-2016.

Interpretación: Del total de 100% de la distribución de la muestra, el 67 % de los encuestados afirmaron que se determinan los aspectos legales relacionados con los métodos utilizados en la Fiscalización electrónica Tributaria y el 33 % de nuestros encuestados afirmaron que no se determinan los aspectos legales relacionados con los métodos utilizados en la Fiscalización electrónica Tributaria.

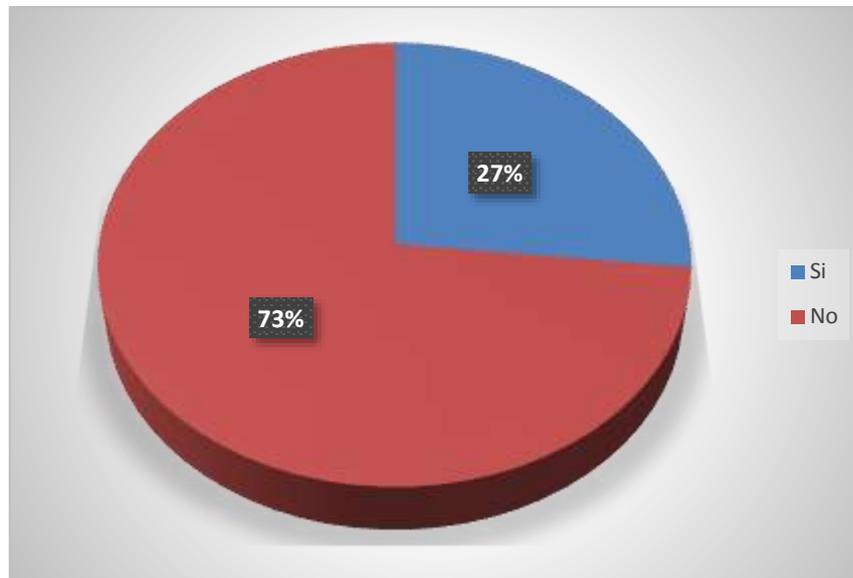
Tabla 7: ¿Cree usted que la recaudación tributaria se podrá minimizar la evasión de impuestos?

Distribución de la muestra, según los funcionarios y empleados.

¿Cree usted que la recaudación tributaria se podrá minimizar la evasión de impuestos?	Frecuencia	Porcentaje
Si	8	27 %
No	22	73 %
Total	30	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado al Distrito de Ayacucho-2016.

Gráfico 7: ¿Cree usted que la recaudación tributaria se podrá minimizar la evasión de impuestos?



Fuente: Tabla 7: Según los encuestados en el Distrito de Ayacucho-2016.

Interpretación: Del total de 100% de la distribución de la muestra, el 27 % de los encuestados afirmaron que la recaudación tributaria se podrá minimizar la evasión de impuestos y el 73 % de nuestros encuestados afirmaron que la recaudación tributaria no se podrá minimizar la evasión de impuestos.

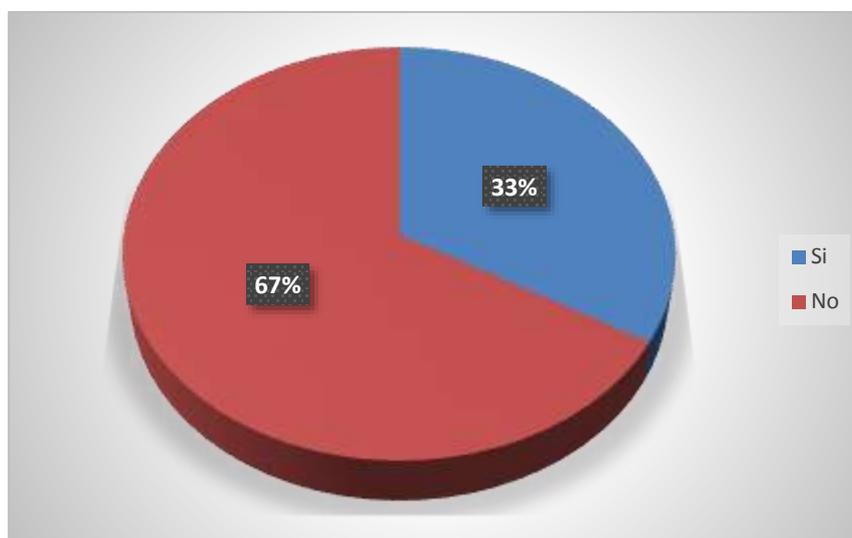
Tabla 8: ¿Cree usted que la recaudación tributaria es la mejor estrategia para pagar los impuestos?

Distribución de la muestra, según los funcionarios y empleados.

¿Cree usted que la recaudación tributaria es la mejor estrategia para pagar los impuestos?	Frecuencia	Porcentaje
Si	10	33%
No	20	67%
Total	30	100%

Fuente: Cuestionario aplicado al Distrito de Ayacucho-2016.

Gráfico 8: ¿Cree usted que la recaudación tributaria es la mejor estrategia para pagar los impuestos?



