



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**PROPUESTAS DE MEJORA PARA EVITAR QUE LOS
FACTORES RELEVANTES DE LA CULTURA
TRIBUTARIA GENEREN LA EVASION FISCAL EN LA
MICROEMPRESA FERRETERIA ARISTOTELES S.A.C.,
CHIMBOTE 2021**

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

AUTOR

**PAREDES ARAUJO, SANTOS JOSUE
ORCID: 0000-0003-3368-2848**

ASESOR

**MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL
ORCID: 0000-0002-6880-1141**

**CHIMBOTE – PERÚ
2021**



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**PROPUESTAS DE MEJORA PARA EVITAR QUE LOS
FACTORES RELEVANTES DE LA CULTURA
TRIBUTARIA GENEREN LA EVASION FISCAL EN LA
MICROEMPRESA FERRETERIA ARISTOTELES S.A.C.,
CHIMBOTE 2021**

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

AUTOR

**PAREDES ARAUJO, SANTOS JOSUE
ORCID: 0000-0003-3368-2848**

ASESOR

**MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL
ORCID: 0000-0002-6880-1141**

**CHIMBOTE – PERÚ
2021**

1. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:

Propuestas de mejora para evitar que los factores relevantes de la cultura tributaria generen la evasión fiscal en la microempresa ferretería Aristóteles S.A.C., Chimbote, 2021.

2. EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

Paredes Araujo, Santos Josue

ORCID: 0000-0003-3368-2848

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado,
Chimbote, Perú

ASESOR

Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias
Contables, Financiera y Administrativas, Escuela Profesional de
Contabilidad, Chimbote, Perú

JURADO

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Baila Gemin, Juan Marco

ORCID: 0000-0002-0762-4057

Yepez Pretel, Nidia Erlinda

ORCID: 0000-0001-6732-7890

3. HOJA DE FIRMA DEL JURADO ASESOR

Baila Gemin, Juan Marco
Miembro

Yepez Pretel, Nidia Erlinda
Miembro

Espejo Chacón, Luis Fernando
Presidente

Manrique Plácido, Juana Maribel
Asesora

4. DEDICATORIA

A Dios, fuente inagotable de mis fortalezas en este camino que se llama “vida”

A mis padres, por haberme dado la vida, a mi madre por el afecto que me ha dado y me sigue brindando, por su apoyo permanente e incondicional, desde que decidí hacerme profesional

A los docentes de la Facultad de Ciencias Contables Financieras y Administrativas, por compartir sus conocimientos y experiencias a lo largo de la formación profesional; así como, por las sugerencias para la concretización de la tesis.

5. RESUMEN

El presente trabajo de investigación se realizó con el propósito de identificar, describir y explicar los factores relevantes de la cultura tributaria que generan la evasión fiscal en la microempresa Ferretería Aristóteles S.A.C., Chimbote 2021. La metodología fue de tipo descriptiva – bibliográfica – documental y de caso. La población estuvo constituida por la microempresa Ferretería Aristóteles S.A.C., mientras que no hubo muestra debido a que la investigación fue de caso. Para la recolección de datos, se aplicó como instrumento el cuestionario y las fichas bibliográficas; obteniéndose los siguientes resultados: los factores relevantes de la cultura tributaria que generan la evasión fiscal en la microempresa Ferretería Aristóteles S.A.C., Chimbote 2021 son: Falta de conciencia tributaria, compras realizadas a proveedores ficticios, análisis de documentación contable, y no otorgar comprobantes de pago por las ventas realizadas hacia los clientes. Se concluyó que los factores relevantes de la cultura tributaria que generan la evasión fiscal en la microempresa Ferretería Aristóteles S.A.C., Chimbote 2021, son: la evasión fiscal en la microempresa Ferretería Aristóteles S.A.C., se genera notablemente por los factores como: Falta de conciencia tributaria debido a que se consideran muy altas las tasas de los impuestos por lo que existen demoras al momento de realizar el pago, compras realizadas a proveedores ficticios los cuales no cuentan con algún local y/o almacén, análisis de documentación contable antes de realizar las declaraciones juradas y no otorgar comprobantes de pago por las ventas realizadas a los clientes. Finalmente, la propuesta de mejora establecida permite mejorar la rentabilidad de la microempresa Ferretería Aristóteles S.A.C., permitiéndole obtener mayor liquidez en el corto y largo plazo.

Palabras Clave: Evasión, Microempresa

ABSTRACT

The present research work was carried out with the purpose of identifying, describing and explaining the relevant factors of the tax culture that generate tax evasion in the micro-enterprise Ferretería Aristóteles S.A.C., Chimbote 2021. The methodology was descriptive - bibliographic - documentary and case. The population was made up of the Ferretería Aristóteles S.A.C. microenterprise, while there was no sample due to the fact that the investigation was a case study. For data collection, the questionnaire and bibliographic records were applied as an instrument; obtaining the following results: the relevant factors of the tax culture that generate tax evasion in the microenterprise Ferretería Aristóteles SAC, Chimbote 2021 are: Lack of tax awareness, purchases made from fictitious suppliers, analysis of accounting documentation, and not granting proof of payment for the sales made towards customers. It was concluded that the relevant factors of the tax culture that generate tax evasion in the Ferretería Aristoteles SAC microenterprise, Chimbote 2021, are: tax evasion in the Ferretería Aristóteles SAC microenterprise, is notably generated by factors such as: Lack of tax awareness because they are considered Tax rates are very high, so there are delays at the time of payment, purchases made from fictitious suppliers which do not have any premises and / or warehouse, analysis of accounting documentation before making the affidavits and not granting vouchers payment for sales made to customers. Finally, the proposed improvement established allows improving the profitability of the Ferretería Aristóteles S.A.C. microenterprise, allowing it to obtain greater liquidity in the short and long term.

Key Words: Evasión. Microenterprise

6. CONTENIDO

1. Título de la tesis.....	iii
2. Equipo de trabajo.....	iv
3. Hoja de firma de jurado y asesor	v
4. Hoja de agradecimiento y/o dedicatoria	vi
5. Resumen y abstract.....	vii
6. Contenido.....	ix
7. Índice de gráficos, tablas y cuadros	x
I. Introducción	11
II. Revisión de literatura	14
III. Hipótesis.....	26
IV. Metodología	26
4.1 Diseño de la investigación.....	26
4.2 Población y muestra	26
4.3 Definición y operacionalización de variables e indicadores	27
4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	28
4.5 Plan de análisis	28
4.6 Matriz de consistencia.....	29
4.7 Principios éticos	30
V. Resultados	31
5.1 Resultados	31
5.2 Análisis de Resultados	34
VI. Conclusiones	36
Aspectos complementarios.....	38
Referencias bibliográficas	39
Anexos.....	43

7. INDICE DE CUADROS

Cuadro N° 1.....	31
Cuadro N° 2.....	32
Cuadro N° 3.....	33

I. Introducción

EL presente proyecto de investigación se titula propuestas de mejora para evitar que los factores relevantes de la cultura tributaria generen la evasión fiscal en la microempresa Ferretería Aristóteles S.A.C., Chimbote 2021. La recaudación tributaria se ha visto afectada notablemente en los últimos años, debido a que las micro y pequeñas empresas han venido incrementando la evasión fiscal, lo que determina que algunos contribuyentes no paguen sus impuestos porque sostienen que los porcentajes son muy elevados.

La microempresa Ferretería Aristóteles S.A.C., ha venido disminuyendo el pago de sus tributos, debido al uso de facturas de contribuyentes que no tienen ninguna actividad, ventas realizadas sin comprobantes de pago, falta de conciencia y cultura tributaria, por tales motivos se plantea una nueva propuesta con el fin de evitar sanciones interpuestas por parte de la administración tributaria (SUNAT), que puedan afectar la economía de la microempresa.

La evasión fiscal es un acto doloso de los contribuyentes para reducir el pago de impuestos en todo o en parte, por lo que este proyecto de investigación tiene como objetivo, identificar, describir y explicar los factores relevantes que generan la evasión tributaria en la microempresa Ferretería Aristóteles S.A.C., Chimbote 2021.

Finalmente, el proyecto de investigación contiene el planeamiento de la investigación en la que se describirá la caracterización del problema, se dará a conocer el enunciado del problema, así como los objetivos generales y específicos y la justificación; los antecedentes; las bases teóricas; metodología; referencias bibliográficas y anexos (en este punto se detallará el cronograma de actividades, presupuesto, modelo fichas bibliográficas y Cuestionario).

