



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**Perceptor de cuarta categoría y evasión tributaria en los  
microempresarios de la galería comercial MAXIPLAZA, Cercado  
de Lima, 2023.**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**

Contador Público

**AUTORA:**

De La Gala Mendez Sue Helen ([orcid.org/0009-0000-6004-9891](https://orcid.org/0009-0000-6004-9891))

**ASESOR:**

Mg. De la Cruz Rojas Ronald Alan ([orcid.org/0000-0001-8288-4572](https://orcid.org/0000-0001-8288-4572))

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Tributación

**LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:**

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

**LIMA - PERÚ**

**2024**

## **Dedicatoria**

Dedico este trabajo a mis seres queridos y a mis hijos, Fabricio e Ian, por su apoyo incondicional y paciencia durante el desarrollo de esta investigación.

## **Agradecimiento**

Agradezco a Dios y a mi familia por brindarme la oportunidad y la guía en este proyecto. También agradezco a los profesores que me brindaron su apoyo en la realización de este trabajo de investigación.



**Declaratoria de Autenticidad del Asesor**

Yo, DE LA CRUZ ROJAS RONALD ALAN, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, asesor de Tesis titulada: "Perceptor de Cuarta Categoría y Evasión Tributaria en los microempresarios de la Galería Comercial MAXIPLAZA, Cercado de Lima, 2023.", cuyo autor es DE LA GALA MENDEZ SUE HELEN, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 19.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

LIMA, 03 de Junio del 2024

<b>Apellidos y Nombres del Asesor:</b>	<b>Firma</b>
RONALD ALAN DE LA CRUZ ROJAS <b>DNI:</b> 42024625 <b>ORCID:</b> 0000-0001-8288-4572	Firmado electrónicamente por: RADELACRUZR el 04-07-2024 15:47:42

Código documento Trilce: TRI - 0755652



**Declaratoria de Originalidad del Autor**

Yo, DE LA GALA MENDEZ SUE HELEN estudiante de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "Perceptor de Cuarta Categoría y Evasión Tributaria en los microempresarios de la Galería Comercial MAXIPLAZA, Cercado de Lima, 2023.", es de mi autoría, por lo tanto, declaro que la Tesis:

1. No ha sido plagiada ni total, ni parcialmente.
2. He mencionado todas las fuentes empleadas, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes.
3. No ha sido publicada, ni presentada anteriormente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de la información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

Nombres y Apellidos	Firma
SUE HELEN DE LA GALA MENDEZ <b>DNI:</b> 42239303 <b>ORCID:</b> 0009-0000-6004-9891	Firmado electrónicamente por: SDELAGALAM el 03- 06-2024 18:58:58

Código documento Trilce: TRI - 0755654

## Índice de contenido

Carátula .....	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento .....	iii
Declaración de autenticidad del asesor.....	iv
Declaración de originalidad del autor .....	v
Índice de contenido .....	vi
Índice de tablas.....	vii
Resumen .....	viii
Abstract.....	lix
I. INTRODUCCIÓN .....	1
II. MARCO TEÓRICO .....	5
III. METODOLOGÍA .....	11
3.1 Tipo y diseño metodológico .....	11
3.2 Variables y operacionalización.....	12
3.3 Población, muestra, muestreo y unidad de análisis.....	12
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	13
3.5 Procedimientos .....	14
3.6 Método de análisis de datos .....	15
3.7 Aspectos éticos.....	15
IV. RESULTADOS .....	16
V. DISCUSIÓN.....	22
VI. CONCLUSIÓN.....	27
VII. RECOMENDACIÓN .....	28
REFERENCIAS .....	30
ANEXOS.....	38