Fuente: Tabla 8: Según los encuestados en el Distrito de Ayacucho-2016.

Interpretación: Del total de 100% de la distribución de la muestra, el 33 % de los encuestados afirmaron que la recaudación tributaria es la mejor estrategia para pagar los impuestos y el 67 % de nuestros encuestados afirmaron que la recaudación tributaria no es la mejor estrategia para pagar los impuestos.

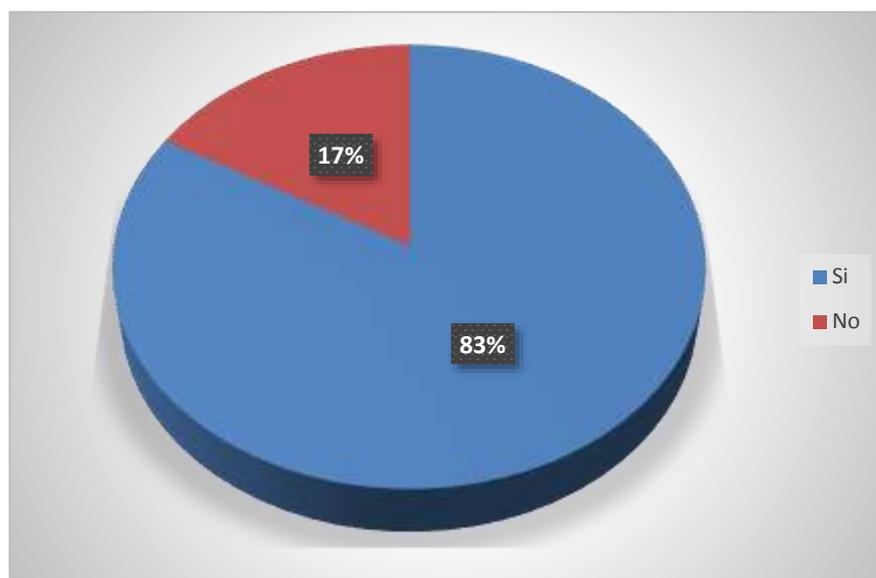
Tabla 9: ¿Cree usted que la recaudación tributaria contribuye con la creación de obras públicas?

Distribución de la muestra, según los funcionarios y empleados

¿Cree usted que la recaudación tributaria contribuye con la creación de obras públicas?	Frecuencia	Porcentaje
Si	25	83 %
No	5	17 %
Total	30	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado al Distrito de Ayacucho-2016.

Gráfico 9: ¿Cree usted que la recaudación tributaria contribuye con la creación de obras públicas?



Fuente: Tabla 9: Según los encuestados en el Distrito de Ayacucho-2016.

Interpretación: Del total de 100% de la distribución de la muestra, el 83 % de los encuestados afirmaron que la recaudación tributaria contribuye con la creación de obras públicas y el 17 % de nuestros encuestados afirmaron que la recaudación tributaria no contribuye con la creación de obras públicas.

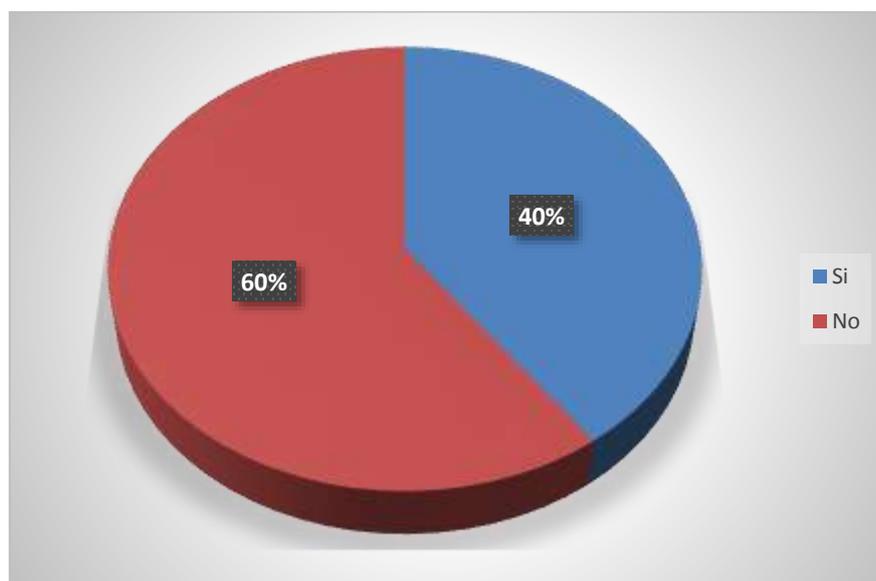
Tabla 10: ¿Cree usted que la recaudación tributaria beneficia al ciudadano?

Distribución de la muestra, según los funcionarios y empleados

¿Cree usted que la recaudación tributaria beneficia al ciudadano?	Frecuencia	Porcentaje
Si	12	40
No	18	60
Total	30	100

Fuente: Cuestionario aplicado al Distrito de Ayacucho-2016.

