



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE
CONTABILIDAD**

CARACTERIZACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LAS
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS DE LAS MICRO Y
PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL
PERÚ: CASO DARIO TRACTOR S.R.L-AYACUCHO, 2017.

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL
GRADO ACADÉMICO DE BACHILLER EN CIENCIAS
CONTABLES Y FINANCIERAS**

AUTOR:

RIMACHE BARBOZA, YODIMER
ORCID: 0000-0002-7603-6419

ASESOR:

SÁNCHEZ ESPINOZA, YURI VLADIMIR
ORCID: 0000-0003-1563-9045

AYACUCHO-PERÚ

2019

CARACTERIZACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LAS
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS
EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO
DARIO TRACTOR S.R.L - AYACUCHO, 2017

EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

Rimache Barboza, Yodimer

ORCID: 0000-0002-7603-6419

Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado,
Ayacucho, Perú.

ASESOR

Sánchez Espinoza, Yuri Vladimir

ORCID: 0000-0003-1563-9045

Universidad Católica los Ángeles de Chimbote;
Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas,
Escuela Profesional de Contabilidad, Ayacucho, Perú.

JURADO

Prado Ramos, Mario

ORCID: 0000-0002-1490-5869

Rocha Segura, Antonio

ORCID: 0000-0001-7185-2575

García Amaya, Manuel Jesús

ORCID: 0000-0001-6369-8627

JURADO EVALUADOR DEL INFORME FINAL Y ASESOR

.....
MGTR. CPC. MARIO PRADO RAMOS

PRESIDENTE

.....
MGTR. CPC. ANTONIO ROCHA SEGURA

MIEMBRO

.....
MGTR. CPC. MANUEL GARCIA AMAYA

MIEMBRO

.....
CPCC. YURI VLADIMIR SÁNCHEZ ESPINOZA

ASESOR

AGRADECIMIENTO

A Dios, porque gracias a su bendición logre culminar satisfactoriamente el presente trabajo de investigación.

A mis padres las personas más importante de mi vida, por su amor, trabajo y sacrificio en todos estos años por ser los principales promotores de nuestros sueños, por confiar y creer en nuestras expectativas, por los consejos, valores y principios que nos han inculcado para convertirnos en lo que somos.

También quiero agradecer a la Universidad ULADECH-CATOLICA, porque es en ella en la que me fui forjando como profesional.

DEDICATORIA

Este trabajo de investigación dedico al divino Señor por bendecirme y concederme la fuerza para superar todo obstáculo de la vida, ser el apoyo y fortaleza en aquellos momentos de dificultad y debilidad durante mi formación profesional.

A mis queridos padres Zocimo y Vilma, quienes son fuente de inspiración con su amor, paciencia y esfuerzo les han permitido llegar a cumplir hoy un sueño más y asumir nuevos retos. A mi hermano Marco Antonio por su cariño y apoyo incondicional y por estar conmigo en todo momento. A la universidad a mis docentes, gracias por sus conocimientos que me transfirieron en mi formación profesional y permitir culminar satisfactoriamente.

RESUMEN

El presente trabajo se desarrolló planteando el siguiente problema ¿Cuáles son las características del cumplimiento de las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “DIARIO TRACTOR S.R.L”-Ayacucho, 2017? La investigación tiene como objetivo general describir las características del cumplimiento de las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la Empresa DARIO TRACTOR S.R.L-Ayacucho, 2017. La metodología de la investigación corresponde a un enfoque cualitativo, con un nivel de investigación descriptivo y un diseño bibliográfico, documental - no experimental ; aplicándose la técnica de revisión bibliográfica pertinente - entrevista y como instrumento de recolección de información las fichas bibliográficas y un cuestionario con preguntas cerradas aplicado al representante de la empresa; encontrándose el siguiente resultado que la empresa DARIO TRACTOR S.R.L está sujeta al pago de tributos y al cumplimiento de sus obligaciones tributarias y que el ciudadano peruano está en la obligación de contribuir con el Estado a través del pago de los tributos para canalizarlos en la ejecución de obras públicas y servicios sociales para el desarrollo del país. Y finalmente se obtuvo la siguiente conclusión el incumplimiento de las obligaciones tributarias se origina con la baja cultura tributaria y el desconocimiento acerca de las obligaciones tributarias por parte de los contribuyentes, como así también la deficiencia de la Administración Tributaria para ofrecer información sobre las obligaciones tributarias de los contribuyentes.

Palabras claves: Administración tributaria, Cumplimiento tributario, Obligaciones tributarias, Tributos.

ABSTRACT

The present work was developed raising the following problema: What are the characteristics of the fulfillment of the tax obligations of the micro and small companies of the commerce sector of Peru and of the company "DIARIO TRACTOR S.R.L" -Ayacucho, 2017? The general objective of the research is to describe the characteristics of compliance with the tax obligations of micro and small businesses in the Peruvian commerce sector and the company DARIO TRACTOR SRL-Ayacucho, 2017. The research methodology corresponds to a qualitative approach, with a level of descriptive research and a bibliographic, documentary - not experimental design; applying the pertinent bibliographic review technique - interview and as an instrument of information collection the bibliographic records and a questionnaire with closed questions applied to the representative of the company; finding the following result that the company DARIO TRACTOR SRL is subject to the payment of taxes and compliance with its tax obligations and that the Peruvian citizen is obliged to contribute to the State through the payment of taxes to channel them in the execution of public works and social services for the development of the country. And finally, the following conclusion was reached: failure to comply with tax obligations originates with a low tax culture and ignorance about tax obligations by taxpayers, as well as the Tax Administration's deficiency in offering information on tax obligations of the taxpayers.

Keywords: Tax Administration, Tax Compliance, Tax Obligations, Taxes.

CONTENIDO

	Pág.
TITULO	II
JURADO EVALUADOR DEL INFORME FINAL Y ASESOR.....	IV
AGRADECIMIENTO	V
DEDICATORIA.....	VI
RESUMEN	VII
ABSTRACT	VIII
CONTENIDO.....	IX
INDICE DE CUADROS	XII
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. REVISIÓN DE LA LITERATURA	8
2.1 ANTECEDENTES:.....	8
2.1. I Internacionales.....	8
2.1.2 Nacionales	9
2.1.3 Locales.....	12
2.2 BASES TEÓRICAS	13
2.2.1 Teoría general de la tributación.....	13
2.2.2 Teoría de tributos	15
2.2.3 Teoría de la Cultura tributaria	26
2.2.4 Teoría de la empresa	26

2.3	MARCO CONCEPTUAL.....	27
2.3.1	Definición de obligación tributaria.....	27
2.3.2	Definición de tributos.....	27
2.3.4	Definición de los regímenes tributarios	28
2.3.5	Definición de Evasión tributaria	28
2.3.6	Definición de mypes	28
2.3.7	Definición Conciencia tributaria	29
2.3.8	Definición Cultura tributaria	29
III.	HIPÓTESIS	30
IV.	METODOLOGÍA	31
4.1	DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	31
4.1.1	Tipo de investigación	31
4.1.2	Nivel de la investigación	31
4.1.3	Diseño de la investigación	31
4.2	POBLACIÓN Y MUESTRA	31
4.2.1	Población.....	31
4.2.1	Muestra.....	31
4.3	DEFINICIÓN Y OPERACIONALIZACION DE VARIABLES E INDICADORES .	31
4.4	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS	32
4.4.1	Técnicas.....	32
4.4.2	Instrumentos	32
4.5	PLAN DE ANÁLISIS	32
4.6	MATRIZ DE CONSISTENCIA.....	33

4.7	PRINCIPIOS ÉTICOS	33
V.	RESULTADOS	35
5.1	RESULTADOS	35
5.1.1	Respecto al objetivo específico 1.....	35
5.1.2	Respecto al objetivo específico 2.....	39
5.1.3	Respecto al objetivo específico 3.....	42
5.2	ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS	49
5.2.1	Respecto al objetivo específico 1.....	49
5.2.2	Respecto al objetivo específico 2.....	50
5.2.3	Respecto al objetivo específico 3.....	52
VI.	CONCLUSIONES	53
6.1	RESPECTO AL OBJETIVO ESPECÍFICO 1	53
6.2	RESPECTO AL OBJETIVO ESPECÍFICO 2	53
6.3	RESPECTO AL OBJETIVO ESPECÍFICO 3	54
6.4	CONCLUSIÓN GENERAL	54
VII.	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	56
7.1	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	56
7.2	ANEXOS.....	61
7.2.1	Anexo 1: Matriz de consistencia	61
7.2.2	Anexo 2: Modelos de fichas bibliográficas.....	63
7.2.3	Anexo 3. Cuestionario aplicado	64

INDICE DE CUADROS

Cuadro N° 1: Respecto al objetivo específico 1: Describir las características del cumplimiento de las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2017.	35
Cuadro N° 2: Respecto al objetivo específico 2: Describir las características del cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa “DARIO TRACTOR S.R.L”-Ayacucho, 2017.	39
Cuadro N° 3: Respecto al objetivo específico 3: Hacer un análisis comparativo de las características del cumplimiento de las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “DARIO TRACTOR S.R.L”-Ayacucho, 2017.	42

I. INTRODUCCIÓN

El tema tributario continuamente ha estado presente desde el comienzo de la historia hasta la actualidad, muchos de los contribuyentes han tenido inconvenientes respecto al cumplimiento de sus obligaciones tributarias que se desarrollan en nuestro país, se considera que el pago de los tributos representan la mayor fuente generadora de ingresos recaudados por la Administración Tributaria para el desarrollo y sostenibilidad del país en común, es por ello que la Administración tributaria exige el pago de los tributos y el cumplimiento de las obligaciones tributarias la finalidad de emerger el crecimiento y desarrollo del país, que apunten a una mejor la calidad de vida de la población en general. De acuerdo a los índices de recaudación e ingresos tributarios en los primeros cuatro meses del año se pudo alcanzar los S/.40.634 millones de soles lo que representa un incremento de 4.9%. La administración tributaria proyecta que la recaudación tributaria para este este año alcanzará los S/. 112.043 millones de soles (U\$ 33.741 millones).

El cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias por parte de los contribuyentes es un elemento fundamental para la recaudación de impuestos y depende principalmente de la conciencia tributaria. Las Mypes tiene un protagonismo regional en Ayacucho y supera el 99% de presencia en el mercado Según datos del INEI (Instituto Nacional de Estadística e Informática) en la última encuesta que realizó afirma que en Ayacucho existen 124,287 Mypes que representa el 2.5% del total de Mype. Quispe (s.f)

Según una encuesta realizada por la Universidad de Pepperdine junto a Dun & Brad Street, sólo un 7% de las pequeñas empresas de EEUU cree que su negocio irá peor mientras que un 10% de las medianas opina igual. De hecho, el 67% de las empresas consultadas descarta que EEUU vaya a entrar en recesión en los próximos 12 meses. El informe considera que las empresas pequeñas son aquellas con unos ingresos inferiores a los 5 millones de dólares, y denomina compañías medianas a las que registran unos ingresos de 5 a 100 millones de dólares. La Universidad de Pepperdine también ha preguntado a las empresas cuáles son sus impedimentos para crecer. Un 35% de las pymes estadounidenses entrevistadas considera que las regulaciones del Gobierno y los impuestos son el principal obstáculo para su negocio. Un 26% considera que la razón principal son las limitaciones de acceso al capital. La economía y el ambiente político del país son, por su parte, los motivos de más peso para el 23% de estas empresas. Esto supone un incremento de 5 puntos con respecto al año anterior. Los riesgos económicos y políticos a nivel global son la principal preocupación también para el 23% de las pymes en Estados Unidos. Preguntadas por las políticas de estímulo que deberían aplicarse para crear empleo, un 26% de las empresas opina que favorecer el acceso de las empresas al capital ayudaría a paliar el desempleo. Un 23% cree que aplicar incentivos fiscales a las compañías ayudaría a esto. Una reforma de la legislación en materia de educación es, en cambio, una prioridad sólo para el 7% de las pequeñas y medianas empresas del país. Un escenario de optimismo moderado que también comparten los CEO's de las grandes empresas. Según el indicador económico del primer trimestre de 2016 que elabora Bussinees Roundtable, las expectativas de ventas para los

próximos seis meses aumentan 8,5 puntos y los planes de inversión más de 7 puntos con respecto al trimestre anterior. Los planes de contratación, sin embargo, se reducen en casi 10 puntos. "Las expectativas son mixtas para las ventas a corto plazo, la inversión, la contratación y el crecimiento de una economía que sigue careciendo de impulso", asegura Doug Oberhelman, presidente y CEO de Caterpillar y presidente de Business Roundtable. Este indicador, compuesto a partir de los planes de CEO's para los siguientes seis meses, aumentó ligeramente desde 67,5 puntos en el cuarto trimestre 2015 a 69,4 puntos en el primer trimestre de 2016. A largo plazo la media del Índice es 79,9 puntos. Llorens (2016)

En América Latina existe la necesidad de incrementar los niveles de recaudación de impuestos para que el Estado pueda proveer adecuadamente los servicios que los ciudadanos demandan. Para ello ayudaría mucho lograr ampliar de forma efectiva las bases tributarias y reducir los elevados niveles de incumplimiento tributario observados. La capacidad en conjunto que tiene el sistema tributario para recaudar los tributos está siendo afectada por aquellos comportamientos y actitudes de los contribuyentes al momento de realizar la prestación de sus obligaciones tributarias, en este sentido el incumplimiento de las obligaciones tributarias es un fenómeno universal que afecta directamente la recaudación de tributos y conlleva a la reducción de los ingresos por parte del estado y por lo tanto se limita el desarrollo y crecimiento económico sostenible de los distintos países. Pecho, Peláez, & Sánchez (2012)

En el Perú la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria más adelante (Sunat), tiene la facultad para recaudar los tributos, fiscalizar a los contribuyentes y sancionar cuando sea el caso. Así como dar cumplimiento todas las obligaciones tributarias a su cargo de manera eficiente, transparente y legal. La mayoría de microempresarios hoy en día se caracterizan por ser informales lo que les permite, de una u otra manera, evadir su responsabilidad con sus obligaciones tributarias. También es cierto que la mayoría de estos no realizan el pago de tributos de forma voluntaria, sino esperan que haya una imposición por parte de Sunat para que estos cumplan con sus obligaciones por miedo a las consecuencias de su incumplimiento que pueden ser las sanciones que se les puede imponer. Honores (2017)

La mayor parte de micro y pequeñas empresas en Ayacucho funcionan de ilegal, sin contar con las licencias correspondientes. La Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria reporta que actualmente solo están formalizados un 25%, mientras que el 75% funcionan ilegalmente. Actualmente en la región existe un promedio de 928 empresas, el 80% en Huamanga, de los cuales 903 son micro empresas y 25 pequeñas, mientras que la mediana y gran empresa no existen en la región. Refiere que la informalidad en la gran parte de empresas se debe a la excesiva e ineficiente burocracia del sector público, escaso apoyo de las autoridades, así como la sobre regulación en el mercado laboral los cuales son factores que impiden el desarrollo empresarial. Escalante (2017)

Por lo anteriormente expuesto, el enunciado del problema de la investigación es el siguiente: **¿Cuáles son las características del cumplimiento de las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “DARIO TRACTOR S.R.L”- Ayacucho, 2017?**, para dar respuesta al problema se ha planteado el siguiente objetivo general: Describir las características del cumplimiento de las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “DARIO TRACTOR S.R.L” –Ayacucho, 2017. Para poder lograr el objetivo general, nos hemos propuesto los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del cumplimiento de las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2017.
2. Describir las características del cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa “DARIO TRACTOR S.R.L”-Ayacucho, 2017.
3. Hacer un análisis comparativo de las características del cumplimiento de las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “DARIO TRACTOR S.R.L”, 2017.

En relacion a la metodología, el tipo de investigacion fue cualitativo y el nivel de la investigación fue descriptivo porque solo se limitará a describir los aspectos cualitativos (características) de la variable y la unidad de análisis. El diseño de la investigación fue bibliográfica-no experimental, para la recolección de la información se hizo a través de la técnica de la revisión bibliográfica y la entrevista; y como instrumento de recolección de datos se utilizó las fichas

bibliograficas y el cuestionario aplicado al representante de la mepresa DARIO TRACTOR S.R.L

Entre los resultados obtenidos se tiene que la empresa DARIO TRACTOR S.R.L, está sujeta al pago de tributos y al cumplimiento de sus obligaciones tributarias, puesto que no se ha dejado o retrasado en la declaración y el pago de sus impuestos, considera que existe una insuficiencia en la difusión y/o capacitación de las obligaciones tributarias por parte de la Administración Tributaria hacia los contribuyentes y no se fomenta la cultura tributaria en la población, finalmente el mal manejo de los ingresos recaudados por actos de corrupción se ve reflejado en la mala ejecución de servicio públicos, infraestructura pública (colegios, hospitales, carreteras, etc.) e inseguridad ciudadana por parte del Estado.

Seguidamente se obtuvo la siguiente conclusion el incumplimiento de las obligaciones tributarias se origina con la baja cultura tributaria y el desconocimiento acerca de las obligaciones tributarias por parte de los contribuyentes, como así también la deficiencia de la Administración Tributaria por ofrecer información tributaria, la falta de difusión y/o capacitación de las obligaciones tributarias que se debe cumplir. La importancia del pago de los tributos y el cumplimiento de las obligaciones tributarias radica en que el Estado recauda los ingresos para ejecutar las obras y servicios sociales en bienestar de la ciudadanía. Sin embargo, existe un alto grado de desconfianza por parte de los contribuyentes en la administración de los recursos recaudados por parte del Estado, por los actos de corrupción existentes.

Finalmente el presente trabajo de investigación se justifica por que nos permitira conocer a nivel descriptivo las características del cumplimiento de las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Peru y de la empresa “DARIO TRACTOR S.R.L”, Ayacucho, 2017. Tambien se justifica por los resultados del trabajo de investigación realizada ya que serviran como material de consulta o antecedente para futuras investigaciones sobre temas similares de investigación por estudiantes, futuros profesionales de la carrera contable y/o similar.

II. REVISIÓN DE LA LITERATURA

2.1 Antecedentes:

2.1. I Internacionales

En este presente trabajo de investigación se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado en cualquier ciudad de algún país del mundo, menos del Perú, sobre los aspectos relacionados a nuestro objeto de estudio y variable.

Rodriguez (2015), en su tesis **“Las obligaciones fiscales de los comerciantes de los vehiculos usados y la recaudacion de impuestos en la provincia de Tungurahua”**. Tiene como objetivo general analizar el incumplimiento de obligaciones fiscales de los comerciantes de vehiculos usados de Tungurahua, para conocer el nivel de recaudacion de impuesto; la metodologia que se utilizo fue cualitativo-cuantitativa. Y se obtuvo la siguiente conclusion que los comerciantes de vehiculos usados de Tungurahua, la mayoría no conoce de las obligaciones fiscales impuestas por el Servicio de Rentas Internas, lo que ha incidido en el pago de multas, a este sector economico de la provincia.