En la actualidad, los países de América Latina y el Caribe están atravesando diversos problemas económicos y sociales provocados por la nueva crisis del virus de la corona, por lo que han implementado políticas fiscales en un corto período de tiempo para enfrentar el impacto negativo de la epidemia. Sin embargo, necesitan encontrar estrategias innovadoras para aumentar los ingresos.

Asimismo, la evasión fiscal dificulta la actuación del Gobierno regional porque no se recauda gran parte del impuesto. A nivel internacional, las micro y pequeñas empresas se consideran una de las fuentes importantes de empleo y el motor básico del crecimiento económico nacional. Por otro lado, las autoridades fiscales han impuesto diversas sanciones a la evasión fiscal de los contribuyentes, que en muchos casos causó grandes pérdidas económicas y afectó la liquidez y la solvencia económica.

En el Perú, los ingresos tributarios se explican, principalmente, por el impuesto general a las ventas (IGV), que durante el primer trimestre del presente año recaudó S/ 18,061 millones, un 56.9% del total de la recaudación, y se incrementó un 16.8% respecto de los resultados del mismo periodo del año pasado. A continuación, se situaron el impuesto a la renta (IR), con S/ 13,889 millones (43.8%; +19.4%), y el impuesto selectivo al consumo (ISC), con S/ 2,290 millones (7.2%; -0.9%). Cabe resaltar que este último no tiene como finalidad recaudar ingresos, sino desincentivar el consumo de bienes que generan externalidades negativas, como la contaminación, el consumo de tabaco y alcohol, entre otras.

Sin embargo, aunque el desempeño de los dos principales impuestos es bueno, hay que admitir que pueden recaudar más impuestos, pero la alta evasión fiscal del país lo impedirá. En particular, según datos del Ministerio de Economía y Finanzas (MEF), las tasas de incumplimiento tributario del IGV y del IR Tipo III en 2019 fueron 34,4% y 49,5%, respectivamente, un incremento de 5,5 y 5,4 puntos porcentuales (pp.)

respectivamente. Respecto a 2014 el resultado de. La Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL) analizó la tasa de recaudación del impuesto al valor agregado de América del Sur, que mide la diferencia entre la recaudación observada y la recaudación teórica aplicada uniformemente a toda la base imponible, y encontró que, en Perú, está casi menos de la mitad, por debajo del nivel promedio de la región. Sin embargo, la recaudación de RI enfrenta una restricción adicional: la atomización del negocio en el país.

Esto se puede ver en la asignación de la base imponible, que a marzo de este año se situó en 10,5 millones de contribuyentes, pero 9,8 millones son personas físicas sin empresa o unipersonal, para un total de 92,9 millones de contribuyentes. Esta situación persistió durante años y significó que los atrasos 76 se concentraron en solo 15.000 contribuyentes en 2018, mientras que alrededor de 9 millones fue el total 2 ese año, según Sunat. (ComexPerú, 2021)

Ante tal hecho, el Gerente General han recurrido a profesionales expertos que le brinden un asesoramiento efectivo, para disminuir las pérdidas que podrían generar la difícil situación por la que viene atravesando nuestro país, por lo tanto, se da inicio con la formulación del problema: ¿Cuáles son los factores relevantes de la cultura tributaria que generan la evasión fiscal en la microempresa Ferretería Aristóteles S.A.C., Chimbote 2021?

Para dar respuesta al problema se ha planteado el siguiente objetivo general: Identificar, describir y explicar los factores relevantes de la cultura tributaria que generan la evasión fiscal en la microempresa Ferretería Aristóteles S.A.C., Chimbote 2021. Asimismo, para poder lograr el objetivo general hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Identificar los factores relevantes de la cultura tributaria que generan la evasión fiscal en la microempresa Ferretería Aristóteles S.A.C., Chimbote 2021.
2. Describir los factores relevantes de la cultura tributaria que generan la evasión fiscal en la microempresa Ferretería Aristóteles S.A.C., Chimbote 2021.
3. Explicar los factores relevantes de la cultura tributaria que generan la evasión fiscal en la microempresa Ferretería Aristóteles S.A.C., Chimbote 2021.
4. Elaborar una propuesta de mejora para evitar que los factores relevantes de la cultura tributaria generen la evasión fiscal en la microempresa Ferretería Aristóteles S.A.C., Chimbote 2021.

El presente proyecto de investigación se justifica porque permite identificar, describir y explicar los factores relevantes de la cultura tributaria que generan la evasión fiscal en la microempresa Ferretería Aristóteles S.A.C., llenando el vacío de conocimiento en cuanto a los factores relevantes de la cultura tributaria que generan la evasión tributaria para las microempresas en el Perú.

Cabe indicar que la presente investigación también se justifica por que aporta en el conocimiento académico y científico, brindando así una sólida formación en la investigación y permitiendo tener una base de datos para la universidad. Así como también cumplir con las exigencias dadas por la Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria (SUNEDU) para obtener mi título de Contador Público.

La metodología fue de tipo descriptiva – bibliográfica – documental y de caso. La población estuvo constituida por la empresa Ferretería Aristóteles S.A.C., y no se contó con muestra por ser una investigación de caso. Para la recolección de datos, se aplicó como instrumento el cuestionario y las fichas bibliográficas; obteniéndose los siguientes resultados: Los factores relevantes que generan la evasión tributaria en la

microempresa Ferretería Aristóteles S.A.C., Chimbote 2021 son: Falta de conciencia tributaria, compras realizadas a proveedores ficticios, análisis de documentación contable, y no otorgar comprobantes de pago por las ventas realizadas hacia los clientes.

II. Revisión de la literatura

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales

Paredes (2015). En su tesis titulada: La Evasión Tributaria e incidencia en la recaudación del impuesto a la renta de personas naturales en la provincia del Guayas, periodo 2009 – 2012. Tuvo como objetivo principal determinar la incidencia de la evasión tributaria en la recaudación del impuesto a la renta de personas naturales en la provincia del Guayas en el periodo 2009 -2012, la metodología de investigación es cuantitativa, pues determinó los niveles de incremento o disminución en la recaudación tributaria por el impuesto a la renta de las personas naturales de la provincia del Guayas. Concluyendo que la cultura tributaria se forma y fortalece a través de la educación, la evasión tributaria impide al Estado redistribuir sus ingresos y proveer los servicios básicos a la población menos favorecida, ocasionando además la generación de un déficit fiscal. Además, la evasión tributaria disminuye los ingresos que el Estado requiere para cubrir las necesidades sociales, la evasión deteriora la estructura social y económica del país, debido a que provoca una ineficiente asignación de los recursos.

Espino (2018). En su tesis cultura tributaria en México, Chile, Perú y Colombia. Tuvo como objetivo general determinar cuáles son los puntos comunes y las diferencias que existen en cultura tributaria en los Países de México, Chile, Colombia y Perú. Se utilizó una metodología de investigación bibliográfica documental, la cual consistió en la

recopilación de fuentes escritas a través del uso del internet. Concluyendo que, en México, los ciudadanos evaden el fisco incumpliendo con sus obligaciones, además se tiene que el gobierno hace mal uso de los recursos, siendo este un efecto negativo en la población. En Colombia, la población muestra desconfianza por el dinero recaudado ya que ellos no tienen el conocimiento adecuado sobre el destino de su dinero. En Perú, la recaudación fiscal se encuentra afectada por la informalidad y evasión de impuestos por parte de la población, ocasionando pérdidas en la economía. Mientras que Chile a diferencias de los tres países mencionados presenta un crecimiento en cultura tributaria, esto es porque el gobierno cumple con la normativa establecida.

Anchaluisa (2015). En su tesis cultura tributaria y El impuesto a la renta que se recauda del sector comercial de la ciudad de Ambato, se estableció como objetivo general analizar la incidencia de una cultura tributaria insuficiente en la reducción de la tributación, en cuanto al método de investigación, el método cuantitativo – descriptivo. Concluyendo que, en ausencia de una cultura tributaria más amplia, es obvio la práctica de la evasión y la evasión todavía se aplica a todos los niveles. económico y social, a pesar de los esfuerzos del IRS obtenga un verdadero ciudadano fiscal.