Gráfico 10: ¿Cree usted que la recaudación tributaria beneficia al ciudadano?



Fuente: Tabla 10: Según los encuestados en el Distrito de Ayacucho-2016.

Interpretación: Del total de 100% de la distribución de la muestra, el 40 % de los encuestados afirmaron que la recaudación tributaria beneficia al ciudadano y el 60 % de nuestros encuestados afirmaron que la recaudación tributaria no beneficia al ciudadano.

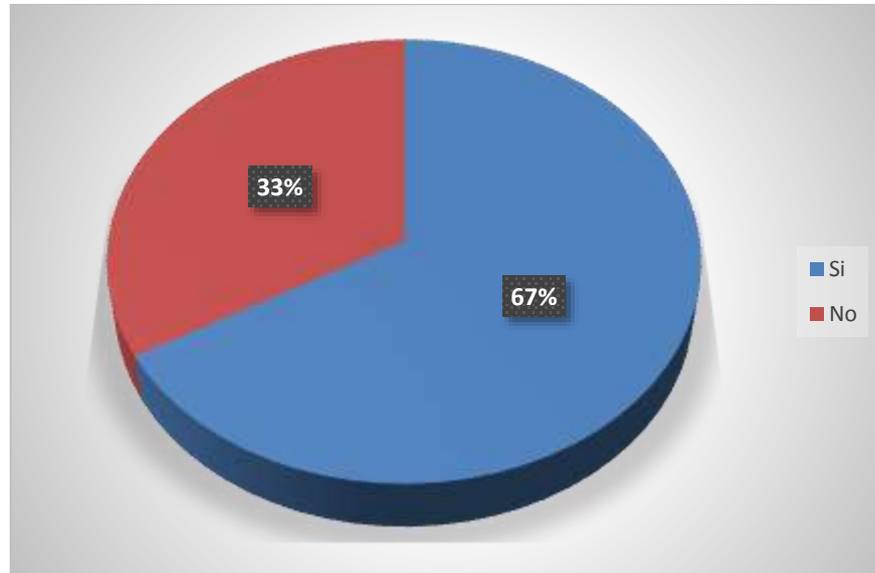
Tabla 11: ¿Cree usted que los aspectos técnicos y el grado de eficacia de los métodos utilizados en la Fiscalización electrónica Tributaria se realizan en las rentas de cuarta categoría?

Distribución de la muestra, según los funcionarios y empleados

¿Cree usted que los aspectos técnicos y el grado de eficacia de los métodos utilizados en la Fiscalización electrónica Tributaria se realiza en las rentas de cuarta categoría?	Frecuencia	Porcentaje
Si	20	67
No	10	33
Total	30	100

Fuente: Cuestionario aplicado al Distrito de Ayacucho-2016.

Gráfico 11: ¿Cree usted que los aspectos técnicos y el grado de eficacia de los métodos utilizados en la Fiscalización electrónica Tributaria se realizan en las rentas de cuarta categoría?



Fuente: Tabla 11: Según los encuestados en el Distrito de Ayacucho-2016.

Interpretación: Del total de 100% de la distribución de la muestra, el 67 % de los encuestados afirmaron que los aspectos técnicos y el grado de eficacia de los métodos utilizados en la Fiscalización electrónica Tributaria se realizan en las rentas de cuarta categoría y el 33 % de nuestros encuestados afirmaron que los aspectos técnicos y el grado de eficacia de los métodos utilizados en la Fiscalización electrónica Tributaria no se realizan en las rentas de cuarta categoría.

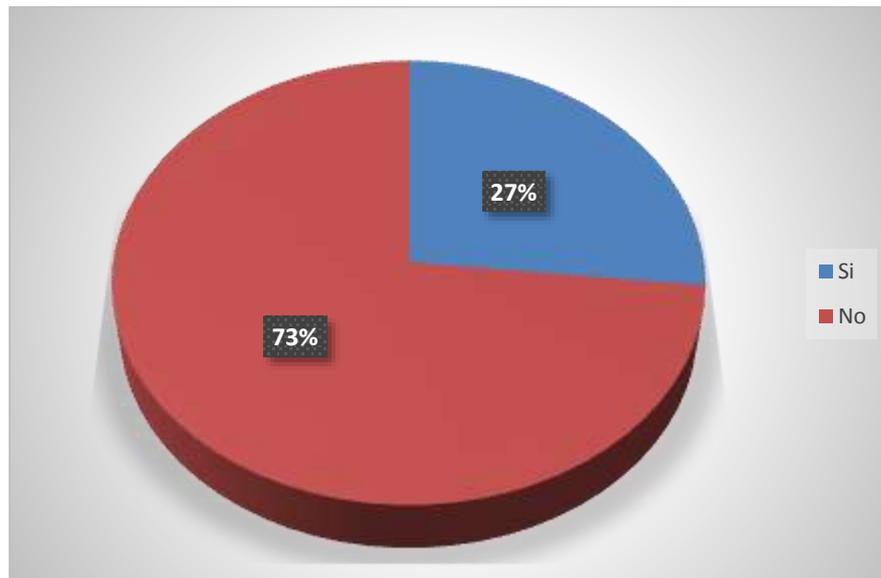
Tabla 12: ¿Usted tiene conocimiento de la renta de cuarta categoría?

