



**ESCUELA DE POSTGRADO**  
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**Cultura tributaria y alcances de la capacitación – SUNAT  
2013, según los colaboradores de la sede central de Chucuito  
Callao**

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADEMICO DE:**

**MAGISTER EN GESTIÓN PÚBLICA**

**AUTORES:**

**Br. David Fernando Aliaga Correa  
Br. Sebastián Fabricio Sánchez Ballón**

**ASESOR:**

**Mg. Ricardo Montalván Huertas**

**SECCIÓN**

**Ciencias Administrativas**

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN**

**Gestión Estratégica Del Desarrollo Humano**

**PERÚ - 2014**

---

**Dr. Chávez Leandro, Abner**  
**Presidente**

---

**Mgtr. Milla Toro, Ricardo**  
**Secretario**

---

**Mgtr. Montalván Huerta, Ricardo**  
**Vocal**

## DECLARACIÓN JURADA

Nosotros, DAVID FERNANDO ALIAGA CORREA y SEBASTIÁN FABRICIO SÁNCHEZ BALLÓN, estudiantes del Programa de GESTIÓN PÚBLICA de la Escuela de Postgrado de la Universidad César Vallejo, identificados con DNI 07380860 y 27168879, con la tesis titulada: “CULTURA TRIBUTARIA Y ALCANCES DE LA CAPACITACIÓN SUNAT 2013, SEGÚN LOS COLABORADORES DE LA SEDE CENTRAL DE CHUCUITO - CALLAO”, declaro bajo juramento que:

- 1) La tesis es de nuestra autoría.
- 2) Hemos respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas. Por tanto, la tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente.
- 3) La tesis no ha sido autoplagiada; es decir, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
- 4) Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados y por tanto los resultados que se presentan en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

De identificarse la falta de fraude (datos falsos), plagio (información sin citar a autores), autoplagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (representar falsamente las ideas de otros), asumimos las consecuencias y sanciones que de nuestra acción se deriven, sometiéndonos a la normatividad vigente de la Universidad César Vallejo.

Lima, 28 de octubre de 2014

Firma.....

Nombres y apellidos DAVID FERNANDO ALIAGA CORREA

SEBASTIÁN FABRICIO SÁNCHEZ BALLÓN

## **DEDICATORIA**

A Dios por iluminarnos y darnos sus bendiciones en la vida, a nuestros padres por sus constantes consejos y preocupaciones, y a nuestras esposas e hijos por esa comprensión e infinito apoyo en buscar la superación de la familia y compartir a nuestro lado, momento a momento, el compromiso asumido en esta importante capacitación.

## **AGRADECIMIENTO**

Nuestro profundo agradecimiento a la Universidad Cesar Vallejo y a todos sus Directivos y docentes por habernos dado la oportunidad de tener una excelente capacitación durante el desarrollo de la Maestría en Gestión Pública.

Al Dr. Seminario Huamán Quispe, Tutor del proyecto por su acertada dirección, colaboración y guía para culminar con el éxito esperado el presente trabajo.

## **PRESENTACIÓN**

Señores miembros del jurado

Dando cumplimiento a las normas del reglamento de elaboración y sustentación de Tesis de la escuela de Postgrado de la Universidad “Cesar Vallejo” sede en Lima norte, para elaborar la tesis de Maestría en Gestión Pública, presentamos el trabajo de investigación denominado “Cultura tributaria y alcances de la capacitación SUNAT – 2013, según los colaboradores de la sede central de Chucuito - Callao”.

La investigación presenta como propósito, establecer la relación que se dan entre las dos variables en función que, en la actualidad los países en desarrollo como el caso del Perú, requiere un profundo análisis para conocer el nivel de cultura que posee su sociedad en cuanto a la tributación o pago de impuestos, así como también resulta importante saber o conocer qué grado de capacitación poseen los colaboradores de la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria de la sede de Chucuito, en lo referente a los tributos, contribuciones y a los impuestos que también se generan por la operatividad del comercio exterior, de ahí la importancia en el estudio.

El documento consta de cuatro capítulos los mismos que se presenta en detalle en la introducción del presente trabajo de investigación que en una u otra forma pretende contribuir con la sociedad peruana.

Los resultados que se obtengan de la presente investigación, beneficiaran no solo a los potenciales contribuyentes, sino también a toda la sociedad en su conjunto a efectos de que se tome conciencia de lo importante que resulta elevar nuestra cultura tributaria en la brusquedad del desarrollo como país.

## ÍNDICE

	Página
Carátula	i
Página del Jurado	ii
Declaratoria de autenticidad	iii
Dedicatoria	iv
Agradecimiento	v
Presentación	vi
Índice	vii
Índice de tablas	x
Índice de figuras	xi
Resumen	xii
Abstract	xiii
Introducción	xiv
<b>CAPÍTULO I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN</b>	16
1.1. Planteamiento del problema	17
1.2. Formulación del Problema	19
1.2.1. Problema general	19
1.2.2. Problemas específicos	19
1.3. Justificación	19
1.4. Limitaciones	21
1.5. Antecedentes	22
1.5.1. Antecedentes internacionales	22
1.6. Objetivos	24
1.6.1. Objetivo general	24
1.6.2. Objetivos específicos	25
<b>CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO</b>	26
2.1. Bases teórica de cultura tributaria.	27
2.1.1. Definición conceptual cultura tributara.	27
2.1.2. Fundamento o modelo teórico de la cultura tributaria	27
2.1.3. Características de la cultura tributaria	28
2.1.4. Dimensiones de cultura tributaria	29