2.1.2 Nacionales

Miranda (2019). En su tesis la cultura tributaria y su incidencia en la evasión tributaria en los comerciantes del centro mercantil Nueva Bahía-Diego Ferre de Sullana en el año 2018. Tuvo como objetivo general Determinar de qué manera la cultura tributaria influye en la evasión tributaria en los comerciantes del centro comercial bahía diego ferre de Sullana en 2018, la metodología de investigación es descriptiva-no experimental. Concluyendo que el nivel de la evasión tributaria de los comerciantes del centro comercial es alto, debido a que tiene un bajo nivel de cultura tributaria, por

lo cual se produce un incumplimiento de obligaciones tributarias, influyendo en el conjunto de gravámenes, impuestos y tasas que pagan las personas.

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. Se estableció 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, la metodología de investigación es descriptiva-no experimental. Llegando a la conclusión que 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.

Vásquez & Prada (2019). En su tesis la cultura tributaria y la evasión Fiscal de las MyPES del distrito de Yarinacocha, 2019. Tuvo como objetivo principal determinar la relación que existe entre la cultura tributaria y la evasión fiscal de las MyPES del Distrito de Yarinacocha, 2019, para lo cual empleo un diseño de investigación descriptivo correlacional, ya que se centra a establecer la relación que hay o existe entre dos variables de estudio. Concluyendo que el p-valor arrojado es de 0,518 (sig. bilateral) lo cual nos indica y establece que no existe relación significativamente entre la cultura tributaria y la evasión fiscal de las MyPES del Distrito de Yarinacocha, 2019. Es decir, a una alta cultura tributaria existe una baja evasión fiscal.

2.1.3 Regionales

Vega (2018). En su tesis incidencia de la evasión tributaria del impuesto general a las ventas en la micro y pequeñas empresas comerciales del Perú caso: empresa Civix SAC. – Huaraz, 2017. Tuvo como objetivo general describir la incidencia de la evasión tributaria del impuesto general a las ventas en las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú CASO empresa CIVIX SAC- Huaraz, 2017. Se utilizó un diseño de investigación a aplicar es no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso. Concluyendo que las Micro y Pequeñas empresas del sector comercial en el Perú, por ley deberán pagar es el Impuesto General a las Venta, pero sin embargo no realizan debido a que existe una deficiente conciencia tributaria, la cultura de no pago está muy arraigada aún en muchos comerciantes y es difícil que cumplan con el pago del impuesto ya que para muchos comerciantes no es necesario que se cobre el Impuesto porque es atentar contra su liquidez, debido a que la competencia desleal originada, obliga a asumir el impuesto como costo del producto, para poder mantenerse en el mercado. Asimismo, la empresa Civix S.A.C infringe una evasión tributaria del impuesto general a las ventas en promedio del 50% que le corresponde pagar, ya que no emite comprobante de pago al 100% a sus clientes de sus ventas realizadas debido a que no hay conciencia tributaria, falta de asesoramiento al propietarios de la microempresa; y por otro lado por falta de conocimiento del personal en el área contable ya que no asisten a capacitaciones tributarias, si lo realizan es solo en algunas oportunidades También se determinó que la microempresa incumple en pagar a la fecha correspondiente sus obligaciones tributarias.

Huerta (2019). En su tesis renta de tercera categoría y evasión tributaria en las micro empresas de abarrotes de la ciudad de Huaraz en el año 2018. Tuvo como objetivo general: Determinar la renta de tercera categoría y la evasión tributaria en las micro empresas de abarrotes de la ciudad de Huaraz en el año 2018. La metodología utilizada

fue de tipo cuantitativo, descriptivo, no experimental, La población y muestra consto de 50 propietarios y/o administradores y 15 personas, la técnica empleada fue la encuesta, cuyo instrumento fue el cuestionario y para el procesamiento de datos utilizamos los programas de Microsoft Word y Excel. Concluyendo que en la determinación de la renta de tercera categoría y la evasión tributaria en las micro empresas de abarrotes en la ciudad de Huaraz la gran mayoría declara de forma puntual sus tributos, pero el pago no lo realizan en el tiempo correspondiente; los factores que posiblemente influyen en la evasión tributaria son la actitud social, falta de conciencia tributaria y la recesión económica. Asimismo, se concluye que la evasión tributaria perjudica en el desarrollo económico del país por falta de cultura tributaria que afecta a todos los sectores del país, ya que, al disminuir los recursos recaudados, el Estado posee menos dinero para invertir en servicios y en acciones que mejoren la calidad de vida de los ciudadanos del país.

Ponce (2016). En su tesis incidencia de la evasión tributaria en el desarrollo económico de la provincia de Sihuas, 2015. Tuvo como objetivo general determinar si la evasión tributaria incide en el desarrollo económico de la provincia de Sihuas, 2015, el diseño de la investigación fue del tipo cuantitativo de nivel descriptivo y diseño no experimental de corte transversal. Concluyendo que las causas fundamentales de la Evasión tributaria en la provincia de Sihuas, están dadas principalmente porque una gran parte de los participantes no está de acuerdo con el pago de tributos, sumado a ello una cantidad significativa que indica no tener conocimiento que su empresa deba tributar, así mismo de acuerdo a los resultados empíricos obtenidos se ha establecido que no tributan por el escaso conocimiento que tienen los contribuyentes respecto al fin que tiene el dinero tributado, y otros casos importante en tener en cuenta son la

falta de cultura tributaria, creen que existen demasiados impuestos, y sólo un pequeña parte emite comprobantes.

2.1.4 Locales

Murga (2018). En su tesis informalidad y su incidencia en evasión tributaria comerciantes de abarrotes del Mercado la Perla- Chimbote. Tuvo como objetivo general determinar la incidencia de la informalidad en la evasión tributaria en los comerciantes de abarrotes del Mercado la Perla, Chimbote, 2018, para ello se utilizó el tipo de investigación descriptivo, con diseño no experimental y de corte transversal. Concluyendo que los factores determinantes de la evasión tributaria son los montos muy altos de los tributos (tasas) en el caso de la evasión de impuestos incide en la evasión tributaria porque tenemos en nuestro país un elevado de un 18 % de IGV y un 29.5% Impuesto a la Renta, los altos costos de formalización, lo cual genera que los comerciantes del mercado no paguen todos los tributos que les corresponden y es así que prefieren seguir siendo informales, asimismo, el 100 % de los comerciantes respondieron que no ha recibido capacitación alguna por parte de la Administración Tributaria referido al pago de los tributos, señalando desconocer que la SUNAT realice capacitaciones referido al pago de tributos o como deberían formalizarse.

Oloya (2018). En su tesis caracterización de la evasión tributaria en las empresas comerciales del Perú: caso empresas comerciales del casco urbano de Chimbote, 2017. Tuvo como objetivo general: Determinar y describir las características de la evasión tributaria en las empresas comerciales del Perú. Caso Empresas comerciales del casco urbano de Chimbote, 2017. La investigación fue de diseño no experimental – descriptiva – Bibliográfica y de caso. Concluyendo que las principales características de la evasión tributaria son: Conocimiento de que la acción efectuada está dirigida a reducir o hacer nula la materia imponible, hay evasión tributaria no sólo cuando como

consecuencia de la conducta evasiva se logra evitar totalmente el pago de la prestación tributaria, sino también cuando hay una disminución en el monto debido, la evasión comprende a todas las conductas contrarias a derecho que tengan como resultado la eliminación o disminución de la carga tributaria, con prescindencia de que sea por modificación o simplemente por omisión, conocimiento de la naturaleza antijurídica de la acción, es decir, que el evasor tiene conciencia de realizar algo ilícito.