Distribución de la muestra, según los funcionarios y empleados

¿Usted tiene conocimiento de la renta de cuarta categoría?	Frecuencia	Porcentaje
Si	8	27
No	22	73
Total	30	100

Fuente: Cuestionario aplicado al Distrito de Ayacucho-2016.

Gráfico 12: ¿Usted tiene conocimiento de la renta de cuarta categoría?



Fuente: Tabla 12: Según los encuestados en el Distrito de Ayacucho-2016.

Interpretación: Del total de 100% de la distribución de la muestra, el 27 % de los encuestados afirmaron que tiene conocimiento de la renta de cuarta categoría y el 73 % de nuestros encuestados afirmaron que no tiene conocimiento de la renta de cuarta categoría.

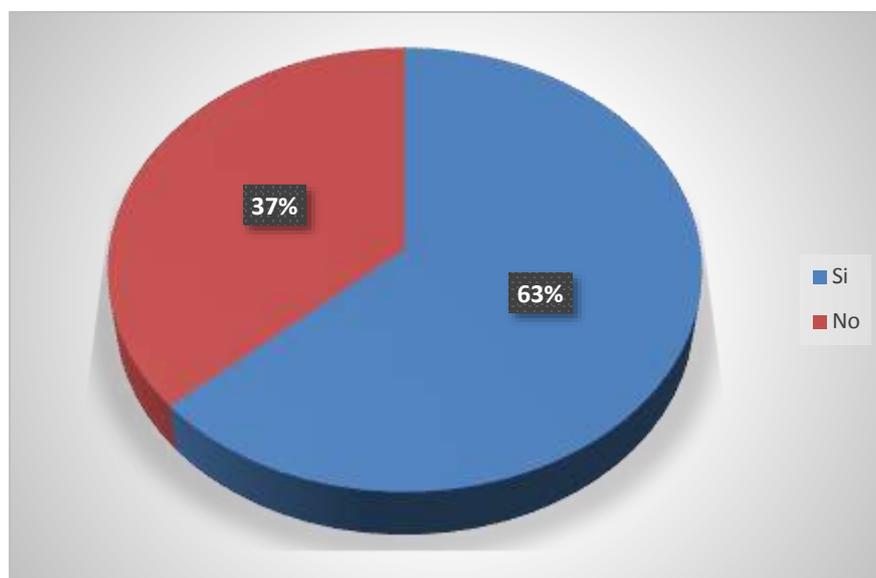
Tabla 13: ¿Cree usted que toda las personas independientes están en la reta de cuarta categoría?

Distribución de la muestra, según los funcionarios y empleados

¿Cree usted que toda las personas independientes están en la reta de cuarta categoría?	Frecuencia	Porcentaje
Si	19	63
No	11	37
Total	30	100

Fuente: Cuestionario aplicado al Distrito de Ayacucho-2016.

Gráfico 13: ¿Cree usted que toda las personas independientes están en la reta de cuarta categoría?



Fuente: Tabla 13: Según los encuestados en el Distrito de Ayacucho-2016.

Interpretación: Del total de 100% de la distribución de la muestra, el 63 % de los encuestados afirmaron que toda las personas independientes están en la reta de cuarta categoría y el 37 % de nuestros encuestados afirmaron que toda las personas independientes no están en la reta de cuarta categoría.

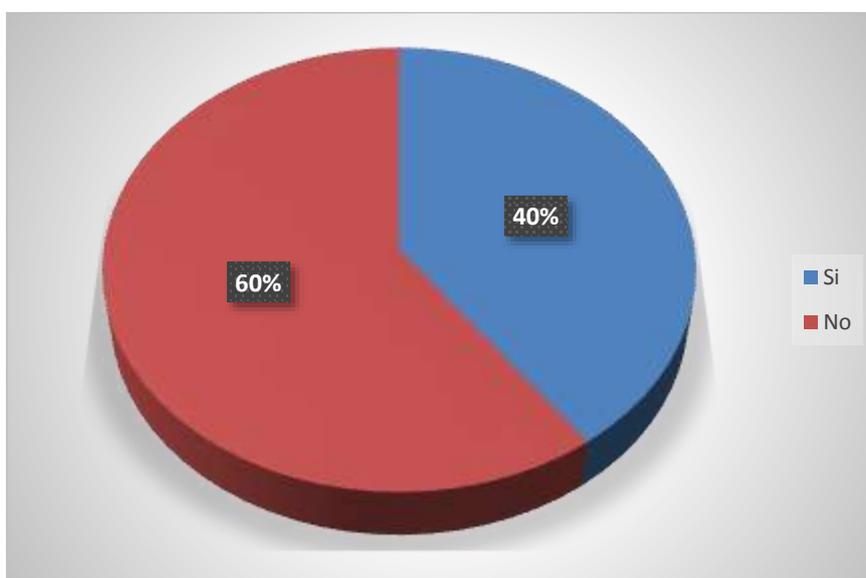
Tabla 14: ¿Sabe usted de que monto se realiza la retención de renta de cuarta categoría?