Gunsha (2016), en su tesis **“Cultura tributaria en el sector emprendedores de la ciudad de Guayaquil”**; cuyo objetivo general fue demostrar el nivel de cultura tributaria en el sector de los emprendedores de la ciudad Guayaquil, durante el periodo 2012-2015; la metodología de la investigación fue cualitativo-cuantitativa; y se llegó a la siguiente conclusión que existe un bajo nivel de cultura tributaria en los emprendedores en la ciudad de

Guayaquil, por lo que se considera que hay varios sectores que aún no comprenden el verdadero valor que tiene el cumplimiento adecuado de sus obligaciones tributarias, siendo necesario que la sociedad considere la necesidad de implementar cambios culturales en la parte tributaria

Moreira (2016) en su tesis **“Análisis de causas en la evasión y elusión tributaria de los contribuyentes obligados a llevar contabilidad en la parroquia Tarqui, Cantón Guayaquil, periodo 2015.”**, cuyo objetivo general fue analizar el grado de incidencia de las obligaciones tributarias de las personas naturales obligados a llevar contabilidad, con la finalidad de disminuir la evasión y elusión tributaria en la parroquia Tarqui de la ciudad de Guayaquil; la metodología de la investigación fue cuantitativo- cualitativa. Y se obtuvo la siguiente conclusión que el factor preponderante en este tipo de investigación es la falta de liquidez, lo que contrasta a manera general como se describió anteriormente que la escasa cultura tributaria como factor central y existe un desconocimiento de cómo realizar las declaraciones, seguido de no poseer un contador para realizar el cálculo del pago de los tributos, de lo que se puede desprender que al momento de efectuar las declaraciones estas sean realizadas por personas sin ningún conocimiento de la normativa tributaria.

2.1.2 Nacionales

En este presente trabajo de investigación se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado en cualquier ciudad del Perú, menos de Ayacucho, sobre los aspectos relacionados al objeto de estudio y variable.

Carhuanchinchay (2016) en su tesis **“Caracterización del cumplimiento de las obligaciones tributarias sustanciales y formales de las MYPE del sector comercio - rubro compra/venta de abarrotes en el Mercado Centenario del Distrito de Huacho - Huaura, 2015.”** Tiene como objetivo principal determinar las principales características, modalidades y el grado de conocimiento de las obligaciones tributarias sustanciales y formales de las MYPE del sector comercio - rubro compra/venta de abarrotes, en el mercado centenario del distrito de Huacho - Huaura, período 2015. La metodología que utilizó fue cualitativa-descriptiva. Y se llegó a la siguiente conclusión que el cumplimiento de las obligaciones tributarias sustanciales y formales proporcionan elementos para la economía, eficiencia y efectividad de la MYPE esto se realizará también con una capacitación de los propietarios de las MYPE, lo que les generará confianza en sus clientes, trabajadores, proveedores, estado, sistema financiero etc.

Rioja (2016), en su tesis **“Caracterización del cumplimiento de las obligaciones tributarias de las empresas del Perú: Caso de la empresa “SAN BARRENTS COMPANY S.A.C” Chimbote, 2014”**, tiene como objetivo general determinar y describir las características del cumplimiento de las obligaciones tributarias de las empresas del Perú y de la empresa SAN BARRENTS S.A.C Chimbote, 2014. La metodología que se utilizó fue no experimental-descriptivo-bibliográfico y de caso; se obtuvo la siguiente conclusión que la Administración Tributaria debe trabajar en la aceptación del sistema tributario por parte de los contribuyentes para lograr el cumplimiento de las obligaciones tributarias y

reducir la evasión tributaria, esto alcanzara con la difusión de información sobre las obligaciones tributarias, atreves de campañas publicitarias resaltando la importancia del pago de los tributos para el país; se debe incluir temas tributarias dentro del currículo escolar peruano, sembrando la conciencia y la cultura tributaria en los ciudadanos; y fomentar las buenas prácticas de formación ética para reducir los indicios de corrupción en nuestro país.

Huaccha (2016) en su tesis **“Caracterización de las infracciones tributarias y sus sanciones en las empresas del Perú: Caso de la empresa Comercializadora Don Robertino S.A.C, Chimbote 2014”**. La investigación tuvo como objetivo general determinar y describir las principales características de las infracciones tributarias y sus sanciones en las empresas del Perú y en la empresa “Comercializadora Don Robertino S.A.C” de Chimbote, 2014. La metodología que se utilizó de tipo cualitativo, y se obtuvo la siguiente conclusión que en la empresa estudiada queda evidenciado que existe desconocimiento acerca de las obligaciones tributarias, lo que origina la comisión de infracciones tributarias y por ende conlleva sanciones. El conocimiento del cumplimiento de sus obligaciones solo se limita a afectar la declaración mensual y efectuar el pago de los tributos; el representante de la empresa considera que es importante el pago de los tributos para contribuir con los ingresos que el Estado necesita para efectuar las obras y servicios sociales; sin embargo, existe un alto grado de desconfianza en el gobierno, por la corrupción existente.

2.1.3 Locales

En este presente trabajo de investigación se entiende por antecedentes locales a toda investigación realizado por cualquier investigador en cualquier localidad de la región de Ayacucho, sobre aspectos relacionados con nuestra variable y unidad de análisis.

Taco (2015) en su tesis **“Informalidad de los contribuyentes del impuesto a la renta de cuarta categoría en el nivel de recaudación fiscal en la región de Ayacucho – 2014”**: La investigación 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, Finalmente se obtuvo la siguiente conclusión que 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.

Prado (2015) en su tesis **“Omisión, subvaluación y la evasión tributaria del impuesto al patrimonio predial en el distrito de Ayacucho 2015.”** Tiene como objetivo principal evaluar la omisión y subvaluación a la declaración jurada del impuesto predial mediante análisis documental y encuestas para determinar la evasión tributaria, en el distrito de Ayacucho en el periodo 2015. La metodología que se utilizó fue descriptiva. Y se obtuvo como conclusión que el acto de no declarar y pagar un impuesto se ve reflejado en el incumplimiento total de la

obligación tributaria, por tanto, se ha demostrado la existencia de omisión a la declaración jurada del impuesto predial en el distrito de Ayacucho. Y Se tiene un gran número de contribuyentes que se sustraen del pago del impuesto predial al no realizar la declaración jurada del impuesto predial en contradicción con la ley.

Campean & Atauje (2014) en su tesis **“Estrategias para efectivizar la recaudación del I.G.V en el Centro Comercial VIA 7 –Huamanga, 2010”**.

Tiene como objetivo general proponer estrategias para fomentar el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias y el incremento de la recaudación tributaria; la metodología que se utilizó fue cualitativo-cuantitativa. Y se llegó a la siguiente conclusión que existe una carencia de una conciencia tributaria y no estar informado de los beneficios de ser un buen contribuyente son causas que influye 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 de taller que brinda la SUNAT.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Teoría general de la tributación

Según Miranda (2015) afirma “la tributación es un concepto que se articula Alrededor de algunos principios básicos, que provienen de varios enfoques: económico, jurídico, administrativo, social, entre otra orientación de la política tributaria.” Como un componente de la política fiscal, la tributación está

principalmente destinada producir ingresos, para el presupuesto público, que financien el gasto del Estado. Esta función de la política tributaria debe estar orientada por algunos principios fundamentales sobre la imposición que se han enunciado, evolucionado y probado a través del tiempo, estos sirven de pautas para el diseño de los sistemas tributarios. Mientras más apegada a ellos es una política tributaria, los resultados de su aplicación, son más deseables y favorables, tanto para el Estado como para los ciudadanos.

2.2.1.1 Principios fundamentales de la teoría de la tributación

Los principios de la tributación surgen de los enfoques del fenómeno desde diferentes ángulos: Económico, jurídico, social, administrativo, etc. Estos pretenden servir de pautas u orientaciones para el diseño de los sistemas tributarios, de manera que se preserven los valores o técnicas que lo conforman. De cada uno de los principios que guían la teoría de la tributación surgen importantes características que debe reunir una política tributaria. Estos principios son:

- El principio de la suficiencia.
- El principio de la equidad.
- El principio de la neutralidad.
- El principio de simplicidad.

2.2.2 Teoría de tributos

Según Ridelis (1998) la práctica de tributaria viene de nuestros antepasados hasta nuestra actualidad se dice el tributo es una prestación exigida normalmente a los particulares, sean éstos personas naturales o jurídicas, cuando respecto a ellos o a sus bienes se verifica concretamente el presupuesto de hecho previsto por la ley que da nacimiento a la obligación tributaria. Dicha prestación, en la mayoría de las veces, comporta un sacrificio económico para el contribuyente, quien ve significativamente mermado el patrimonio que le es propio, por efecto de la traslación de parte del mismo a las arcas del sujeto activo del tributo, con lo cual aquél disminuye la posibilidad de adquirir para sí y para los miembros de su familia. Bienes y servicios necesarios, e incluso suntuarios para poder satisfacer sus múltiples necesidades.

2.2.2.1 Funciones del Tributo

Para IATA (2012) entender en qué consiste el sistema tributario y decidir si es justo o no, debemos estar informados sobre cuáles son sus funciones:

Función fiscal.

Es aquel en lo cual a través de los tributos se busca incrementar los ingresos del Estado para financiar el gasto público. Cada año, el Poder Ejecutivo presenta un Proyecto de Ley de Presupuesto Público al Congreso, quien lo aprueba y convierte en ley luego de un debate. El presupuesto rige a partir del primer día de enero del siguiente año. En el presupuesto público, además de establecerse cuánto ingresa y cuánto se gasta, se dictan medidas tributarias que

luego son aprobadas por el mismo Congreso en la forma de normas tributarias. Todas estas medidas están orientadas a que “alcance” el dinero para todo lo que el Estado ha planificado para el siguiente año fiscal.

El Estado también toma en cuenta otros factores o variables de la economía para establecer el presupuesto público. Así en los últimos años, la crisis económica mundial se ha convertido en un elemento que afecta las variables económicas, principalmente el consumo pues bajan las ventas, el producto “no sale”, se cierran plantas y talleres, se producen despidos, suben los precios, es decir, las personas disminuyen su consumo.

Función económica.