Flores (2018). En su tesis caracterización de la evasión tributaria de las empresas del sector servicio del Perú: Caso de la empresa Constructora GP Construcciones y servicios S.A.C., Chimbote 2016, tuvo objetivo general determinar cuáles son las características de la evasión tributaria de las empresas del sector servicio del Perú y de la empresa constructora GP Construcciones y Servicios S.A.C., Chimbote, 2016. El diseño de investigación fue de tipo revisión bibliográfica, documental y de caso, mediante la recolección de información de fuentes de información como textos, tesis e información de internet. Concluyendo que se logró describir las características de la evasión tributaria de las empresas del sector servicio del Perú, por lo que se sabe que estas empresas conocen que es evadir impuestos y como evadirlos con tal de pagar menos impuestos para usarlo en beneficio propio. Por ello, realizan todo tipo de operaciones con tal de evadir sus impuestos perjudicando al fisco, las cuales transgreden las normas tributarias. Así mismo, la falta de educación basada en la ética y la moral y el contar con un sistema tributario poco transparente y flexible por parte de la administración tributaria son los que conllevan a que muchos de estos contribuyentes sigan evadiendo sus impuestos, según se demuestra con la referencia bibliográfica de los autores en estudio.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Teoría de la rentabilidad y del riesgo en el modelo Markowitz

Indica que se está desarrollando con una nueva teoría, indicando que los inversores diversificarán sus inversiones entre diferentes opciones que brinden el máximo valor de retorno actualizado. Para establecer esta nueva línea de trabajo, se basa en una serie de leyes que indican que el desempeño real de la cartera se acercará al valor de retorno promedio esperado. El supuesto de cumplimiento de la teoría es que la cartera hipotética tiene la mayor rentabilidad y el menor riesgo, lo que obviamente es lo mejor para los tomadores de decisiones financieras racionales. Por tanto, la conclusión que se extrae de esta teoría es que la cartera con mayor rentabilidad tras la actualización no tiene por qué ser necesariamente la cartera con menor riesgo. (Markowitz, 1996)

Del mismo modo, puede reducir el riesgo renunciando a parte de los retornos de actualización esperado. Markowitz, era conocido por tomar decisiones de inversión en activos financieros a través de un artículo en el Journal of Finance en 1952. Luego, en 1959, publicó un libro titulado “Selección de carteras, diversificación efectiva de la inversión”, en el que explicaba su teoría de forma más clara y detallada. Esencialmente todo inversor busca obtener el mayor rendimiento posible para un riesgo determinado, o de manera equivalente, proporcionar un nivel de inversión determinado el riesgo más bajo posible, la cartera eficaz.

2.2.2 Sujetos del Impuesto

De acuerdo con (Sunat, 2017) "Impuestos y Reglamentos sobre Ventas y Consumo Selectivo", artículo N ° 9 del texto de orden única de la Ley General Tributaria, la definición es la siguiente:

2.2.3 Obligación tributaria

La ley define las obligaciones tributarias como un vínculo entre el acreedor y el deudor imponible, el vínculo está prescrito por la ley, tiene como objetivo el cumplimiento de la normativa tributaria y es exigible. (Sunat, 2017)

2.2.4 Deudor tributario

De acuerdo con el artículo N° 7 del texto orden único de la Ley Tributaria, un deudor sujeto pasivo es una persona que, como contribuyente o responsable, está obligado a cumplir con las preferencias fiscales. (Sunat, 2017)

2.2.5 Contribuyente

Según la Ley Tributaria, el contribuyente es la persona que realiza la obligación tributaria o la persona que incurre en la obligación tributaria. (Sunat, 2017).

2.2.6 Delito tributario

Según la Ley 24769, el delito tributario, se refiere a cuando por cualquier engaño o astucia dejas de pagar de forma total o parcial los tributos.

2.2.7 Evasión tributaria

Según (Castro Polo & Quiroz Vega, 2015) Identifica el fraude y la evasión tributaria intencional con el fin de disminuir en todo o en parte el pago de la deuda tributaria.

2.2.8 El Impuesto

Nos indica (Garza, 2018), como conclusión al estudio de las características de este gravamen nos propone la siguiente definición: “El impuesto es una prestación tributaria obligatoria exigible, cuyo presupuesto de hecho no es una actividad del Estado referida al obligado y destinada a cubrir los gastos públicos.

2.2.9 Infracción tributaria

Según el Código Tributario y su reglamento menciona: son cualquier acto u omisión que involucre infracciones a las regulaciones tributarias, siempre que se clasifique como tal en este título u otras leyes o decretos legislativos.

2.2.10 Sanción tributaria

Se trata de una sanción administrativa impuesta a cualquier persona que viole una obligación tributaria formal o sustantiva.

2.2.11 Tipos de sanciones

Según el Código Tributario en el Art. N° 180, el departamento de impuestos aplicará sanciones que incluyen multas, confiscación, incautación de vehículos, cierre temporal de locales u oficinas.

2.3.12 Cultura tributaria

Es el conjunto de rasgos sobresalientes de los valores, actitudes y comportamientos de los miembros de la sociedad en el cumplimiento de las obligaciones tributaria y los derechos civiles.

2.3.13 Conciencia tributaria

Cumplimiento de las obligaciones y deberes que tienen los ciudadanos por parte para realizar el pago de diversos tributos.

2.3.14 Modalidades de evasión

Existen diversas modalidades de evasión, según la administración tributaria son:

- Ingresos por venta de bienes o prestación de servicios no declarados en su totalidad. En este caso SUNAT realiza cruces de información tanto de la empresa vendedora como de su proveedor a fin de contrastar dichos importes.
- Adquisición de facturas a personas natural y/o jurídicas que no tienen un negocio real.

2.3.15 Defraudación tributaria

Forma de engaño que provoca pérdidas económicas. Ahora bien, no todas las pérdidas patrimoniales causadas a las finanzas públicas son engaños o fraudes, sino solo en determinadas formas claras y tipificadas.

2.3.16 Negocios simulados

Tradicionalmente, la doctrina científica española se ha centrado en los diferentes aspectos entre el fraude fiscal y las empresas simuladas, al menos desde una perspectiva teórica. Por un lado, se ha confirmado que existen dos tipos de negocios legítimos en la simulación: uno es simulado, que se utiliza para encubrir negocios ocultos (por ejemplo, compras y ventas disfrazadas de forma legal). Por el contrario, en el fraude fiscal, solo la razón objetiva de un negocio es diferente del propósito perseguido por las partes.

2.3.17 Concepto de infracción tributaria

Cualquier acto u omisión que implique infracción a la normativa tributaria, siempre que esté catalogado como tal en este título u otras leyes o decretos legislativos.

2.3.18 Tipos de infracciones tributarias

Según el (Sunat, 2017) Art. N°172 del texto único ordenado del Código Tributario y su reglamento menciona: Las infracciones tributarias se originan por el incumplimiento de las obligaciones siguientes:

1. De inscribirse, actualizar o acreditar la inscripción.
2. De emitir, otorgar y exigir comprobantes de pago y/u otros documentos.
3. De llevar libros y/o registros o contar con informes u otros documentos.
4. De presentar declaraciones y comunicaciones.
5. De permitir el control de la Administración Tributaria, informar y comparecer ante la misma.
6. Otras obligaciones tributarias.

2.3.19 Sanción tributaria

Pena administrativa interpuesta por parte de la administración tributaria ante un contribuyente que incurre en alguna infracción.

2.3.20 Tipos de sanciones

Según el (Sunat, 2017) Art. N°180 del texto único ordenado del Código Tributario y su reglamento menciona que la Administración Tributaria aplicará, por la comisión de infracciones, las sanciones consistentes en multa, comiso, internamiento temporal de vehículos, cierre temporal de establecimiento u oficina de profesionales independientes y suspensión temporal de licencias, permisos, concesiones, o autorizaciones vigentes otorgadas por entidades del Estado para el desempeño de actividades o servicios públicos de acuerdo a las Tablas que, como anexo, forman parte del presente Código.

III. Hipótesis

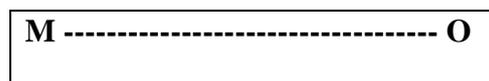
Según Hernández Sampieri (2013) cuando una investigación es Descriptivo no lleva Hipótesis.

IV. Metodología

4.1 Diseño de la investigación

La presente investigación fue de tipo descriptiva, ya que permite observar y describir las variables materia de estudio.

El diseño de la investigación es no experimental, por ende no se manipulará las variables, y solamente se limitará a describir los factores relevantes que afectan la rentabilidad de la empresa Ferretería Aristóteles S.A.C., Chimbote 2021.



M: Representa la muestra es decir la empresa Ferretería Aristóteles S.A.C., Chimbote.

O: Representa la observación de la muestra es decir los factores relevantes que afectan la rentabilidad de la empresa Ferretería Aristóteles S.A.C.

4.2 Población y muestra

Población: El universo estuvo conformado por la microempresa Ferretería Aristóteles S.A.C.

Muestra: No existe muestra porque la investigación fue de caso

4.3 Definición y operacionalización de variables

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Evasión fiscal	Ochoa (2020), se entiende por evasión, el hecho de ser contribuyente en alguna forma determinada por la ley, y no cumplir con las obligaciones al respecto	Privar al Estado, mediante engaño o abuso de confianza, de lo que es suyo o lo que en derecho le corresponde	Reparo tributario Delito Tributario	Evasión tributaria y/o Elusión Fiscal Infracciones y Sanciones tributarias	Escala Ordinal

4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas: Para designar recojo de información se utilizó, como técnica las fuentes de información documentaria y bibliográfica como textos, tesis, páginas de internet entre otros y la entrevista.