Distribución de la muestra, según los funcionarios y empleados.

¿Sabe usted de que monto se realiza la retención de renta de cuarta categoría?		
	Frecuencia	Porcentaje
Si	12	40
No	18	60
Total	30	100

Fuente: Cuestionario aplicado al Distrito de Ayacucho-2016.

Gráfico 14: ¿Sabe usted de que monto se realiza la retención de renta de cuarta categoría?



Fuente: Tabla 14: Según los encuestados en el Distrito de Ayacucho-2016.

Interpretación: Del total de 100% de la distribución de la muestra, el 40 % de los encuestados afirmaron de qué monto se realiza la retención de renta de cuarta categoría y el 60 % de nuestros encuestados afirmaron de qué monto no se realiza la retención de renta de cuarta categoría.

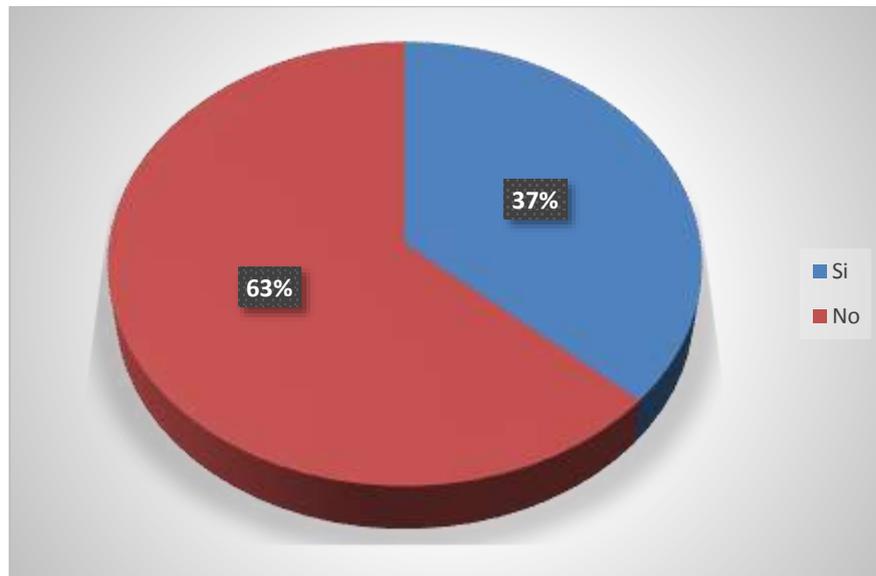
Tabla 15: ¿Usted tiene conocimiento sobre la retención de cuarta categoría?

Distribución de la muestra, según los funcionarios y empleados.

¿Usted tiene conocimiento sobre la retención de cuarta categoría?	Frecuencia	Porcentaje
Si	11	37 %
No	19	63 %
Total	30	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado al Distrito de Ayacucho-2016.

Gráfico 15: ¿Usted tiene conocimiento sobre la retención de cuarta categoría?



Fuente: Tabla 15: Según los encuestados en el Distrito de Ayacucho-2016.

Interpretación: Del total de 100% de la distribución de la muestra, El 40 % de los encuestados afirmaron que tiene conocimiento sobre la retención de cuarta categoría y el 60 % de nuestros encuestados afirmaron que no tiene conocimiento sobre la retención de cuarta categoría.

5.2. Análisis de resultados.

Se tienen resultados obtenidos a base de encuestas, las cuales nos ayudaran a interpretar y analizar los resultados, se muestra a continuación las preguntas realizadas:

5.2.1 Respecto al objetivo específico 1

Del total de 100% de encuestados, el 67 % de los encuestados afirmaron que el planeamiento de los métodos a utilizar en la Fiscalización electrónica Tributaria permite optimizar una buena recaudación tributaria en el distrito de Ayacucho. Los resultados de la presente investigación no tuvieron relación

con la tesis (CERVANTES VILLAR , 2018) el autor dice que la auditoria tributaria preventiva describe que los datos obtenidos como producto de la investigación permitieron determinar que el cumplimiento de las obligaciones formales y sustanciales, no incide en el plan de actividades de entidad investigada.

El 67 % de los encuestados afirmaron que la fiscalización electrónica ayudara al estado peruano a que no evadan impuestos. Los resultados de la presente investigación no tuvieron relación con la tesis (CAMPEÁN QUISPE & ATAUJE ORIUNDO, 2014) el autor reafirma que la carencia de una conciencia tributaria y no estar informado de los beneficios de ser un buen contribuyente son causas que influyen de manera negativa en la recaudación del IGV.