A través de los tributos se busca orientar la economía nacional. Por ejemplo, si se trata de protegerla industria nacional, se pueden elevar los tributos a las importaciones o crear nuevas cargas tributarias para encarecerlas, y así evitar que compitan con los productos nacionales. Si se trata de incentivar la exportación, se bajan o eliminan los tributos. En nuestro país, las exportaciones no pagan impuestos y tienen un sistema de reintegro tributario (devolución) por los impuestos pagados en los insumos utilizados en su producción.

Función social.

Los tributos son la obligación dineraria establecida por la ley, cuyo importe se destina al sostenimiento de las cargas públicas, es decir los tributos que pagan todos los contribuyentes retornan a la población bajo la forma de obras públicas, servicios públicos y programas sociales.

2.2.2.2 Obligaciones tributarias

Como consecuencia de la obligatoriedad del pago de los tributos surgen obligaciones entre los contribuyentes y la Administración. Esto quiere decir que hay una relación entre el obligado tributario y la Administración, y por lo tanto, el estado es competente para reclamar el pago de tributos. El objetivo del pago de los tributos, es que el contribuyente, de acuerdo con su capacidad económica, sufrague los gastos necesarios para el mantenimiento de las estructuras e instituciones del estado. Estas se dividen en.

- **Obligaciones formales**

Son todos los deberes que los contribuyentes deben cumplir.

- Emitir los comprobantes de pago por todas las ventas realizadas.
- Presentar declaraciones juradas en forma mensual o anual y otras comunicaciones.
- Utilizar libros y/o registros contables según lo que establezca las normas.
- Inscribirse en el Registro Único de Contribuyentes
- Señalar el domicilio fiscal

- **Obligaciones sustanciales**

Está relacionado con la determinación y pago de tributos

2.2.2.2.1 Sujetos de las obligaciones tributarias

Consta de dos elementos:

- **Acreeedor tributario:** Es aquel en favor del cual se realiza la prestación tributaria. Entre ellas tenemos:
 - El Gobierno Central
 - El Gobierno Regional
 - EL Gobierno Local
 - Entidades de derecho público
- **Deudor tributario:** Es aquella persona que está obligada a realizar el cumplimiento de la prestación tributaria, ya sea como contribuyente o responsable.
 - Contribuyente
 - Responsable

2.2.2.2.2 Extinción de la obligación tributaria

La obligación tributaria se extingue por los siguientes medios:

- Pago
- Compensación
- Condonación
- Consolidación

2.2.2.3 Tipos de tributos

Y está comprendida por los siguientes:

- **Impuestos:** Es un tributo que no origina una contraprestación directa a beneficio del contribuyente.
- **Contribuciones:** Tiene como hecho generador un beneficio social, originado de la realización de obras públicas o actividades estatales. Por ejemplo las aportaciones de ESSALUD, ONP, SENCICO Y SENATI.
- **Tasas:** Es un tributo cuyo hecho generador tiene por objetivo brindar un servicio público por parte del Estado a cada contribuyente según las necesidades de estas. Las tasas pueden clasificarse en:
 - Derechos
 - Arbitrios
 - Licencias

2.2.2.4 Clasificación de los tributos según la administración

1. Gobierno central

- **Impuesto a la renta:** Es un tipo de impuesto que se aplica a los ingresos que provengan del capital, arrendamientos, venta de bienes muebles e inmuebles y rentas de trabajo realizados en forma dependiente e independiente. Y se encuentran divididas en:

1. **Rentas de primera categoría:** Son aquellas rentas generadas por el arrendamiento, subarrendamiento y cesión de bienes muebles e inmuebles. Por ejemplo alquiler de maquinarias, casas, autos, etc.
 2. **Rentas de segunda categoría:** Son aquellas rentas que provienen del interés colocados por capital, patentes, regalías, rentas vitalicias y otros. Por ejemplo las acciones y bonos.
 3. **Rentas de tercera categoría:** Son aquellas rentas que provienen de los ingresos desarrollados de las actividades empresariales (comerciales, industriales y de servicio)
 4. **Rentas de cuarta categoría:** Es aquella renta que tiene relación independiente en la ejecución de la profesión, arte u oficio.
 5. **Rentas de quinta categoría:** Es aquella renta que tiene relación dependiente.
- **Impuesto General a las Ventas:** Es el impuesto que grava la venta de bienes y prestación de servicios, siendo el porcentaje del 18%.
 - **Impuesto Selectivo al Consumo:** Es un tipo de impuesto específico que solo grava a ciertos bienes (bebidas azucaradas, cigarrillos, bebidas alcohólicas y combustibles)
 - **Impuesto Temporal a los Activos Netos:** Es un tipo de impuesto que grava solo los activos netos de una determinada empresa. Si los activos netos no superan un millón de soles (S/.1, 000 000.00) no pagaran

ninguna tasa, pero si el valor de los activos netos supera el millón de soles (S/1,000 000.00) pagara una tasa de 0.4 %.

- **Contribuciones al Seguro Social de Salud (ESSALUD)**
- **Contribuciones al Sistema Nacional de Pensiones (ONP)**

2. Gobierno local

- **Impuesto predial:** Es un tipo de impuesto que grava los predios urbanos y rústicos.
- **Impuesto de alcabala:** Es un tipo de impuesto que grava la transferencia de inmuebles a título oneroso o gratuito.
- **Impuesto de patrimonio vehicular:** Es un tipo de impuesto que grava aquellos vehículos fabricados o importados.
- **Impuesto a los juegos:** Impuesto que grava a los juegos (rifas, loterías, bingos, etc.)

3. Otros

- Contribución al Servicio Nacional de Adiestramiento Técnico Industrial (SENATI)
- Contribución al Servicio Nacional de Capacitación para la Industria de la Construcción (SENCICO)

2.2.2.5 Regímenes tributarios

2.2.2.5.1 Nuevo RUS

- **Beneficios**

- No llevas libros y/o registros contables
- Solo efectúas un pago único mensual
- No estás obligado a presentar las declaraciones mensuales ni anuales

- **Desventajas**

- No puedes deducir gastos.
- Restricciones para algunas actividades económicas.
- Solo emiten boletas de ventas y tickets.

- **Requisitos**

- Solo para personas naturales.
- No exceder el monto mensual de compras e ingresos S/ 8,000.00 o S/. 96,000.00 anual.
- Realizar sus actividades no más de una sola unidad de producción.

2.2.2.5.2 Régimen Especial de Renta

- **Beneficios**

- Solo llevas dos registros contables (registro de compras y registro de ventas)

- Solo presentas declaraciones mensuales.
- Emite todo tipo de comprobantes de pago.
- No está obligado a presentar declaraciones anuales.

- **Desventajas**

- Tributa en base a sus ingresos.
- No puedes deducir tus gastos.
- Restricciones para algunas actividades económicas.

- **Requisitos**

- Contar con trabajadores no mayores a 10 personas por turno.
- El valor del activo fijo (excepto autos y predios no deben superar los A/. 126,000.00)
- Sus ingresos anuales no deben superar los S/. 525,000.00

2.2.2.5.3 Régimen MYPE Tributario

- **Beneficios**

- Puedes desarrollar cualquier tipo de actividades sin restricciones.
- Remites todo tipo de comprobantes de pago.
- Tributas en función a la utilidad (ingresos-gastos)

- Tasas reducidas.
- Posibilidad de suspender los pagos a cuentas.
- **Desventajas**
 - Obligación de llevar libros y/o registros contables.
 - Obligación en realizar declaraciones mensuales y anuales.
- **Requisitos**
 - Que sus ingresos anuales netos no superen a 1700 UIT en el ejercicio gravable.

2.2.2.5.4 Régimen General

- **Beneficios**
 - Puedes desarrollar cualquier tipo de actividad sin límite de ingresos.
 - Puedes emitir todo tipo de comprobantes de pago.
 - Tributas en base a la utilidad (ingresos-gastos)
 - Puedes deducir tus gastos.
- **Desventajas**
 - Obligación en llevar libros y/o registros contables.
 - Obligaciones de hacer declaraciones mensuales y anuales.

- **Requisitos**

- Ningún requisito

2.2.2.6 Sistema tributario peruano

Es un conjunto de normas, principios, procedimientos e instituciones que regulan la aplicación de los tributos en el país. Y esta se rige en el D.L N°771, nombrado como Ley Marco de Sistema Tributario Nacional.

2.2.2.6.1 Elementos del sistema tributario peruano

- **Política tributaria**

Son los lineamientos que orientan el sistema tributario peruano. Está diseñado por el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF)

- **Normas tributarias**

Son los instrumentos legales que se implementa en la política tributaria, en la cual está comprendido por el Código Tributario.

- **Administración tributaria**

La conforman los órganos del Estado encargados de aplicar la política tributaria. A nivel nacional está conformado por la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (SUNAT) y la Superintendencia Nacional de Administración de Aduanas (SUNAD)

2.2.3 Teoría de la Cultura tributaria

Según Ridelis (1998) señala que la cultura tributaria viene constituida por el conjunto de conocimientos adquiridos por los miembros de una sociedad respecto al fenómeno tributario en su conjunto, así como por la firme creencia de sus dichos miembros en cuanto a la necesidad de cumplir, aun a despecho de los intereses personales de cada uno de ellos, con las obligaciones tributarias que le son propias, en aras de coadyuvar a la consecución de los fines supremos perseguidos por el Estado mediante la función redistributiva que, jurídica y ontológicamente, le ha sido asignada.

2.2.4 Teoría de la empresa

Según Bustamante (2009) sostiene que la empresa es la unidad económica de producción encargada de combinar los factores o recursos productivos, trabajo, capital y recursos naturales, para producir bienes y servicios que después se venden en el mercado. Por su parte Argandoña (2016) la empresa produce bienes y servicios para el mercado, para atender necesidades de los consumidores. Para llevar esto a cabo, la empresa busca recursos fuera, habitualmente en otros mercados: primeras materias, recursos financieros, trabajadores, etc.; los pone bajo la organización del directivo, producen y vende esos productos o servicios. Lo que queda dentro son unos costes, unos ingresos y unos beneficios, que se queda el propietario. Esto vale para todas las explicaciones.