## Índice de tablas

Tabla 1. Nivel de correlación entre las variables Perceptor de Cuarta Categoría y Evasión Tributaria .....	18
Tabla 2. Prueba de normalidad entre el Perceptor de Cuarta Categoría y la Conciencia tributaria .....	18
Tabla 3. Nivel de correlación entre la variable Perceptor de Cuarta Categoría y la dimensión Conciencia tributaria .....	19
Tabla 4. Prueba de normalidad entre el Perceptor de Cuarta Categoría y la Complejidad normativa .....	20
Tabla 5. Nivel de correlación entre la variable Perceptor de Cuarta Categoría y la dimensión Complejidad normativa .....	21
Tabla 6. Prueba de normalidad entre el Perceptor de Cuarta Categoría y las Informalidad tributaria .....	21
Tabla 7 . Nivel de correlación entre la variable Perceptor de Cuarta Categoría y la dimensión Informalidad tributaria .....	21

## Resumen

Esta investigación tiene como objetivo principal determinar la relación entre el perceptor de cuarta categoría y la evasión tributaria en los microempresarios de la Galería Comercial Maxiplaza, Cercado de Lima, 2023. Se utilizó una metodología cuantitativa, de tipo aplicado y diseño no experimental. La muestra incluyó 42 profesionales independientes seleccionados mediante muestreo no probabilístico. Se empleó la técnica de encuesta y el cuestionario como instrumento, realizando análisis descriptivos e inferenciales, incluidos la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk y el coeficiente de correlación de Spearman, para examinar la relación entre las variables. Los resultados revelaron una correlación positiva y moderada (coeficiente de 0.566 y p-valor de 0.001), confirmando la hipótesis general de que un mayor uso del perceptor de cuarta categoría se asocia con una mayor evasión tributaria en estos microempresarios. En conclusión, se determinó que el perceptor de cuarta categoría tiene una influencia significativa en la reducción de la evasión tributaria, subrayando la importancia de mejorar el conocimiento y aplicación del mismo para disminuir la evasión fiscal y destacando la necesidad de reforzar la educación y el apoyo a los contribuyentes.

**Palabras Clave:** Cuarta Categoría, Evasión Tributaria, Conciencia Tributaria, Complejidad de la normativa, Informalidad Tributaria.



## **Abstract**

This research aimed to determine how the fourth category receptor is related to tax evasion among micro-entrepreneurs at CompuPlaza Gallery, Cercado de Lima, 2023. A quantitative approach methodology was adopted, Applied type, non-experimental design. The sample consisted of 42 independent professionals using non-probabilistic sampling. The survey technique and the questionnaire as an instrument were used, and descriptive and inferential analyses were performed, including the Shapiro-Wilk normality test and Spearman's evaluation coefficient, to examine the relationship between the variables. The main results show that a positive and moderate correlation coefficient of 0.566 and a p-value of 0.001 have been identified, confirming the general hypothesis, whereby greater use of the Fourth Category Receptor is associated with higher Tax Evasion among these micro-entrepreneurs. In conclusion, it was determined that the fourth category receptor significantly influences the reduction of tax evasion among micro-entrepreneurs at CompuPlaza Gallery. This result highlights the importance of improving knowledge and application of the receptor to reduce tax evasion, emphasizing the need to strengthen education and support for taxpayers.

**Keywords:** Fourth Category, Tax Evasion, Tax Awareness, Regulatory Complexity, Tax Informality.

## I. INTRODUCCIÓN

América Latina y Caribe (ALC), política fiscal desempeña un rol crucial en el desarrollo económico, la redistribución de ingresos y la transformación productiva. Sin embargo, la región enfrenta desafíos significativos, como la elevada deuda pública y la evasión tributaria, que restan cerca de 6 puntos del PIB, limitando la capacidad de los gobiernos para financiar políticas públicas fundamentales. La Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL, 2023) sugiere fortalecer impuesto sobre renta y Optimizar la gestión tributaria para incrementar los ingresos fiscales y la equidad fiscal. La cooperación internacional, mediante iniciativas como el Enfoque Inclusivo sobre la Erosión de la Base Imponible y el Traslado de Beneficios de la OCDE y el G20, se destaca como una herramienta esencial para combatir la evasión y elusión tributarias.