Instrumentos: Para el recojo de la presente investigación se utilizó como instrumentos las fichas bibliográficas y el cuestionario.

4.5 Plan de análisis

Para el desarrollo de la investigación se realizó el siguiente plan de análisis:

- a) Para cumplir con el objetivo 01, se utilizó la información procedente a los datos históricos de la microempresa.
- b) Para lograr el objetivo específico 2 y 3, se empleó el cuestionario y la documentación bibliográfica y los resultados obtenidos luego de haber aplicado el instrumento.
- c) Para cumplir con el objetivo específico 4, se elaboró la propuesta de mejora de financiamiento de la microempresa Ferretería Aristóteles S.A.C.

4.6 Matriz de consistencia

TITULO	ENUNCIADO	OBJETIVOS	JUSTIFICACIÓN	METODOLOGÍA
<p>Propuestas de mejora para evitar que los factores relevantes de la cultura tributaria generen la evasión fiscal en la microempresa ferretería Aristóteles S.A.C., Chimbote 2021</p>	<p>¿Cuáles son los factores relevantes de la cultura tributaria que generan la evasión fiscal en la microempresa Ferretería Aristóteles S.A.C., Chimbote 2021?</p>	<p>Objetivo general Identificar, describir y explicar los factores relevantes de la cultura tributaria que generan la evasión fiscal en la microempresa Ferretería Aristóteles S.A.C., Chimbote 2021.</p> <p>Objetivos específicos</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Identificar los factores relevantes de la cultura tributaria que generan la evasión fiscal en la microempresa Ferretería Aristóteles S.A.C., Chimbote 2021. 2. Describir los factores relevantes de la cultura tributaria que generan la evasión fiscal en la microempresa Ferretería Aristóteles S.A.C., Chimbote 2021. 3. Explicar los factores relevantes de la cultura tributaria que generan la evasión fiscal en la microempresa Ferretería Aristóteles S.A.C., Chimbote 2021. 4. Elaborar una propuesta de mejora para evitar que los factores relevantes de la cultura tributaria generen la evasión fiscal en la microempresa Ferretería Aristóteles S.A.C., Chimbote 2021 	<p>El presente proyecto de investigación se justifica porque permite identificar, describir y explicar los factores relevantes de la cultura tributaria que generan la evasión tributaria en la microempresa Ferretería Aristóteles S.A.C., llenando el vacío de conocimiento en cuanto a los factores relevantes que generan la evasión tributaria para las microempresas en el Perú. Además, cabe indicar que la presente investigación también se justifica por que aporta en el conocimiento académico y científico, brindando así una sólida formación en la investigación y permitiendo tener una base de datos para la universidad. Así como también cumplir con las exigencias dadas por la Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria (SUNEDU) para obtener mi título de Contador Público.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Tipo de investigación: Cualitativo - Nivel de investigación: Descriptivo - No experimental. Bibliográfico De caso

4.7 Principios éticos

Protección a la persona: El bienestar y seguridad de las personas es el fin supremo de toda investigación, y por ello, se debe proteger su dignidad, identidad, diversidad socio cultural, confidencialidad, privacidad, creencia y religión.

Beneficencia y no-maleficencia: Toda investigación debe tener un balance riesgo-beneficio positivo y justificado, para asegurar el cuidado de la vida y el bienestar de las personas que participan en la investigación.

Justicia: El investigador debe anteponer la justicia y el bien común antes que el interés personal. Así como, ejercer un juicio razonable y asegurarse que las limitaciones de su conocimiento o capacidades, o sesgos no den lugar a prácticas injustas.

V. Resultados

5.1 Resultados

Resultado respecto al objetivo N° 1: Identificar los factores relevantes de la cultura tributaria que generan la evasión fiscal en la microempresa Ferretería Aristóteles S.A.C., Chimbote 2021.

CUADRO N° 1

ITEM	Respuesta	
	SI	NO
1. ¿Conoce usted sobre evasión fiscal?	X	
2. ¿Considera que el porcentaje pagado por impuestos en el Perú es el correcto?		X
3. ¿Cree usted que las sanciones determinadas por evasión tributaria son las correctas?		X
4. ¿Ha recurrido a charlas brindadas por SUNAT en algunos de los años desde que inició sus operaciones económicas?		X
5. ¿Los comprobantes adquiridos por compras, son revisados exhaustivamente por la gerencia y el contador para la declaración jurada mensual?		X

6. ¿Ha recurrido a la adquisición de facturas con la finalidad de disminuir el pago de sus impuestos (IGV)? X
7. ¿La empresa ha sido sancionada por SUNAT debido alguna infracción tributaria cometida? X
8. ¿Emite comprobantes de pago a todos los clientes que adquieren algún producto de la empresa? X
9. ¿Alguna vez SUNAT ha sancionado a la empresa, debido a que han considerado compras no declaradas por sus proveedores? X
10. ¿Ha implementado políticas tributarias que permitan pagar de forma oportuna el IGV? X

Fuente: Elaboración propia

Resultado respecto al objetivo N° 2: Describir los factores relevantes de la cultura tributaria que generan la evasión fiscal en la microempresa Ferretería Aristóteles S.A.C., Chimbote 2021.

CUADRO N° 2

FACTORES RELEVANTES	DESCRIPCIÓN
Falta de conciencia tributaria	Ausencia en los deberes por parte de la gerencia en el cumplimiento del pago de impuestos.

Compras realizadas a proveedores ficticios	Adquirir comprobantes de personas naturales o jurídicas que no cuentan con un negocio real.
Análisis de documentación contable	La documentación contable (Comprobantes de pago) debe cumplir con las exigencias establecidas por parte de la administración tributaria.
No otorgamiento de comprobantes de pago	Toda venta debe ser realizada mediante comprobantes de pago aceptados por SUNAT, de lo contrario estaríamos evadiendo impuestos.

Fuente: Elaboración Propia

Resultado respecto al objetivo N° 3: Explicar los factores relevantes de la cultura tributaria que generan la evasión fiscal en la microempresa Ferretería Aristóteles S.A.C., Chimbote 2021.

CUADRO N° 3

FACTORES RELEVANTES	EXPLICACIÓN
Falta de conciencia tributaria	El gerente general indica que los pagos por impuestos no se han realizados de forma oportuna, ocasionando que el importe sea mayor debido a los intereses.
	La empresa muchas veces ha recurrido a la compra de facturas de proveedores

Compras realizadas a proveedores ficticios	que no cuentan con un negocio real, solo para disminuir el pago de impuestos.
Análisis de documentación contable	El personal del área contable y administrativa debe estar capacitado, con la finalidad de revisar exhaustivamente la información contable, evitando de esta manera los reparos tributarios.
No otorgamiento de comprobantes de pago	La empresa en varias oportunidades emite una nota de venta, el cual no es considerado como comprobante de pago por parte de la administración tributaria, de esta manera están omitiendo el pago de sus impuestos (IGV e Impuesto a la Renta).

Fuente: Elaboración Propia

5.2 Análisis de Resultados

5.2.1 Respecto al objetivo específico N° 1:

Miranda (2019) y Ponce (2016), coinciden con lo identificado en la microempresa Ferretería Aristóteles S.A.C., ya que uno de los factores relevantes en la evasión tributaria es la falta de conciencia tributaria, debido a que se considera que las tasas de los impuestos son muy elevadas. Asimismo, según Oloya (2018), coincide notablemente en que otro de los factores fundamentales ocasionados por la evasión tributaria es que las microempresas deciden evitar total o parcialmente el pago de los impuestos mediante conductas contrarias a las normas establecidas (compras realizadas a proveedores ficticios).

Finalmente, dentro de la microempresa Ferretería Aristóteles S.A.C., se identificó que otros de los factores importantes que afectan la rentabilidad es el análisis de documentación contable y el no otorgar comprobantes de pago, lo cual coincide con Vega (2018).

5.2.2 Respecto al objetivo específico N° 2:

Para conseguir los resultados del objetivo específico 2, se tomó como referencia el cuestionario realizada al gerente de la microempresa Ferretería Aristóteles S.A.C., permitiendo determinar cuáles son los factores más importantes que generan la evasión tributaria, dentro de los cuales tenemos: Falta de conciencia tributaria debido a que se consideran muy altas las tasas de los impuestos por lo que existen demoras al momento de realizar el pago, compras realizadas a proveedores ficticios los cuales no cuentan con algún local y/o almacén, análisis de documentación contable antes de realizar las declaraciones juradas y no otorgar comprobantes de pago por las ventas realizadas a los clientes.