El modelo neoclásico tradicional es muy sencillo. La competencia en el mercado se encarga de fijar los precios de venta (y los que hay que pagar a los recursos productivos). La presión del mercado lleva a los directivos a organizar la producción, de modo que el beneficio sea máximo. Bajo ciertas condiciones, el beneficio máximo lleva al óptimo social. La empresa cumple su función social: proporcionar bienes y servicios de manera eficiente.

Y la mayor fuente de generadora de ingresos para el Estado radica en las mypes, que estas son unidades económicas formadas por personas naturales y jurídicas en lo cual desarrollan alguna actividad, las mypes tienen las siguientes características.

2.3 Marco conceptual

2.3.1 Definición de obligación tributaria

Para Lopez (s.f.) señala que las obligaciones tributarias son aquellas que surgen como consecuencia de la necesidad de pagar tributos para el sostenimiento de los gastos del estado. El incumplimiento de las obligaciones tributarias conlleva la correspondiente sanción tributaria.

2.3.2 Definición de tributos

Son aquellas aportaciones en dinero o especie que el estado recauda, a través de las entidades públicas designadas conforme ley, con el objetivo de obtener recursos de afrontar los gastos y satisfacer las necesidades públicas de la población

2.3.4 Definición de los regímenes tributarios

Gestion (2018) sostiene que un régimen tributario es un conjunto de categorías u obligaciones tributarias específicas en los cuales una persona natural o jurídica, que va a empezar un negocio o ya tiene un negocio establecido, se registra de manera obligatoria en la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT). En los regímenes tributarios se establecen como se debe pagar su impuesto y como así también los niveles de pago de impuesto.

2.3.5 Definición de Evasión tributaria

Yáñez (2010) afirma que la 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. Para ello engaña a las autoridades tributarias declarando menos ingreso o menos ventas que las verdaderamente realizadas, usa facturas falsas, altera su contabilidad, exagera las deducciones, falsea sus exportaciones, etc.

2.3.6 Definición de mypes

Para Castillo (s.f.) la mype es aquella unidad económica constituida por una persona natural o jurídica; bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.

2.3.7 Definición Conciencia tributaria

Alva (2010) afirma que “la conciencia tributaria es la interiorización en los individuos de los deberes tributarios fijados por las leyes, para cumplirlos de una manera voluntaria, conociendo que su cumplimiento acarreará un beneficio común para la sociedad en la cual ellos están insertados.”

2.3.8 Definición Cultura tributaria

Para Pila (2013) sostiene que la cultura tributaria es el conjunto de información y el grado de conocimientos que un determinado país tiene sobre los impuestos, pero más importante aún, al conjunto de percepciones, criterios, hábitos y actitudes que tiene la sociedad respecto a la tributación.

III. HIPÓTESIS

Por ser una investigación de tipo de tipo cualitativo, no se formulara la hipótesis.

Para Galán (2009) sostiene que no todas las investigaciones llevan hipótesis, se tiene que conocer el tipo de estudio en el caso de investigaciones de tipo descriptivo no requiere hipótesis, es suficiente plantear algunas preguntas de investigación, y en conclusión solo aquellas investigaciones que buscan evaluar la relación entre variables o explicar sus causas requieren formular hipótesis.

IV. METODOLOGÍA

4.1 Diseño de investigación

4.1.1 Tipo de investigación

El tipo de investigación fue cualitativo.

4.1.2 Nivel de la investigación

El nivel de la investigación fue descriptivo.

4.1.3 Diseño de la investigación

El diseño de la investigación fue bibliográfico, documental-no experimental.

4.2 Población y muestra

4.2.1 Población

Dado que la investigación fue descriptivo-bibliográfica, no aplica población.

4.2.1 Muestra

Dado que la investigación fue descriptivo-bibliográfica, no aplica muestra.

4.3 Definición y operacionalización de variables e indicadores

No aplico por ser una investigación descriptivo-bibliográfica.

4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1 Técnicas

Para el recojo de información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, técnicas documentales y entrevista.

4.4.2 Instrumentos

Asimismo, para el recojo de información se utilizó los siguientes instrumentos: Las fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes.

4.5 Plan de análisis

La información recopilada a nivel descriptivo, bibliográfico-documental; fue organizada, estructurada y analizada en función a los objetivos específicos de la investigación.

Para lograr conseguir los resultados del objetivo específico 1, se utilizó la revisión bibliográfica y documental de los antecedentes internacionales, nacionales y locales más pertinentes a la variable y unidad de análisis.

Para lograr conseguir los resultados del objetivo específico 2, se utilizó la técnica de entrevista, aplicando un instrumento (cuestionario) pertinente de preguntas cerradas al representante de la empresa DARIO TRACTOR S.R.L

Para lograr conseguir los resultados del objetivo específico 3, se realizó un análisis comparativo entre los resultados de los objetivos específicos 1 y 2.

4.6 Matriz de consistencia

Ver anexo 01

4.7 Principios éticos

Para la ejecución de la investigación se tuvo en cuenta los principios que rigen la investigación reflejados en el Código de Ética para la Investigación aprobado por el Consejo Universitario con Resolución N° 0108-2016-CU-ULADECH.

Protección a las personas: La persona en toda investigación es el fin y no el medio por ello necesita un grado de protección, el cual se determinará de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de que obtengan un beneficio.

Beneficencia y no maleficencia: Se debe asegurar el bienestar de las personas que participan en las investigaciones. En este sentido, la conducta del investigador debe responder a las siguientes reglas generales: no causar daños, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.

Justicia: El investigador debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurarse de que sus sesgos, y las limitaciones de sus capacidades y conocimiento, no den lugar o toleren prácticas injustas. El investigador está obligado a tratar equitativamente a quienes participan en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación.

Integridad científica: La integridad científica debe regir no solo la actividad científica de un investigador, sino que debe extenderse a sus actividades

de enseñanza y a su ejercicio profesional. La integridad del investigador resulta especialmente relevante cuando, en función de las normas deontológicas de su profesión, se evalúan y declaran daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una investigación.

Consentimiento informado y expreso: En toda investigación se debe contar con la manifestación de voluntad, informada, libre, inequívoca y específica; mediante la cual las personas como sujetos investigadores o titular de los datos consienten el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto.

V. RESULTADOS

5.1 Resultados

5.1.1 Respecto al objetivo específico 1

Describir las características del cumplimiento de las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2017.

CUADRO N° 01

AUTOR (ES)	RESULTADOS
Carhuanchinchay (2016)	En su investigación “ <i>Caracterización del cumplimiento de las obligaciones tributarias sustanciales y formales de las MYPES del sector comercio-rubro compra/venta de abarrotos en el Mercado Centenario de Distrito de Huacho-Huara, 2015.</i> ”; concluye que el cumplimiento de las obligaciones tributarias sustanciales y formales proporcionan elementos para la economía, eficiencia y efectividad de la MYPE esto se realizará también con una capacitación de los propietarios de las MYPE, lo que les generará confianza en sus clientes, trabajadores, proveedores, estado, sistema financiero etc.
Huaccha (2016)	En su tesis “ <i>Caracterización de las infracciones tributarias y sanciones en las empresas del Perú: Caso de la empresa</i>

Comercializadora Don Robertino S.A.C, Chimbote 2014”, concluye que la empresa estudiada queda evidenciado que existe desconocimiento acerca de las obligaciones tributarias, lo que origina la comisión de infracciones tributarias y por ende conlleva sanciones. El conocimiento del cumplimiento de sus obligaciones solo se limita a efectuar la declaración mensual y efectuar el pago de los tributos; el representante de la empresa también considera que es importante el pago de los tributos para contribuir con los ingresos que el Estado necesita para efectuar las obras y servicios sociales; sin embargo, existe un alto grado de desconfianza en el gobierno, por la corrupción existente.

Prado (2015) En su investigación *“Omisión, subvaluación y la evasión tributaria del impuesto al patrimonio predial en el distrito de Ayacucho 2015”*, concluye que el acto de no declarar y pagar un impuesto se ve reflejado en el incumplimiento total de la obligación tributaria, por tanto, se ha demostrado la existencia de omisión a la declaración jurada del impuesto predial en el distrito de Ayacucho. Y Se tiene un gran número de contribuyentes que se sustraen del pago del impuesto predial al no realizar la declaración jurada del impuesto predial en contradicción con la ley.

-
- Campean & Atauje (2014) En su tesis denominada *“Estrategias para efectivizar la recaudación del I.G.V en el Centro Comercial VIA 7-Huamanga, 2010”*, y se llegó a la siguiente conclusión que existe una carencia de una conciencia tributaria y no estar informado de los beneficios de ser un buen contribuyente son causa que influye 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 de taller que brinda la SUNAT.
- Rioja (2016) En su investigación *“Caracterización del cumplimiento de las obligaciones tributarias de las empresas del Perú: Caso de la empresa SAN BARRENTS COMPANY S.A.C Chimbote, 2014”* ; concluyo que la Administración Tributaria debe trabajar en la aceptación del Sistema Tributario por parte de los contribuyentes para lograr el cumplimiento de las obligaciones tributarias y reducir la evasión tributaria, esto se alcanzara con la difusión de información sobre las obligaciones tributarias, atreves de campañas publicitarias resaltando la importancia del pago de los tributos para el país, se debe incluir temas tributarios

dentro del currículo escolar peruano sembrando la conciencia y la cultura tributaria en los ciudadanos; y finalmente fomentar las buenas prácticas de formación ética para reducir los indicios de corrupción en nuestro país.

Taco (2015) En su investigación *“Informalidad de los contribuyentes del impuesto a la renta de cuarta categoría en el nivel de recaudación a la renta de cuarta categoría en el nivel de recaudación fiscal en la región Ayacucho-2014.”*; sostiene que 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 la población.