5.2.2 Respecto al objetivo específico 2

Del total de 100% de la distribución de la muestra, el 67 % de los encuestados afirmaron que se determinan los aspectos legales relacionados con los métodos utilizados en la Fiscalización electrónica Tributaria. Los resultados de la presente investigación no tuvieron relación con la tesis (GODOY PERALTA, 2015) el autor en su presente investigación logro comprobar, por cuanto la capacitación que permanentemente imparte el SRI ha permitido inicialmente reducir la evasión tributaria del 60% al 40% en el 2014, esto atraído por ende el incremento de los niveles de recaudaciones más allá de las metas propuestas al inicio de los ejercicios económicos.

El 83 % de los encuestados afirmaron que la recaudación tributaria contribuye con la creación de obras públicas. Los resultados de la presente investigación

no tuvieron relación con la tesis (Llaque Sánchez , 2016) el autor menciona que la evasión se puede definir como una respuesta económica y calculada de la conducta de los contribuyentes que buscan incrementar sus riquezas y responden a los incentivos y castigos que ofrece el sistema y gestión tributaria. Inequidad en el Sistema Tributario; desequilibrio entre la carga tributaria y la capacidad económica de los contribuyentes.

5.2.3 Respecto al objetivo específico 3

Del total de 100% de la distribución de la muestra, el 67 % de los encuestados afirmaron que los aspectos técnicos y el grado de eficacia de los métodos utilizados en la Fiscalización electrónica Tributaria se realizan en las rentas de cuarta categoría. Los resultados de la presente investigación no tuvieron relación con la tesis (PEREZ MORANTE, 2018) el autor menciona que hubo disminución de la tarifa general de impuesto a la renta para sociedades del 25% al 22%. Exoneración del impuesto a la renta para actividades productivas e industrias básicas. Ingreso de fuente ecuatoriana la enajenación directa o indirecta de acciones.

El 63 % de los encuestados afirmaron que toda las personas independientes están en la reta de cuarta categoría y el 37 % de nuestros encuestados afirmaron que toda las personas independientes no están en la reta de cuarta categoría. Los resultados de la presente investigación no tuvieron relación con la tesis (ROJAS GONZAGA, 2015) el autor menciona que el Programa de fiscalización propuesto que está dirigido a los profesionales de la salud afectos a rentas de cuarta categoría permitirá reducir la evasión en este

grupo de profesionales que SUNAT ha detectado niveles significativos de evasión.

VI. CONCLUSIONES

6.1 Respecto al objetivo específico 1

Revisando los antecedentes y resultados los representantes legales de la entidad pública encuestada, de la totalidad (100%) encuestados, el 67% de los encuestados afirmaron que el planeamiento de los métodos a utilizar en la Fiscalización electrónica Tributaria permite optimizar una buena recaudación tributaria en el distrito de Ayacucho. El 67% de los encuestados afirmaron que la fiscalización electrónica ayudara al estado peruano a que no evadan impuestos.

6.2 Respecto al objetivo específico 2

Revisando los antecedentes y resultados los representantes legales de la entidad pública encuestada, de la totalidad (100%) encuestados, el 67 % de los encuestados afirmaron que se determinan los aspectos legales relacionados con los métodos utilizados en la Fiscalización electrónica Tributaria. El 83 % de los encuestados afirmaron que la recaudación tributaria contribuye con la creación de obras públicas.

6.3 Respecto al objetivo específico 3

Revisando los antecedentes y resultados los representantes legales de la entidad pública encuestada, de la totalidad (100%) encuestados, el 67 % de los encuestados afirmaron que los aspectos técnicos y el grado de eficacia de los métodos utilizados en la Fiscalización electrónica Tributaria se realizan en las rentas de cuarta categoría. El 63 % de los encuestados afirmaron que toda las personas independientes están en la reta de cuarta categoría y el 37 % de

nuestros encuestados afirmaron que toda las personas independientes no están en la reta de cuarta categoría.

Aspectos Complementarios

Referencias bibliográficas

CERVANTES VILLAR , C. E. (2018). *“Auditoría Tributaria Preventiva y su Incidencia en la Retención del Pago de Impuesto a la Renta de Trabajadores Dependientes de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote Filial Ayacucho, 2016”*. Titulo de Licenciamiento, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Facultad de ciencias Contables Financieras y Administrativas, Huamanga.

García Correa, G. M., García Camavilca, M. Á., & Monzón Castillo , E. D. (2017). *“LAS AUDITORÍAS DE DESEMPEÑO Y SU ROL EN EL FORTALECIMIENTO DE LA GESTIÓN PÚBLICA: EVALUACIÓN DE CUATRO CASOS DE ESTUDIO”*. Tesis de maestria, Universidad del Pasifico, Contabiliada y Finanzas, Lima-Perú.

GODOY PERALTA, M. G. (2015). *“Desarrollo de la Cultura Tributaria en el Ecuador y su Impacto en la Recaudación Tributaria. Periodo: 2011-2014”*. Tesis de Maestris, UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL, FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, GUAYAQUIL – ECUADOR.