Este escenario global se refleja y se intensifica en contextos nacionales específicos, como en Perú, donde La contribución de las Mypes de la economía es notable, contribuyendo significativamente al PIB y al empleo. Sin embargo, el país enfrenta una evasión tributaria estimada en alrededor del 4% del PIB, lo que subraya La imperiosa necesidad de enfrentar este desafío para garantizar un desarrollo económico inclusivo y sostenible. La Galería Maxi plaza en Lima se presenta como un microcosmos de estas dinámicas, ofreciendo una ventana a las prácticas de evasión tributaria en el sector microempresarial.

Frente a este panorama, la presente tesis se propone examinar las políticas fiscales en ALC con un enfoque en la lucha contra la evasión tributaria, utilizando el caso de Perú y, específicamente, de la Galería Maxi plaza como estudio de caso. Se busca contribuir al debate sobre cómo las políticas fiscales Pueden ser concebidas y ejecutadas de manera eficiente para promover un desarrollo económico inclusivo y sostenible, abordando tanto desafíos globales como específicos del contexto peruano. Este análisis no solo pretende comprender de manera más profunda las causas y efectos de la evasión fiscal sino también proponer medidas efectivas para su reducción, con el fin de mejorar la competencia leal, aumentar la recaudación fiscal y apoyar el desarrollo sostenible de las microempresas en la región.

La evasión tributaria constituye un desafío significativo con profundos impactos negativos En el progreso económico y social de las naciones, especialmente América Latina y Caribe (ALC). La recaudación eficiente de impuestos es crucial para que las naciones proporcionen servicios de calidad a su población y financien políticas públicas esenciales. Sin embargo, el fenómeno persistente de la evasión fiscal, exacerbado por la informalidad económica y la baja moral tributaria, socava esta capacidad, privando a los estados de recursos indispensables para sus objetivos de desarrollo y redistribución de ingresos (Rusbel & Marleni, 2022; Quiroz, 2023).

En este contexto, estudios como los de Kounamé y Goyette (2018) destacan que, en regiones como África y Latinoamérica, la evasión fiscal alcanza niveles alarmantes, con hasta el 24% de transacciones no informadas para fines tributarios. La situación es particularmente grave en ALC, donde la CEPAL (2020) reporta tasas de incumplimiento en (IVA) promedian 30%, una cifra considerablemente más alta que en los países de la OCDE. Este escenario se refleja agudamente en Perú, donde el Ministerio de Economía y Finanzas (2018) reconoce una preocupante disminución en la recaudación de impuestos y una elevada tasa de incumplimiento tributario.

Ante esta realidad, el gobierno peruano se compromete a implementar estrategias para combatir la evasión y elusión fiscales, incluyendo la adopción de tecnologías para incrementar la transparencia y la inclusión ciudadana en el proceso de formalización económica. La SUNAT señala que la evasión del (IGV) aumenta 23,000 millones soles anuales, subrayando necesidad urgente cerrar brechas fiscales y fomentar una cultura tributaria que contribuya al cumplimiento de las obligaciones fiscales (SUNAT, 2020; Ríos, 2018).

Este estudio busca reflexionar acerca de las estrategias implementadas para abordar la evasión tributaria en Perú, Con el propósito de evaluar su efectividad y sugerir mejoras que posibiliten incrementar la recaudación fiscal y, por consiguiente, robustecer el desarrollo económico y social del país. Mediante este análisis, se espera contribuir al debate sobre cómo diseñar e implementar políticas fiscales efectivas que promuevan un desarrollo económico inclusivo y sostenible, enfrentando uno de los desafíos más significativos para la estabilidad fiscal en ALC.