Fuente: Elaboración propia en base a los resultados de los antecedentes nacionales y locales.

5.1.2 Respecto al objetivo específico 2

Describir las características del cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa “DARIO TRACTOR S.R.L”-Ayacucho, 2017.

CUADRO N° 2

ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
1. ¿Conoce usted las principales obligaciones tributarias?	X	
2. ¿Usted está al día con sus obligaciones tributarias?	X	
3. ¿Cuenta con un personal que cumple con la prestación y declaración de tributos?		X
4. ¿Usted controla sus actividades y funciones?	X	
5. ¿Se encuentra satisfecho con la labor que realiza el profesional externo?	X	
6. ¿Usted conoce las ventajas y desventajas del cumplimiento de las obligaciones tributarias?	X	
7. ¿Se encuentra satisfecho con la labor que viene realizando la SUNAT?		X
8. ¿De haber tenido una omisión y/o sanción se atribuye la responsabilidad a toda la empresa?		X
9. ¿Ha sido sancionado administrativamente por la SUNAT por desconocimiento, omisión y/o error?	X	
10. ¿Usted conoce las ventajas y desventajas del cumplimiento de las obligaciones tributarias?	X	

11. ¿Estaría usted dispuesto a capacitarse en temas de tributarios?	X	
12. ¿Le importa sustancialmente cumplir con sus obligaciones tributarias a cabalidad?	X	
13. ¿La empresa está sujeta de pago de impuestos?	X	
14. ¿Alguna vez se ha retrasado o ha dejado de pagar sus impuestos?		X
15. ¿Por qué que algunos contribuyentes no pagan sus respectivos impuestos?		
a) Porque son difíciles de declararlo y pagarlo	X	
b) Porque reduce sus ganancias	X	
c) Porque existe demasiada corrupción	X	
d) Porque no se observa alguna mejora en los servicios públicos		
16. ¿En qué debería gastar el Estado los impuestos recaudados?		
a) En infraestructura pública (carreteras, colegios, hospitales, etc.)	X	
b) Aumentar el Gasto Social (vaso de leche, pensión 65. Etc.)		
c) Mayor Seguridad ciudadana	X	
d) Otros		
17. ¿La recaudación de los impuestos por parte del Estado	X	

genera beneficios para la población?	
18. ¿Cree usted que la Administración Tributaria incentiva la cultura tributaria en el país?	X
19. ¿Cuál de estos aspectos la SUNAT debería implementar o mejorar?	
a) Tramites eficientes	X
b) Mejorar la calidad de atención y servicio	X
c) Brindar información adecuada sobre las obligaciones tributarias de los contribuyentes.	X
d) Abrir más agencias en los diferentes ciudades	
e) Otros	
20. ¿Cuál cree usted que es la causa de la evasión tributaria en nuestro país?	
a) La corrupción que se da en los diferentes sectores	X
b) La ineficiencia del estado en la prestación de servicios para la población.	X
c) El comercio informal	X
d) La complejidad del Sistema Tributario	
e) Carencia de conciencia tributario	X
f) Otros	

Fuente: Elaboración propia, en base al cuestionario aplicado al representante de la empresa DARIO TRACTOR S.R.L

5.1.3 Respecto al objetivo específico 3

Hacer un análisis comparativo de las características del cumplimiento de las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa DARIO TRACTOR S.R.L.-Ayacucho, 2017.

CUADRO N°3

ELEMENTOS DE COMPARACIÓN	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2	RESULTADOS
Obligatoriedad tributaria	Que el cumplimiento de las obligaciones tributarias sustanciales y formales proporcionan elementos para la economía, eficiencia y efectividad de la MYPE esto se realizará también con una capacitación de los propietarios de las MYPE, lo que generará confianza en sus clientes, trabajadores,	La empresa DARIO TRACTOR S.R.L, está al sujeto al cumplimiento de las obligaciones tributarias puesto que la recaudación tributaria por parte del Estado afianzara la	SI COINCIDEN

proveedores, estado, economía y la
sistema financiero etc. calidad de vida
Carhuanchinchay de la población.

(2016)

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. **Taco (2015)**

Incumplimiento tributario Que el acto de no declarar y pagar un impuesto se ve reflejado en el incumplimiento Considera que el Estado gasta los ingresos recaudados de **SI COINCIDEN**

total de la obligación una manera tributaria, por tanto, se ha inadecuada y es demostrado la existencia ineficiente en la de omisión a la prestación de declaración jurada del servicios de impuesto predial en el calidad y esto distrito de Ayacucho. Y motiva a Se tiene un gran número algunos de contribuyentes que se contribuyentes a sustraen del pago del no pagar sus impuesto predial al no impuestos por realizar la declaración que no están jurada del impuesto siendo predial en contradicción beneficiarios en con la ley. **Prado (2015)** la ejecución de obras públicas y la mejora de su ciudad por ejemplo la seguridad ciudadana.

Conciencia

Existe una carencia de Se afirma que la SI COINCIDEN una conciencia tributaria SUNAT no

tributaria

y no estar informado de concientiza a los
los beneficios de ser un contribuyentes
buen contribuyente son en los pagos de
causa que influye de sus obligaciones
manera negativa en la tributarias y que
recaudación del IGV. Las el Estado como
otras causas son: El ente supremo
sistema tributario poco debe hacer uso
transparente y la falta de correcto y
control frecuente por transparente de
parte de la SUNAT dejan los recursos
de influir recaudados
significativamente, ya producto del
que el pago de los pago de los
contribuyentes se hace tributos.
cada vez más puntuales,
ello producto de la
asistencia a las
capacitaciones y
seminarios de taller que
brinda la SUNAT.

Campean & Atauje
(2014)

Cultura	La Administración	La SUNAT	SI COINCIDEN
tributaria	<p>Tributaria debe trabajar como institución en la aceptación del recaudadora no Sistema tributario por realiza la parte de los difusión de contribuyente para lograr información el cumplimiento de las sobre las obligaciones tributarias obligaciones y reducir la evasión tributarias hacia tributaria, esto se los alcanzara con la contribuyentes y difusión dela que no existe información sobre las una cultura obligaciones tributarias, a tributaria través de campañas adecuada publicitarias resaltando dándose como la importancia del pago consecuencia la de los tributos para el evasión país, se debe incluir tributaria y la temas tributarios dentro corrupción en del currículo escolar nuestro país. peruano sembrando la conciencia y la cultura</p>		

tributaria en los
ciudadanos; y finalmente
fomentar las buenas
prácticas de formación
ética para reducir los
indicios de corrupción en
nuestro país. **Rioja
(2016)**

La empresa estudiada
queda evidenciado que
existe desconocimiento
acerca de las
obligaciones tributarias,
lo que origina la
comisión de infracciones
tributarias y por ende
conlleva sanciones. El
conocimiento del
cumplimiento de sus
obligaciones solo se
limita a efectuar la
declaración mensual y
efectuar el pago de los

tributos; el representante de la empresa también considera que es importante el pago de los tributos para contribuir con los ingresos que el Estado necesita para efectuar las obras y servicios sociales; sin embargo, existe un alto grado de desconfianza en el gobierno, por la corrupción existente.

Huaccha (2016)

Fuente: Elaboración propia en base a la comparación de los resultados de los objetivos 1 y 2.

5.2 Análisis de los resultados

5.2.1 Respecto al objetivo específico 1

Describir las características del cumplimiento de las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2017.

Campean & Atauje (2014) coincide que el comportamiento de los contribuyentes del país está reflejado en el acto de no declarar y pagar sus tributos y se ve reflejado en los bajos niveles de cumplimiento; existe una carencia de conciencia tributaria y no estar informado de los beneficios de ser un buen contribuyente que son causas que influyen en la no recaudación de tributos. También en esto concuerda Prado (2015), Rioja (2016) y Huacha (2016) la existencia de una escasa conciencia tributaria por parte de los contribuyentes, genera de manera negativa la recaudación de tributos, pues al poseer una baja deficiencia de conocimientos sobre las obligaciones tributarias y un bajo nivel de cultura tributaria, lo cual produce incumplimiento de estas. Para neutralizar este efecto la Administración Tributaria debe difundir la información más relevante sobre las obligaciones tributarias a través de campañas publicitarias, charlas informativas, capacitaciones, seminarios de taller en materia tributaria, etc. Todo esto con la finalidad de realzar la importancia del cumplimiento de las obligaciones tributarias en el país.

Por otro lado, Taco (2015) y Carhuanchinchay (2016) coinciden que el cumplimiento de las obligaciones tributarias proporciona elementos para la economía a través de la recaudación de tributos y distribuirlos de manera equitativa según las necesidades básicas de la población para que sean satisfechas con el objetivo de mejorar la calidad de vida del país.

5.2.2 Respecto al objetivo específico 2

Describir las características del cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa “DARIO TRACTOR S.R.L”-Ayacucho, 2017.

- a) Del cuestionario aplicado al representante de la empresa DARIO TRACTOR S.R.L, se establece que la empresa está sujeta al pago de tributos, como así también a los conocimientos de sus principales obligaciones tributarias.
- b) La empresa DARIO TRACTOR S.R.L, cuenta con un profesional externo que realice la declaración y pago de sus tributos
- c) En relación al pago de los impuestos se tiene conocimiento que todo ciudadano tiene el deber de cumplir con sus obligaciones tributarias y contribuir al Estado para sostener los gastos públicos y lograr el desarrollo económico y el bienestar del país.