5.2.3 Respecto al objetivo específico N° 3:

Para obtener los resultados del objetivo específico 3, se utilizó el cuestionario y la información bibliográfica historia, obteniendo que los factores relevantes que generan la evasión tributaria en la microempresa Ferretería Aristóteles S.A.C, Chimbote 2021, son los siguientes:

Falta de conciencia tributaria: El gerente general afirma que el porcentaje pagado por impuestos es muy elevado, lo que conlleva a que las ganancias sean menores, asimismo indica que si bien es cierto conoce sobre normas tributarias, no realiza los pagos a tiempo de los impuestos, porque le parecen muy excesivos.

Compras realizadas a proveedores ficticios: En muchas ocasiones con la finalidad de disminuir el pago de impuestos (IGV e Impuesto a la Renta), el representante legal ha

recurrido a comprar comprobantes de pago (Facturas y/o Recibos por honorarios), sin embargo, no se toma en cuenta que en varias oportunidades la microempresa ha sido sancionada con reparos y multas tributarias, debido al uso de comprobantes de pago, emitidos por personas naturales y/o jurídicas que no tienen un negocio real, por lo que ello ocasiona pérdidas económicas para la microempresa Ferretería Aristóteles S.A.C.

Análisis de documentación contable: El gerente general nos menciona que en muchas oportunidades en la declaración mensual se han considerado importes por los cuales no cumplían lo establecido con las normas tributarias, los cuales son:

- Facturas por adquisiciones de servicios, las cuales no se realizaron el pago de detracción a tiempo
- Facturas físicas que tienen una fecha posterior a la emisión del comprobante de pago. Por ejemplo: El proveedor “A” nos emite su factura física con fecha 15 de enero de 2021, cuando su fecha de autorización es la de 20 de enero de 2021.
- Facturas físicas y/o electrónicas en las que el proveedor está en la condición de no habido.

No otorgar comprobantes de pago por las ventas realizadas: La microempresa Ferretería Aristóteles S.A.C., al momento de efectuar sus ventas otorga regularmente una nota de venta (No es considerado como comprobante de Pago), por lo que de esta manera evade directamente los impuestos (IVG e Impuesto a la Renta).

VI. Conclusiones

6.1 Respecto al objetivo específico N°1:

Los factores relevantes de la cultura tributaria que generan la evasión fiscal en la microempresa Ferretería Aristóteles S.A.C., Chimbote 2021 son: Falta de conciencia

tributaria, compras realizadas a proveedores ficticios, análisis de documentación contable, y no otorgar comprobantes de pago por las ventas realizadas hacia los clientes.

6.2 Respecto al objetivo específico N°2:

La evasión fiscal en la microempresa Ferretería Aristóteles S.A.C., se genera notablemente por los factores como: Falta de conciencia tributaria debido a que se consideran muy altas las tasas de los impuestos por lo que existen demoras al momento de realizar el pago, compras realizadas a proveedores ficticios los cuales no cuentan con algún local y/o almacén, análisis de documentación contable antes de realizar las declaraciones juradas y no otorgar comprobantes de pago por las ventas realizadas a los clientes.

6.1 Respecto al objetivo específico N°3:

En la microempresa Ferretería Aristóteles S.A.C., se evaden los impuestos tributarios básicamente por: **Falta de conciencia tributaria:** debido a que el porcentaje pagado por impuestos es muy elevado, lo que conlleva a que las ganancias sean menores, asimismo indica que si bien es cierto conoce sobre normas tributarias, no realiza los pagos a tiempo de los impuestos, porque le parecen muy excesivos. **Compras realizadas a proveedores ficticios:** En muchas ocasiones con la finalidad de disminuir el pago de impuestos (IGV e Impuesto a la Renta), se recurrió a la compra de comprobantes de pago (Facturas y/o Recibos por honorarios), sin embargo, no se toma en cuenta que en varias oportunidades la microempresa ha sido sancionada con reparos y multas tributarias, debido al uso de comprobantes de pago, emitidos por personas naturales y/o jurídicas que no tienen un negocio real, por lo que ello ocasiona pérdidas económicas para la microempresa Ferretería Aristóteles S.A.C. **Análisis de documentación contable:** Facturas por adquisiciones de servicios, las cuales no se realizaron el pago de detracción a tiempo, facturas físicas que tienen una fecha posterior a la emisión del comprobante de pago. Por

ejemplo: El proveedor “A” nos emite su factura física con fecha 15 de enero de 2021, cuando su fecha de autorización es la de 20 de enero de 2021, y finalmente, facturas físicas y/o electrónicas en las que el proveedor está en la condición de no habido. **No otorgar comprobantes de pago por las ventas realizadas:** Al momento de efectuar sus ventas otorga regularmente una nota de venta (No es considerado como comprobante de Pago), por lo que de esta manera evade directamente los impuestos (IVG e Impuesto a la Renta).

Aspectos Complementarios

Se propone al representante legal de la microempresa Ferretería Aristóteles S.A.C., asistir a las capacitaciones en temas tributarios realizados de SUNAT o por cualquier otra entidad, con la finalidad de poder comprender de una mejor manera las normas vigentes, creando una mejor conciencia y cultura tributaria. **Ver Anexo 5.**

Se propone evitar la compra de facturas falsas y/o comprobantes emitidos por empresas ficticias, debido a que las sanciones impuestas por la Administración Tributaria son graves, y pueden llegar a conllevar a el quiebre de la microempresa Ferretería Aristóteles S.A.C. **Ver Anexo 6.**

Se propone al gerente de la microempresa Ferretería Aristóteles S.A.C., emitir comprobantes de pago (Facturas y/o Boletas) por cada operación realizada, ya que si no lo hace también incurrirá en sanciones interpuestas por SUNAT, que pueden llevar al cierre temporal del local, perjudicando los ingresos de la microempresa. **Ver anexo 7.**

Referencias Bibliográficas

- Anchaluisa, D. (2015).** *La cultura tributaria y la recaudación del impuesto a la Renta del sector comercial de la ciudad de Ambato.* Tesis para optar el título de Ingeniero en contabilidad. Universidad Técnica de Ambato, Ecuador. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/19779/1/3257i.pdf>
- Bustamante, R. Y., & Santistevan Villacreses, K. L. (2018).** LAS MICROEMPRESAS. *LAS MICROEMPRESAS*, 4.
- ComexPerú. (2021).** *Recaudación tributaria aumento un 18.4% durante el primer trimestre.* Obtenido de <https://www.comexperu.org.pe/articulo/recaudacion-tributaria-aumento-un-184-durante-el-primer-trimestre-del-ano>
- Empleo, M. D. (2016).** La microempresa: Una propuesta tipológica . *Boletín de Economía laboral*, 70.
- Espino, M. (2018).** *Cultura tributaria México, Chile, Perú y Colombia.* Tesis para optar el título profesional de contador público en la universidad de México. Obtenido de https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/2629/3/TIB_EspinoTenorioMariela.pdf
- Flores, D. (2018).** *Caracterización de la evasión tributaria de las empresas del sector servicio del Perú: Caso de la empresa Constructora GP Construcciones y servicios S.A.C., Chimbote 2016.* Tesis para optar título profesional de Contador Público. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4591/EVASION_TRIBUTARIA_EMPRESA_DE_SERVICIO_FLORES_SAUCEDO_DAYANA_ESTRELLA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Garza, D. I. (2018). *El impuesto " El Impuesto Es La Contribución Establecida En La Ley Que Deben Pagar Las Personas Físicas Y Morales Que Se Encuentren En La Situación Jurídica O De Hecho Prevista Por La Misma".*

Huerta, S. (2019). *Renta de tercera categoría y evasión tributaria en las micro empresas de abarrotes de la ciudad de Huaraz en el año 2018.* Tesis para optar título profesional de Contador Público. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/14236/HUERTA%20RAMIREZ%20SAYRA%20DEL%20PILAR.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Maguiña Palma, M. E., Ramírez Asís, E. H., & Huerta Soto, R. M. (2021). Microcrédito y desarrollo de las microempresas en las zonas rurales de Ancash, Peru. *CIENCIA ergo-sum, Revista Científica*, 8.