2.1.5. Forma de determinar o evaluar el nivel de cultura tributaria	36
2.2. Base teórica de capacitación	38
2.2.1. Definición conceptual de capacitación SUNAT	38
2.2.2. Fundamentos o modelo teórico de la capacitación SUNAT	38
2.2.3. Características de la capacitación SUNAT	42
2.2.4. Dimensiones de la capacitación	45
2.3. Definición de términos básicos	51
<b>CAPÍTULO III. MARCO METODOLÓGICO</b>	<b>53</b>
3.1. Hipótesis	54
3.1.1. Hipótesis general	54
3.1.2. Hipótesis específicas	54
3.2. Variables.	54
3.2.1. Definición conceptual	54
3.2.2. Definición operacional	55
3.3. Metodología	57
3.3.1. Tipo de estudio	57
3.3.2. Diseño de investigación	57
3.4. Población y muestra	58
3.5. Método de Investigación	59
3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.	59
3.7. Métodos de análisis de datos.	62
<b>CAPÍTULO IV. RESULTADOS</b>	<b>64</b>
4.1. Descripción	65
4.2. Prueba de hipótesis	68
4.3. Discusión	73
<b>CONCLUSIONES Y SUGERENCIAS</b>	<b>75</b>
Conclusiones	76
Sugerencias	77
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS</b>	<b>78</b>
Bibliografía	79

<b>ANEXOS</b>	81
Anexo 1. Matriz de consistencia	82
Anexo 2. Instrumento de recolección de datos	83
Anexo 3. Base de datos	85
Anexo 4. Consolidado de validadores	86

## ÍNDICE DE TABLAS

	Página
Tabla 1. Operacionalización de la variable Cultura Tributaria	55
Tabla 2. Operacionalización variable Capacitación SUNAT	56
Tabla 3. Resultado de validez del instrumento de cultura tributaria	61
Tabla 4. Confiabilidad para el instrumento Cultura tributaria y capacitación SUNAT	62
Tabla 5. Distribución de encuestados según nivel asignado a la cultura tributaria	65
Tabla 6. Distribución de encuestados según nivel asignado a la Capacitación SUNAT 2013	66
Tabla 7. Prueba de bondad de ajuste para las variables cultura tributaria y capacitación SUNAT 2013	67
Tabla 8. Correlación entre Cultura Tributaria y Capacitación SUNAT 2013, según los colaboradores de la Sede Central de Chucuito – Callao	68
Tabla 9. Correlación entre la dimensión percepción tributaria y Capacitación SUNAT 2013, según los colaboradores de la Sede Central de Chucuito – Callao	69
Tabla 10. Correlación entre la dimensión criterio tributario y Capacitación SUNAT 2013, según los colaboradores de la Sede Central de Chucuito – Callao	70
Tabla 11. Correlación entre la dimensión hábito tributario y Capacitación SUNAT 2013, según los colaboradores de la Sede Central de Chucuito – Callao	71
Tabla 12. Correlación entre la dimensión actitud tributario y Capacitación SUNAT 2013, según los colaboradores de la Sede Central de Chucuito – Callao	72

## ÍNDICE DE FIGURAS

	Página
Figura 1. Malla del programa de capacitación – fiscalización 2011 - 2012	42
Figura 2. Distribución de encuestados según nivel asignado a la cultura tributaria	65
Figura 3. Distribución de encuestados según nivel asignado a la Capacitación SUNAT 2013	66

## RESUMEN

El objetivo del presente trabajo es determinar la relación existente entre la cultura tributaria y la capacitación SUNAT 2013, según los colaboradores de la Sede Central de Chucuito – Callao, siendo que la SUNAT es el organismo técnico especializado del Estado peruano, cuya funciones se basan en Administrar, aplicar, fiscalizar y recaudar los tributos internos del Gobierno Nacional, además de dictar normas en materia tributaria, aduanera y de organización interna; provee de servicios a los contribuyentes, responsables y usuarios del comercio exterior a fin de promover y facilitar el cumplimiento de sus obligaciones tributarias.

Mediante un enfoque cualitativo con una modalidad básica de investigación de campo y con una bibliografía documental se logró desarrollar el marco teórico, determinándose por consiguiente la problemática existente. El método exploratorio y descriptivo nos permite establecer el planteamiento del problema de investigación y la consecuente formulación de la hipótesis del trabajo investigativo.

Por las razones analizadas es que se concluye en proponer que urge la necesidad de desarrollar de un Plan agresivo que busque la relación entre la cultura tributaria y los planes de capacitación, contando con la activa participación de los colaboradores de la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria – SUNAT- en el presente año.

**Palabras claves:** Cultura Tributaria, Capacitación

## **ABSTRACT**

The aim of this study was to determine the relationship between the tax culture and training SUNAT 2013, employees of the Central Headquarters Chucuito - Callao , being SUNAT is the specialized technical agency of the Peruvian State , whose functions are based on manage, implement, monitor and collect internal taxes from the national government, in addition to issue rules on tax, customs and internal organizational matters; provides services to taxpayers, managers and users of foreign trade in order to promote and facilitate compliance their tax obligations. It is in this sense that the National Customs and Tax Administration should play a leading role in the training of taxpayers, foreign trade operators and the general public, with an impact on the youth of our primary, secondary and university education, so they can understand and comprehend how important it is to comply with tax obligations in our country and how necessary it is for our development as a society.

Using a qualitative approach with a basic form of field research and documentary literature failed to develop the theoretical framework, thus determining the existing problems. The exploratory and descriptive method allows us to establish the research problem statement and the subsequent formulation of the hypothesis of the research work.

For the reasons discussed is that it concludes by proposing that an urgent need to develop an aggressive plan to seek the relationship between the tax culture and training plans, with the active participation of employees of the National Customs Administration and tax - SUNAT - in this year.

Keywords: Tax Culture, Training