- d) La empresa DARIO TRACTOR S.R.L, no se ha retrasado o dejado de pagar sus impuestos pues considera que el cumplimiento de las obligaciones tributarias es un deber que debe tener cada contribuyente con el beneficio de su país.
- e) De las preguntas efectuadas al representante de la empresa DARIO TRACTOR S.R.L, considera la gran importancia del cumplimiento de las obligaciones tributarias para que el Estado pueda respaldar el gasto público, sin embargo se confirma que el Estado emplea de manera incorrecta los ingresos recaudados, y esto conlleva a que los contribuyentes se verán en la necesidad de no querer cumplir con el pago de sus impuestos, puesto que sus necesidades no estarían siendo satisfechas y tampoco estarían viendo una mejora para su ciudad tanto en la ejecución de infraestructura pública (carreteras, colegios, hospitales), mayor seguridad ciudadana y servicios sociales.
- f) El representante de la empresa DARIO TRACTOR S.R.L concuerda que el Estado juntamente con la SUNAT no está incentivando la cultura tributaria en el país ni mucho menos detectan el incumplimiento tributario sobre algunos contribuyentes, puesto que se debería promover e incentivar la cultura tributaria en los ciudadanos con la finalidad de disminuir la evasión tributaria en el país.

5.2.3 Respecto al objetivo específico 3

Hacer un análisis comparativo de las características del cumplimiento de las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa DARIO TRACTOR S.R.L, 2017.

En los resultados de los antecedentes estudiados se conoce que en el Perú existe un escaso nivel de cumplimiento de las obligaciones tributarias originado por la falta de orientación por parte de la Administración Tributaria en los contribuyentes ni tampoco incentiva la cultura tributaria en la población, en el caso de la empresa DARIO TRACTOR S.R.L es distinta la realidad, pues en este caso existe la decisión de cumplir con sus obligaciones tributarias dentro del cronograma establecido por la SUNAT de la presentación, declaración y pago de sus impuestos respectivos, el representante de la empresa considera que todo ciudadano está en la obligación de contribuir con el Estado a través del pago de los tributos para canalizarlos en la ejecución de obras y servicios sociales para lograr el desarrollo del país como así también se debe incentivar la cultura tributaria en la población.

VI. CONCLUSIONES

6.1 Respecto al objetivo específico 1

En la revisión de los resultados de los antecedentes estudiados se ha encontrado que el comportamiento que optan los contribuyentes está reflejado en no declarar y pagar sus tributos, esto se ve reflejado en los bajos niveles de cumplimiento de obligaciones tributarias, generando así la evasión tributaria en el país, como así también la carencia de conciencia tributaria y desconocimientos de obligaciones tributarias por parte de los contribuyentes, existe un uso incorrecto de los recursos recaudados y la necesidad que existe de mejorar la calidad de vida de la población a través de servicios sociales y obras (educación, infraestructura, seguridad ciudadana, etc.). Finalmente se sabe que existe una escasa capacitación y/o difusión de las obligaciones tributarias por parte de la administración tributaria.

6.2 Respecto al objetivo específico 2

Del cuestionario aplicado al representante de la empresa DARIO TRACTOR S.R.L, se conoce que está sujeta al pago de tributos y al cumplimiento de sus obligaciones tributarias, puesto que la empresa no se ha retrasado en la declaración y cancelación de sus tributos correspondientes, el representante de la empresa considera que existe una deficiencia en la difusión y/o capacitación de las obligaciones tributarias por parte de la Administración Tributaria hacia

los contribuyentes y por ende no se fomenta la cultura tributaria en la población. Finalmente el uso incorrecto de los ingresos recaudados por parte del Estado se ve reflejado en la mala ejecución de obras y servicios sociales favoreciendo solo a ciertos sectores del país.

6.3 Respecto al objetivo específico 3

En relación a la comparación de la revisión de los antecedentes y los resultados encontrados en la empresa DARIO TRACTOR S.R.L, pues se conoce que en el Perú existe un bajo nivel de cumplimiento de obligaciones tributarias, a causa de una escasa cultura tributaria y una carencia en la difusión de las obligaciones tributarias por parte de la Administración Tributaria, en el caso de la empresa estudiada existe la decisión de cumplir con sus obligaciones tributarias dentro del plazo establecido para evitar multas y sanciones, el uso incorrecto de los ingresos recaudados por parte del Estado se ve reflejado en los actos de corrupción existentes.

6.4 Conclusión general

El incumplimiento de las obligaciones tributarias se origina con la baja cultura tributaria y el desconocimiento acerca de las obligaciones tributarias por parte de los contribuyentes, como así también la deficiencia de la Administración Tributaria por ofrecer información tributaria, la falta de difusión y/o capacitación de las obligaciones tributarias que se debe cumplir.

Finalmente, la importancia del pago de los tributos y el cumplimiento de las obligaciones tributarias radica en que el Estado recauda los ingresos para ejecutar las obras y servicios sociales en bienestar de la ciudadanía. Sin embargo, existe un alto grado de desconfianza por parte de los contribuyentes en la administración de los recursos recaudados por parte del Estado, por los actos de corrupción existentes.

VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

7.1 Referencias bibliográficas

- Alva Matteucci, M. (5 de MARZO de 2010). *LA DEFINICIÓN DE CONCIENCIA TRIBUTARIA Y LOS MECANISMOS PARA CREARLA*. Obtenido de Blog de Mario Alva Matteucci- Artículos vinculados con el Derecho Tributario.: <http://blog.pucp.edu.pe/blog/blogdemarioalva/2010/03/05/la-definici-n-de-conciencia-tributaria-y-los-mecanismos-para-crearla/>
- Andia Rojas, A. S. (11 de Julio de 2011). *HISTORIA DE LOS TRIBUTOS EN EL PERÚ*. Obtenido de Blogspot: <http://asarhge3ro.blogspot.com/>
- Argandoña, A. (28 de JULIO de 2016). *otra vez las teorías sobre las empresas* . Obtenido de economía,etica y RSE: <http://blog.iese.edu/antonioargandona/2016/07/28/otra-vez-las-teorias-sobre-la-empresa/>
- Bitacorás. (11 de Octubre de 2011). *Origen de los tributos*. Obtenido de Contabilidad puntual: <http://www.contabilidadpuntual.net/origen-de-los-tributos/#comment-75>
- Bustamante, E. S. (01 de enero de 2009). *La empresa*. El Cid Editor | apuntes.

Campean Quispe, P. S., & Atauje Oriundo , Y. M. (2014). *Estrategias para efectivizar la recaudación del I.G.V en el Centro Comercial VIA 7 –Huamanga, 2010*. Tesis para optar título profesional, Universidad Nacional San Cristóbal de Huamanga, FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES , Ayacucho.

Caquisoriano. (s.f.). *CONCEPTOS GENERALES DE LAS MYPES*.
Obtenido de SCRIBD:
<https://es.scribd.com/doc/248057893/Origen-MYPES>

Carhuanchinchay Giron, K. E. (2016). *Caracterización del cumplimiento de las obligaciones tributarias sustanciales y formales de las MYPES del sector comercio-rubro compra/venta de abarrotes en el Mercado Centenario del Distrito de Huacho-Huara,2015*. Tesis para optar título profesional , Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas, Lima.

Castillo Gamarra, A. Y. (s.f.). *Régimen Laboral Especial de la Micro y Pequeña Empresa. Apuntes iniciales, a propósito de las modificaciones introducidas por la Ley N° 30056 y la aprobación del T.U.O. de la Ley MIPYME mediante Decreto Supremo N° 013-2013-PRODUCE*. Obtenido de Blog de Agustina Castillo

Gamarra- Temas de Derecho Tributario y Contabilidad:

<http://blog.pucp.edu.pe/blog/agustinacastillo/tag/rle-de-la-mype/>

Cosigua , J. (31 de Octubre de 2015). *Historia y evolución de las Empresas de Guatemala*. Obtenido de NEGOCIOS:
<http://negociosguatemala2015.blogspot.com/2015/10/historia-y-evolucion-de-las-empresas-de.html>

Durand Velasquez, D. A. (2018). *Caracterización del cumplimiento tributario de los principales contribuyentes nacionales en el Perú, en relación a la evasión fiscal, 2010-2015*. Tesis para optar el grado de maestría, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas, Lima.

Escalante, N. (16 de Mayo de 2017). En Ayacucho 80% de empresas creadas están destinados al fracaso. *Diario Correo*.

Galán Amador, M. (24 de Agosto de 2009). *LAS HIPOTESIS EN LA INVESTIGACION*. Recuperado el 19 de Junio de 2019, de BLOG Manuel Galán Amador:
<http://manuelgalan.blogspot.com/2009/08/las-hipotesis-en-la-investigacion.html>

Gunsha Tigrer, J. E. (2016). *CULTURA TRIBUTARIA EN EL SECTOR DE LOS EMPRENDEDORES DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL*. TRABAJO DE TITULACIÓN PARA LA

OBTENCIÓN DEL GRADO DE MAGISTER, UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL, FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, Guayaquil.

Gestión. (2 de Diciembre de 2018). ¿Cuáles son los regímenes tributarios y en qué se diferencian? GESTION

Herrera García, B. (2011). ANÁLISIS ESTRUCTURAL DE LAS MYPEs y PYMEs. *Quipukamayoc-Revista de la Facultad de Ciencias Contables, XVII(35)*, 69-89.

Honores Ruiz , J. Z. (2017). “*Cultura tributaria y su influencia en el cumplimiento de obligaciones tributarias de los microempresarios del Mercado Unión Trujillo-Perú del año 2017*”. Universidad Cesar Vallejo. Trujillo: repositorio.ucv.

Huaccha Rafaile, A. A. (2016). *Caracterización de las infracciones tributarias y sus sanciones en las empresas del Perú: Caso de la empresa Comercializadora Don Robertino S.A.C, Chimbote 2014*. Tesis para optar título profesional , UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE, FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS, Chimbote.