Miranda, L. (2019). *La cultura tributaria y su incidencia en la evasión tributaria en los comerciantes del centro mercantil Nueva Bahía-Diego Ferre de Sullana en el año 2018.* Tesis para optar el grado de maestro en contabilidad. Universidad Nacional de Piura. Obtenido de <https://repositorio.unp.edu.pe/bitstream/handle/UNP/1917/CCF-MIR-CAS-2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Miranda, S. (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 para optar el grado de maestro en contabilidad. Universidad Mayor de San Marcos. Obtenido de https://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12672/4654/Miranda_as.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Murga, Y. (2018).** *Informalidad y su incidencia en evasión tributaria comerciantes de abarrotes del Mercado la Perla- Chimbote.* Obtenido de http://repositorio.usanpedro.edu.pe/bitstream/handle/USANPEDRO/9405/Tesis_59604.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Oloya, G. (2018).** *Caracterización de la evasión tributaria en las empresas comerciales del Perú: caso empresas comerciales del casco urbano de Chimbote, 2017.* Tesis para optar título profesional de Contador Público. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3468/EVASION_TRIBUTARIA_EMPRESA_COMERCIALES_OLOYA_JUAREZ_GONZALO.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Paredes, P. (2015).** *La Evasión Tributaria e incidencia en la recaudación del impuesto a la renta de personas naturales en la provincia del Guayas, periodo 2009 – 2012.* Tesis para optar el grado de Magister en Contabilidad. Universidad de Guayaquil, Colombia. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/6881>
- Ponce, L. (2016).** *Incidencia de la evasión tributaria en el desarrollo económico de la provincia de Sihuas, 2015.* Tesis para optar título profesional de Contador Público. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/6130/EVASION_TRIBUTARIA_DESARROLLO_ECONOMICO_PONCE_LOPEZ_LORENNAMAYHLY.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Sunat. (2017).** *TEXTO ÚNICO ORDENADO DE LA LEY DEL IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS E IMPUESTOS SELECTIVO AL CONSUMO.* Lima, Perú.
- Vásquez P. & Prada R., (2019).** *la cultura tributaria y la evasión Fiscal de las MyPES del distrito de Yarinacocha, 2019.* Tesis para optar título profesional de Contador

Público. Universidad Privada de Pucallpa. Obtenido de
http://repositorio.upp.edu.pe/bitstream/UPP/188/1/tesis_prada_vasquez.pdf

Vega, A. (2018). *Incidencia de la evasión tributaria del impuesto general a las ventas en la micro y pequeñas empresas comerciales del Perú caso: empresa Civix SAC. – Huaraz, 2017.* Tesis para optar título profesional de Contador Público. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Obtenido de
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5602/EVASION_TRIBUTARIA_IMPUESTO_GENERAL_A_LAS_VENTAS_VEGA_LOPEZ_AIDE.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Anexos

Anexo 1: Cronograma de actividades

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES									
N°	Actividades	Año 2021							
		Semestre I				Semestre II			
		Mes				Mes			
		1	2	3	4	1	2	3	4
1	Elaboración del Proyecto	■							
2	Revisión del proyecto por el jurado de investigación		■	■	■				
3	Aprobación del proyecto por el Jurado de Investigación				■				
4	Exposición del proyecto al Jurado de Investigación				■				
5	Mejora del marco teórico					■			
6	Redacción de la revisión de la literatura.					■			
7	Elaboración del consentimiento informado (*)					■	■		
8	Ejecución de la metodología						■		
9	Resultados de la investigación						■	■	
10	Conclusiones y recomendaciones							■	
11	Redacción del pre informe de Investigación.							■	
12	Reacción del informe final							■	
13	Aprobación del informe final por el Jurado de Investigación							■	■
14	Presentación de ponencia en jornadas de investigación								■
15	Redacción de artículo científico								■

Anexo 2: Presupuesto

Presupuesto desembolsable (Estudiante)			
Categoría	Base	% o Número	Total (S/.)
Suministros (*)			
• Impresiones	105	0.30	20.50
• Fotocopias	100	0.10	10.00
• Papel bond A-4 (500 hojas)	50	0.10	5.00
• Lapiceros	5	1	5.00
Servicios			
• Uso de Turnitin	50.00	2	100.00
Sub total			
Gastos de viaje			
• Pasajes para recolectar información	12	3	36.00
Sub total			
Total de presupuesto desembolsable			176.50
Presupuesto no desembolsable (Universidad)			
Categoría	Base	% ó Número	Total (S/.)
Servicios			
• Uso de Internet (Laboratorio de Aprendizaje Digital - LAD)	50.00	1	50.00
• Búsqueda de información en base de datos	35.00	2	70.00
• Soporte informático (Módulo de Investigación del ERP University - MOIC)	30.00	4	120.00
• Publicación de artículo en repositorio institucional	50.00	1	50.00
Sub total			290.00
Recurso humano			
• Asesoría personalizada (5 horas por semana)	70.00	4	280.00
Sub total			280.00
Total de presupuesto no desembolsable			570.00
Total (S/.)			746.50

Anexo 3: Instrumento de recolección de datos

Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

El cuestionario tiene la finalidad de recoger información de la microempresa **FERRETERIA ARISTOTELES S.A.C.**, que consta de preguntas que detallaran a continuación, dado a ello la información que usted nos proporcionará será utilizado sólo con fines académicos y de investigación, por lo que se le agradece por su valiosa información y colaboración.

I. LOCALIZACIÓN DE LA EMPRESA

UBICACIÓN GEOGRAFICA	
1. Departamento	ANCASH
2. Provincia	SANTA
3. Distrito	CHIMBOTE

Dirección:	MZ	Lote
Mercado Ferrocarril N° 419 Ancash- Santa -Chimbote		

II. DATOS DEL REPRESENTANTE LEGAL Y EMPRESA

Responsable de la empresa:

Apellidos y nombres del responsable de la empresa	Sexo	
	M	F
Rubio Moreno Juan Aristóteles	X	

	Sin nivel	
	Inicial	

Grado de instrucción	Primaria incompleta	
	Primaria completa	
	Secundaria incompleta	
	Secundaria completa	
	Superior no univ. Incompleta	
	Superior no univ. Completa	
	Superior univ. Incompleta	
	Superior univ. Completa	X

Datos de la empresa:

Numero de RUC	Nombre comercial de la empresa

Actividad económica principal de la empresa <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: 0 auto;"> Venta de artículos de ferretería naval y equipos de uso industrial </div> (Especificar)	¿Tiene Licencia: Municipal? Sectorial? Si..... Si..... No..... No.....		Número de trabajadores de la empresa (marcar una alternativa) 1..... 2..... 3..... Otros _____ (Especificar)
---	---	--	--

III. FACTORES RELEVANTES QUE GENERAN LA EVASIÓN TRIBUTARIA

1. ¿Conoce usted sobre evasión fiscal?

Si.....

No.....

2. ¿Considera que el porcentaje pagado por impuestos en el Perú es el correcto?

Si.....

No.....

3. ¿Cree usted que las sanciones determinadas por SUNAT por la evasión tributaria son las correctas?

Si.....

No.....

4. ¿Ha recurrido a charlas brindadas por SUNAT en algunos de los años desde que inició sus operaciones económicas?
- Si..... No.....
5. ¿Los comprobantes adquiridos por compras, son revisados exhaustivamente por la gerencia y el contador para la declaración jurada mensual?
- Si..... No.....
6. ¿Ha recurrido a la adquisición de facturas con la finalidad de disminuir el pago mensual de impuestos (IGV)?
- Si..... No.....
7. ¿La empresa ha sido sancionada por SUNAT debido alguna infracción tributaria cometida?
- Si..... No.....
8. ¿Emite comprobantes de pago a todos los clientes que adquieren algún producto de la empresa?
- Si..... No.....
9. ¿Alguna vez SUNAT ha sancionado a la empresa, debido a que han considerado compras no declaradas por sus proveedores?
- Si..... No.....
10. ¿Ha implementado políticas tributarias que permitan pagar de forma oportuna sus tributos?
- Si..... No.....

Anexo 4: Consentimiento informado



PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENTREVISTAS (Ciencias Sociales)

Estimado/a participante

Le pedimos su apoyo en la realización de una investigación en Ciencias Sociales, conducida por Santos Josue Paredes Araujo., que es parte de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

La investigación denominada:

Propuestas de mejora de los factores relevantes de la cultura tributaria que generan la evasión fiscal en la microempresa Ferretería Aristóteles S.A.C., Chimbote 2021.