Llaque Sánchez , r. R. (2016). *ESTRATEGIAS DE CONTROL PARA AMPLIAR LA BASE TRIBUTARIA EN*. Tesis de Licenciamiento, Facultad de Economía, Universidad de Lima, Lima Perú.

Miranda Avalos , S. J. (2016). *Influencia de la evasión de impuestos en la recaudación tributaria por las empresas dedicadas a la venta de autopartes importadas del distrito de la Victoria*. Tesis de Maestria, UNIVERSIDAD

NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS, Facultad de ciencias contables,
Lima-Perú.

NIZA TROYA, K. (2015). *“Los Contribuyentes Especiales en el Ecuador y su Importancia en la Recaudación Tributaria Periodo: 2007 - 2013”*. Tesis de Maestría, UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL, FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, Guayaquil – Ecuador.

PALOMINO MUNAYLLA, E. (2015). *LA AUDITORÍA DE DESEMPEÑO, UN EXAMEN INDEPENDIENTE, OBJETIVO Y CONFIABLE QUE PERMITE OPTIMIZAR LOS SISTEMAS ADMINISTRATIVOS EN LOS GOBIERNOS REGIONALES DEL PERU*. Universidad Católica los Angeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables Financieras y Administrativas, Huamanga.

PEREZ MORANTE, V. E. (2018). *“Recaudación Tributaria en el Ecuador Impacto y Recaudación De Ir E Isd Periodo 2007-2016”*. Tesis de Maestría, UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL, FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, GUAYAQUIL.

RAMOS CLEMENTE, A. O. (2017). *“AUDITORIA DE DESEMPEÑO Y GESTIÓN DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PALCA -HUANCAVELICA, PERIODO 2015”*. Tesis de Licenciamiento, UNIVERSIDAD NACIONAL DE HUANCAVELICA, FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES, Huancavelica-Perú.

Barbarán Barragán, G. M. (2015). *La auditoría gubernamental y su incidencia en el desarrollo de la gestión de las entidades públicas en el Perú*. tesis de doctorado, Universidad de San Martín de Porres, Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Financieras, Lima, Perú.

- CAMPEÁN QUISPE , P. S., & ATAUIJE ORIUNDO, Y. M. (2014). *"Estrategias Para Efectivizar La Recaudación Del Igv En El Centro Comercial Vía 7 - Huamanga. 2010"*. Tesis de Licenciatura, UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN CRISTÓBAL DE HUAMANGA, FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES, HUAMANGA.
- Chamary Fuentes, J. R. (2015). Redacción de metas y objetivos para evidenciar el Aprendizaje. *Oficina de Evaluación del Aprendizaje estudiantil (OEAE)*.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado , C., & Baptista Lucio, P. (2004). *Metodología de la Investigación*. Mexico: McGraw-Hill Interamericana.
- MARTINEZ ROJAS, S. (2017). *LA AUDITORÍA DE DESEMPEÑO A LOS PROCESOS DE ADQUISICIONES Y SU INCIDENCIA EN LA OPTIMIZACIÓN DE LOS RECURSOS DEL ESTADO EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAMANGA, 2016*. Tesis de Licenciamiento, UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES DE CHIMBOTE, FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS, Huamanga-Perú.
- PAYHUA HINOSTROZA, D. (2017). *AUDITORÍA DE DESEMPEÑO A LA PLANIFICACIÓN Y EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN LA GESTIÓN DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CARMEN ALTO, 2016*. Tesis de licenciamiento, universidad Católica los Angeles de Chimbote, FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS, Huamanga.
- Pérez Fernández, I. P. (2017). *Análisis comparativo de las auditorías de desempeño en las instituciones públicas 2016: propuesta de un modelo para mejorar la*

gestión de recursos públicos. Tesis de Licenciamiento, UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN AGUSTÍN, FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS, Arequipa-Perú.

ROJAS GONZAGA, C. M. (2015). *“Diseño de un Programa de Fiscalización para Reducir la Evasión en los Profesionales De La Salud Afectos A Rentas De Cuarta Categoría – Distrito De Chiclayo – 2014”*. Tesis de Licenciamiento, UNIVERSIDAD CATÓLICA SANTO TORIBIO DE MOGROVEJO, Escuela de Contabilidad, Chiclayo-Perú.

TACO GARCÍA, E. M. (2015). *“La Informalidad de los Contribuyentes del Impuesto a la Renta de Cuarta Categoría en el Nivel de Recaudación Fiscal en la Región de Ayacucho - 2014”*. Tesis de Licenciatura, Universidad Católica los Angeles de Chimbote, Facultad de ciencias Contables Financieras y Administrativas, Huamanga.