IATA, I. d. (10 de Julio de 2012). *Cultura Tributaria-LIBRO DE CONSULTA*. Obtenido de SUNAT:

http://www.academia.edu/6716216/Cultura_Tributaria_LIBRO_D
E_CONSULTA

Jimenez, A. (21 de Noviembre de 2012). *La evolución histórica del concepto de empresa*. Obtenido de El Blog Salmon:
<https://www.elblogsalmon.com/historia-de-la-economia/la-evolucion-historica-del-concepto-de-empresa>

Llorens, A. (7 de Abril de 2016). *Las pymes de EEUU, optimistas*. Obtenido de DirigentesDIGITAL.COM:
<https://dirigentesdigital.com/articulo/pymes-y-emprendedores/25989/las-pymes-de-eeuu-optimistas.html>

Lopez Cabia, D. (s.f.). *Obligación tributaria*. Obtenido de economipedia-
haciendo facil la economia:
<http://economipedia.com/definiciones/obligacion-tributaria.html>

Miranda, D. (23 de NOVIEMBRE de 2015). *Teoria General del Tributo*. Obtenido de <http://teoriagtributo.blogspot.pe/>

Moreira Hernández, A. M. (2016). *Anàlisis de causas en la evasiòn y elusiòn tributaria de los contribuyentes obligados a llevar contabilidad en la parroquia Tarqui, Canton Guayaquil, periodo 2015*. Tesis para optar el Título de Magister en Administración Tributara, INSTITUTO DE ALTOS ESTUDIOS NACIONALES UNIVERSIDAD DE POSTGRADO DEL ESTADO, Guayaquil.

- Pecho Trigueros, M., Peláez Longinotti, F., & Sánchez Vecorena, J. (Septiembre de 2012). *Centro Inteamericano de Administraciones Tributarias*. Obtenido de Estimación del Incumplimiento: https://www.taxcompact.net/documents/ITC_2013-05_Estimacion-del-Incumplimiento-Tributario.pdf
- Quispe, L. C. (s.f). *Gestion Contable de Mypes en Ayacucho*. Obtenido de Scribd: <https://es.scribd.com/document/106174847/Gestion-Contable-de-Mypes-en-Ayacucho>
- Ridelis Ch., F. H. (01 de enero de 1998). *La cultura tributaria frente a la cultura empresarial: propuesta para alcanzar una conciliación fiscal*. venezuela: Red Universidad del Zulia.
- RIOJA MORALES, S. V. (2016). *Caracterizacion del cumplimiento de las obligaciones tributarias de las empresas del Peru: Caso de la empresa SANG BARRENTS COMPANY S.A.C Chimbote, 2014*. Tesis para optar el titulo profesionalde Contabilidad, Universidad Catolica los Angeles de Chimbote, Chimbote.
- Robalino Cardenas, A. A. (2012). *Cumplimiento de las obligaciones tributarias de los comerciantes minoristas del sector de Calderón de la ciudad de Quito durante el año 2011 – 2012*. Tesis para optar grado de licenciatura, Universidad Central del Ecuador, Facultad de Filosofía, Letras y Ciencias de la Educación, Quito.

- Rodriguez Tanquina, J. C. (2015). *Las obligaciones fiscales de los comerciantes de los vehículos usados y la recaudación de impuestos en la provincia de Tungurahua*. Tesis para optar el título profesional, UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO, FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA, Ambato.
- TACO GARCÍA, E. M. (s.f.). “*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 Angeles Chimbote, Ayacucho.
- Tineo Espinoza, N. S. (2019). *Contingencias tributarias y su influencia en las sanciones administrativas de la Empresa de Transportes “LL” Llochegua S.A.C. Ayacucho, 2018*. Tesis para optar título profesional de contador publico, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Departamento de Contabilidad, Ayacucho.
- Vargas Núñez, G. E. (2017). *El costo de transacción tributaria y el cumplimiento de las obligaciones fiscales en las pequeñas y medianas empresas, sector comercio de la provincia de Tungurahua*. Tesis para optar maestria, Universidad Tecnica de Ambato, Ambato.
- Yáñez Henríquez, J. (5 de Noviembre de 2010). *Evasión versus Elusión / Diario Estrategia*. Obtenido de economia universidad de chile :

<http://www.econ.uchile.cl/es/opinion/evasi-n-versus-elusi-n-diario-estrategia>

7.2 Anexos

7.2.1 Anexo 1: Matriz de consistencia

TITULO	ENUNCIADO	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	VARIABLE	METODOLOGÍA
Caracterización del cumplimiento de las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso “DARIO TRACTOR S.R.L”-	¿Cuáles son las características del cumplimiento de las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa	Describir las características del cumplimiento de las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa	1. Describir las características del cumplimiento de las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2017. 2. Describir las características del cumplimiento de las obligaciones tributarias de la	Tributos	Tipo de investigación Cualitativo Nivel de investigación Descriptivo Diseño de la investigación Bibliográfico

Ayacucho, 2017.	“DARIO TRACTOR S.R.L.-Ayacucho, 2017?”	“DARIO TRACTOR S.R.L.”-Ayacucho, 2017.	<p>empresa “DARIO TRACTOR S.R.L.”-Ayacucho, 2017.</p> <p>3. Hacer un análisis comparativo de las características del cumplimiento de las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “DARIO TRACTOR S.R.L.”-Ayacucho, 2017.</p>		<p>Documental</p> <p>No experimental</p> <p>Técnicas</p> <p>Revisión bibliográfica</p> <p>Técnicas documentales</p> <p>Entrevista</p> <p>Instrumentos</p> <p>Fichas bibliográficas</p> <p>Cuestionario</p>
-----------------	--	--	--	--	--

7.2.2 Anexo 2: Modelos de fichas bibliográficas

FICHA BIBLIOGRÁFICA
AUTOR:
TÍTULO DEL LIBRO:
TÍTULO DE LA TESIS:
LUGAR Y FECHA DE EDICIÓN:
NÚMERO DE PAGINA (AS):
PÁGINA WEB:
RESUMEN:

FICHA BIBLIOGRÁFICA
TESIS, TESINA, ESPECIALIDAD, ETC.
AUTOR: _____ APELLIDO (s), Nombre (s)
TÍTULO Y SUBTÍTULO: _____ _____
LUGAR DE EDICIÓN: _____
AÑO EN QUE SE OBTUVO: _____
NÚMERO DE PÁGINAS: _____ NIVEL ACADEMICO OBTENIDO: _____
INSTITUCIÓN Y DEPENDENCIA QUE OTORGA EL NIVEL ACADÉMICO: _____ _____
NOMBRE DEL ASESOR: _____ APELLIDOS (s), Nombre (s).
LOCALIZACIÓN DE LA OBRA: _____

7.2.3 Anexo 3. Cuestionario aplicado



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y
ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Cuestionario aplicado al representante de la empresa “DARIO TRACTOR S.R.L

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información que usted proporciona que será utilizado solo para fines académicos, por lo que se agradece por su valiosa información proporcionada y su colaboración, para el desarrollo de mi investigación denominado: **CARACTERIZACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ : CASO “DARIO TRACTOR S.R.L-AYACUCHO, 2017.**

Encuestador: Yodimer Rimache Barboza

Fecha: Octubre 2018

INSTRUCCIONES: Marcar dentro del recuadro con una aspa “X”

ÍTEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
1. ¿Conoce usted las principales obligaciones tributarias?	X	
2. ¿Usted está al día con sus obligaciones tributarias?	X	
3. ¿Cuenta con un personal que cumple con la prestación y declaración de tributos?		X
4. ¿Usted controla sus actividades y funciones?	X	
5. ¿Se encuentra satisfecho con la labor que realiza el profesional externo?	X	
6. ¿Usted conoce las ventajas y desventajas del cumplimiento de las obligaciones tributarias?	X	
7. ¿Se encuentra satisfecho con la labor que viene realizando la SUNAT?		X
8. ¿De haber tenido una omisión y/o sanción se atribuye la responsabilidad a toda la empresa?		X
9. ¿Ha sido sancionado administrativamente por la SUNAT por desconocimiento, omisión y/o error?	X	
10. ¿Usted conoce las ventajas y desventajas del cumplimiento de las obligaciones tributarias?	X	
11. ¿Estaría usted dispuesto a capacitarse en temas de tributarios?	X	
12. ¿Le importa sustancialmente cumplir con sus obligaciones tributarias a cabalidad?	X	
13. ¿La empresa está sujeta al pago de impuestos?	X	

14. ¿Alguna vez se ha retrasado o dejado de pagar sus impuestos?		X
15. ¿Por qué algunos contribuyentes no pagan sus respectivos impuestos? a) Porque son difíciles de declararlo y pagarlo b) Porque reduce sus ganancias c) Porque existe demasiada corrupción d) Porque no se observa alguna mejora en los servicios públicos	X X X	
16. ¿En qué debería gastar el Estado los impuestos recaudados? a) En infraestructura pública (carreteras, colegios, hospitales) b) Aumentar el Gasto Social (vaso de leche, pensión 65. Etc.) c) Mayor Seguridad ciudadana d) Otros	X X	
17. ¿La recaudación de los impuestos por parte del Estado genera beneficios para la población?	X	
18. ¿Cree usted que la Administración Tributaria incentiva la cultura tributaria en el país?		X
19. ¿Cuál de estos aspectos la SUNAT debería implementar y mejorar? a) Tramites eficientes	X	

<ul style="list-style-type: none"> b) Mejorar la calidad de atención y servicio c) Brindar información adecuada sobre las obligaciones tributarias de los contribuyentes d) Abrir más agencias en los diferentes ciudades e) Otros 	<p style="text-align: center;">X</p> <p style="text-align: center;">X</p>	
<p>20. ¿Cuál cree que es la causa de la evasión tributaria en nuestro país?</p> <ul style="list-style-type: none"> a) La corrupción que se da en los diferentes sectores b) La ineficiencia del Estado en la prestación de servicios para la población c) El comercio informal d) La complejidad del Sistema Tributario e) Carencia de conciencia tributaria f) Otros 	<p style="text-align: center;">X</p> <p style="text-align: center;">X</p> <p style="text-align: center;">X</p> <p style="text-align: center;">X</p>	