La entrevista durará aproximadamente 10 minutos y todo lo que usted diga será tratado de manera anónima.

- La información brindada será grabada (si fuera necesario) y utilizada para esta investigación.
- Su participación es totalmente voluntaria. Usted puede detener su participación en cualquier momento si se siente afectado; así como dejar de responder alguna interrogante que le incomode. Si tiene alguna pregunta sobre la investigación, puede hacerla en el momento que mejor le parezca.
- Si tiene alguna consulta sobre la investigación o quiere saber sobre los resultados obtenidos, puede comunicarse al siguiente correo electrónico: jparedesaraujo02@gmail.com al número 924484129. Así como con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad, al correo electrónico jmanriquep@uladech.edu.pe

Complete la siguiente información en caso desee participar:

Nombre completo:	
Firma del participante:	
Firma del investigador:	
Fecha:	

Anexo 5: Aspecto complementario 1

SUNAT Charlas Iniciar sesión [Regístrate](#)

Buscar una charla sobre: Departamento: - Seleccionar - Buscar



Bienvenido al portal de charlas virtuales de orientación tributaria. Registre usuario y contraseña para poder inscribirse a las charlas, luego de participar en ella podrá descargar el certificado de asistencia y el material informativo.

21
Dic
2020

CHARLA VIRTUAL: REGIMEN DE APLAZAMIENTO Y/O FRACCIONAMIENTO DE LAS DEUDAS TRIBUTARIAS ADMINISTRADAS POR LA SUNAT – RAF

Chiclayo • Lambayeque

Se informará acerca de los regímenes tributarios que puede acogerse una micro y pequeña empresa, y los beneficios tributarios con los que cuenta actualmente.

IMPORTANTE

- Al ingresar a la charla virtual desde la plataforma TEAM, deberá utilizar sus nombres y apellidos completos como usuario para identificarlos.
- Se recomienda hacer las pruebas de acceso con al menos 10 minutos antes del inicio de la charla.
- El enlace de la charla será...

131 Cupos disponibles

Mas información

50

ANEXO 6: Aspecto Complementario 2.

C T	DESCRIPCIÓN DE LAS INFRACCIONES	CODIGO	SANCIONES (DISTINTAS SEGÚN RÉGIMEN)			GRADUALIDAD = REBAJA DE SANCIÓN (R. S. 063-2007/SUNAT, El Peruano, 31.03.2007)				
			R. GENERAL S/	RER - 4ta. S/	NUEVO RUS S/	CRITERIO	VOLUNTARIA		INDUCIDA	
							Sin pago	Con pago	Sin pago	Con pago
INFRACC RELACIONADAS CON EL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS										
178-1	NO INCLUIR en DD: Ingresos, Remun, Retrib, Rtas.PATRIM,actos GRAV, TRIB RET o PERCIB, aplicar tasas, %s o coeficientes distintos en pagos AIC o anticipos, declarar cifras o datos falsos u omitir circunstancias en DD, que influyan en la determinación de OT;aumento INDEB de SDOs,PERD TRIBUT,CF del DT,obtención indebida NCH u otros valores similares.	6091	50% TRIB OMIT,SDO,CRÉD INDEB / 15% PERD INDEB,100% MNTO DEV INDEB (21)	50% TRIB OMIT,SDO,CRÉD INDEB / 15% PERD INDEB,100% MNTO DEV INDEB (21)	50% TRIB OMIT,SDO,CRÉD INDEB / 15% PERD INDEB,100% MNTO DEV INDEB (13)	Resolución de Superintendencia N° 180-2012 95%, 70%, 60%, 40%				
178-2	Emplear Bs o productos q gocen de EXONs o BENEFs en ACTIvs distintas d las q corresponden.	6103	Comiso (7)	Comiso (7)	Comiso (8)	Frecuencia	1° - 5% VB, 2° - 10% VB, 3° - 15% VB			
178-3	Elaborar o comercializar clandestinamente Bs GRAV sin controles fiscales;utilizac INDEB sellos, timbres,precintos y demás medios control; destrucc o adulterac;alterac de características de Bs, ocultación,cambio de destino o falsa indicación de procedencia de los mismos.	6104	Comiso (7)	Comiso (7)	Comiso (8)	Frecuencia	1° - 5% VB, 2° - 10% VB, 3° - 15% VB			
178-4	NO PAGAR dentro de los plazos establecidos los TRIB RET o PERCIB.	6111	50% TRIB NO PAGADO	50% TRIB NO PAGADO	50% TRIB NO PAGADO	Resolución de Superintendencia N° 180-2012 95%, 70%, 60%, 40%				
178-5	NO PAGAR en forma o condiciones establecidas x AT o utilizar MP distinto a normas tributarias,cndo se hubiera eximido de OBLIGA presentar DDJJ.	6113	30% UIT S/1.140	15% UIT S/570	0.2% l o cierre (2) (3)	Resolución de Superintendencia N° 180-2012 95%, 70%, 60%, 40%				
178-6	NO ENTREGAR a la AT el monto RET x embargo en forma de retención.	6118	50% TRIB NO ENTREGADO	50% TRIB NO ENTREGADO	50% TRIB NO ENTREGADO	No procede				
178-7	PERMITIR que un 3ro goce de EXONEs del Ap Ley N° 28194, sin cumplimiento al Art 11° de la Ley.	6119	50% TRIB NO PAGADO (22)	50% TRIB NO PAGADO (22)	50% TRIB NO PAGADO (14)	No procede				
178-8	PRESENTAR DDJJ referente Art 11° Ley N° 28194 con información NO conforme con la realidad.	6125	0.3% IN (11)	0.3% IN (11)	0.3% l o cierre	No procede				

ANEXO 7: Aspecto Complementario 3.

C T	DESCRIPCIÓN DE LAS INFRACCIONES	CODIGO	SANCIONES (DISTINTAS SEGÚN RÉGIMEN)			GRADUALIDAD = REBAJA DE SANCIÓN (R. S. 063-2007/SUNAT, El Peruano, 31.03.2007)				
			R. GENERAL S/	RER - 4ta. S/	NUEVO RUS S/	CRITERIO	VOLUNTARIA		INDUCIDA	
							Sin pago	Con pago	Sin pago	Con pago
INFRACC RELACIONADAS CON LA OBLIGACION DE EMITIR, OTORGAR Y EXIGIR CP Y/O OTROS DOCUMENTOS										
174-1	NO emitir y/o otorgar CP o documentos complementarios a éstos, distintos a la GR.	6018	1 UIT o cierre (3) (4) S/3.800	50% UIT o cierre (3) (4) S/1.900	0.6% l o cierre (2) (5)	Diferente para cada régimen Ver Anexo A de R. S. 063-2007/SUNAT				
174-2	Emitir y/u otorgar DOCUM q no reúnen los requisitos y características para ser considerados como CP o como documentos complementarios a éstos, distintos a la GR.	6012	50% UIT o cierre (3) (4) S/1.900	25% UIT o cierre (3) (4) S/950	0.3% l o cierre (2) (5)	Frecuencia	Se rebaja la multa y se establece los días de cierre			
174-3	Emitir y/u otorgar CP o DOCUM COMPLEM a éstos, distintos a GR, q NO correspondan al Rég del DT o al tipo de OPER relajada conforme con las leyes, reglamentos o RS SUNAT.	6021	50% UIT o cierre (3) (4) S/1.900	25% UIT o cierre (3) (4) S/950	0.3% l o cierre (2) (5)	(de 2 a 10 días) según la frecuencia				
174-4	Transportar Bs y/o psjeros, SIN el correspondte CP, GR, MANIF de Psjeros y/u otro documento previsto por las normas para sustentar el traslado.	6022	Int. temp. del veh. (5)	Int. temp. del veh. (5)	Int. temp. del veh. (5)	frec. y acred.	1° - 5d, 2° - 15d, 3° - 20d.			
174-5	Transportar Bs y/o psjeros CON DOCUM q NO reúnan REQ y características p/ser CP o GR, MANIF de Psjeros y/u otro DOCUM que carezca de validez.	6023	50% UIT ó int. temp. del veh (6) S/1.900	25% UIT ó int. temp. del veh (6) S/950	0.3% l o int. temp. del veh (7)	frec. y acred.	Diferente para cada régimen Ver Anexo IV - RS 063-2007 Se rebajan multas de acuerdo al criterio de frecuencia			