ANEXOS

Anexo 1



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE

La presente técnica es anónima, tiene por finalidad recoger información de interés para la investigación, sobre el tema: La Fiscalización Electrónica y su Efecto en la Recaudación Tributaria de Rentas de Cuarta Categoría en el Distrito de Ayacucho-2016 al respecto, se le solicita marcar con aspa (X), en las preguntas que usted considere conveniente. Su aporte será de mucho interés en esta investigación. Se agradece su participación y colaboración.

1. ¿Cree usted que el planeamiento de los métodos a utilizar en la Fiscalización electrónica Tributaria permite optimizar una buena recaudación tributaria en el distrito de Ayacucho?

Si ()

No ()

2. ¿Cree usted que la fiscalización es muy buena para la recaudación tributaria?

Si ()

No ()

3. ¿Usted tiene conocimiento de la fiscalización electrónica?

Si ()

No ()

4. ¿Cree usted que la fiscalización electrónica ayudara al estado peruano a que no evadan impuestos?

Si ()

No ()

5. ¿Cree usted que la SUNAT da una buena orientación a los usuarios sobre la fiscalización tributaria?
- Si () No ()
6. ¿Cree usted que se determinan los aspectos legales relacionados con los métodos utilizados en la Fiscalización electrónica Tributaria?
- Si () No ()
7. ¿Cree usted que la recaudación tributaria se podrá minimizar la evasión de impuestos?
- Si () No ()
8. ¿Cree usted que la recaudación tributaria es la mejor estrategia para pagar los impuestos?
- Si () No ()
9. ¿Cree usted que la recaudación tributaria contribuye con la creación de obras públicas?
- Si () No ()
10. ¿Cree usted que la recaudación tributaria beneficia al ciudadano?
- Si () No ()
11. ¿Cree usted que los aspectos técnicos y el grado de eficacia de los métodos utilizados en la Fiscalización electrónica Tributaria se realiza en las rentas de cuarta categoría?
- Si () No ()
12. ¿Usted tiene conocimiento de la renta de cuarta categoría?
- Si () No ()

13. ¿Cree usted que toda las personas independientes están en la reta de cuarta categoría?

Si ()

No ()

14. ¿Usted tiene conocimiento sobre la retención de cuarta categoría?

Si ()

No ()

15. ¿Cree usted que la renta de cuarta categoría fortalece el crecimiento del pueblo?

Si ()

No ()

Anexo 2

Glosario de términos teóricos o técnicos.

Fiscalización: consiste en examinar una actividad para comprobar si cumple con las normativas vigentes. En el sector privado, la fiscalización puede ser decretada por el Estado.

Evasión tributaria: se define como el uso de medios ilegales para reducir el pago de impuestos que le correspondería pagar a un contribuyente. El evasor actúa de mala fe, en forma ilícita, incurriendo en dolo para pagar menos impuesto.

Corrupción: Perversión de las funciones de la Administración Pública a cualquier nivel. Se da cuando los funcionarios abusan del poder para obtener un beneficio privado mediante sobornos, comisiones o regalos.

Desviación de cumplimiento: actos u omisiones que denotan la inobservancia de la normativa aplicable, disposiciones internas y las estipulaciones contractuales establecidas.

Obligación tributaria: es un término que procede del latín obligatorio y que refiere a algo que una persona está forzada a hacer por una imposición legal o por una exigencia moral. La obligación crea un vínculo que lleva al sujeto a hacer o a abstenerse de hacer algo de acuerdo a las leyes o las normativas.

Especificaciones técnicas: son descripciones elaboradas por la entidad de las Características fundamentales de los bienes, suministros u obras a contratar.

Renta: es la utilidad o el beneficio que rinde algo o lo que de ello se cobra. El término, que procede del latín redita, puede utilizarse como sinónimo de ingreso en algunas circunstancias.

Ética profesional: Es el comportamiento que tiene un profesional ante cualquier

Situación o trato de desviación en el ámbito laboral.

Evidencia: Toda información documentada relativa a las características de las actividades operativas, administrativas, financieras y de apoyo que desarrolla la Entidad o área examinada; que debe ser suficiente, competente y relevante.

Impuesto a la renta: es un tributo que se determina anualmente, gravando las rentas que provengan del trabajo y de la explotación de un capital, ya sea un bien mueble o inmueble. Dependiendo del tipo de renta y de cuánto sea esa renta se le aplican unas tarifas y se grava el impuesto vía retenciones o es realizado directamente por el contribuyente.

Distrito municipal: cuando el distrito pertenece a un municipio o municipio distrital cuando el municipio goza de beneficios es una entidad administrativa compuesta por un territorio claramente definido y su población y en referencia comúnmente a una ciudad, pueblo, aldea, o un pequeño grupo de ellos.

Cuarta categoría: También se encuentran comprendidos los ingresos de los trabajadores del Estado con contrato CAS y las dietas de los directores, consejeros regionales y regidores municipales.

Electrónica: es una disciplina que se fundamenta en la investigación de formas eficientes de transmisión de electricidad. Su finalidad práctica es la elaboración de circuitos que sirvan para la confección de artefactos de utilidad para la sociedad.

Anexo 3

Mapa de la Provincia de Huamanga