Tomando en cuenta lo previamente expuesto, se plantea como problema principal el siguiente enunciado ¿De qué manera se relaciona el perceptor de cuarta categoría con la evasión tributaria en los Pequeños empresarios de la Galería Comercial Maxi plaza, cercado de Lima, 2023? Por consiguiente, se tomaron en cuenta los siguientes problemas específicos 1 ¿De qué manera el perceptor de cuarta categoría se relaciona con la Conciencia tributaria en los Pequeños empresarios de la Galería comercial Maxi plaza, cercado de Lima,2023?; Problema específico 2 ¿De qué manera el perceptor de cuarta categoría se relaciona con la Complejidad normativa en los Pequeños empresarios de la Galería comercial Maxi plaza, cercado de Lima,2023?; Problema específico 3 ¿De qué manera el perceptor de cuarta categoría se relaciona con la Informalidad tributaria en los Pequeños empresarios de la Galería comercial Maxi plaza, cercado de Lima,2023?.

La justificación se basa en un enfoque teórico que involucra un análisis exhaustivo de las variables de perceptor de cuarta categoría y Elusión fiscal. Esto conlleva a una reflexión profunda sobre cómo la reducción de la evasión tributaria puede tener un efecto importante en la recaudación de impuestos, lo que permitiría al gobierno contar con el capital necesarios para mejorar servicios esenciales para la población. La justificación metodología enfoque cuantitativo, su diseño no experimental de nivel correlacional. los objetivos, la realización de la hipótesis y, finalmente, la obtención de conclusiones y recomendaciones. La justificación práctica se fundamenta, en línea con esta perspectiva, una vez finalizada la investigación y evaluadas y contrastadas sus hipótesis, se presentará un enfoque alternativo para abordar el fraude fiscal, especialmente en lo que respecta a la recolección del impuesto a la renta trabajo. Esto implica que se ofrecerá a la comunidad empresarial y académica una propuesta concreta que permitirá llevar a la práctica las ideas teóricas planteadas. La justificación social de la investigación sobre la relación entre el perceptor de renta trabajo y la Elusión fiscal en los Pequeños empresarios de la Galería Comercial Maxi plaza en Lima se centra en abordar una problemática clave para la sostenibilidad fiscal y el desarrollo económico. Este estudio es crucial por su potencial para mejorar la recaudación de impuestos, esencial para financiar servicios públicos y políticas de desarrollo, promover la justicia fiscal, aumentar la conciencia tributaria y reducir la informalidad. Al explorar cómo influyen las normativas en la conducta tributaria de los Pequeños

empresarios, la investigación ofrece insights valiosos para la formulación de políticas que simplifiquen el sistema tributario, hagan más efectivo el cumplimiento fiscal y fortalezcan la equidad en el entorno empresarial, contribuyendo así al desarrollo inclusivo y sostenible de la economía peruana.

Por lo tanto, esta investigación tiene como objetivo general Determinar como el perceptor de cuarta categoría se relaciona con la evasión tributaria en los Pequeños empresarios de la Galería comercial Maxiplaza, cercado de Lima,2023. Así mismo presenta los siguientes, Objetivo Especifico 1 Determinar como el perceptor de cuarta categoría se relaciona con la Conciencia tributaria en los Pequeños empresarios de la Galería comercial Maxiplaza, cercado de Lima,2023; Objetivo Especifico 2 Determinar como el perceptor de cuarta categoría se relaciona con la Complejidad normativa en los Pequeños empresarios de la Galería comercial Maxiplaza, cercado de Lima,2023; Objetivo Especifico 3 Determinar como el perceptor de cuarta categoría se relaciona con la Informalidad tributaria en los Pequeños empresarios de la Galería comercial Maxiplaza, cercado de Lima,2023.

Por lo tanto, esta investigación tiene como Hipótesis general El Perceptor de Cuarta Categoría se relaciona directamente con la Evasión Tributaria en los Pequeños empresarios de la Galería comercial Maxiplaza, Cercado de Lima, 2023. Finalmente, como la hipótesis específica 1 El Perceptor de cuarta categoría se relaciona directamente con la Conciencia tributaria en los Pequeños empresarios de la Galería comercial Maxiplaza, cercado de Lima,2023; La hipótesis específica 2 El Perceptor de cuarta categoría se relaciona directamente con la Complejidad normativa en los Pequeños empresarios de la Galería comercial Maxiplaza, cercado de Lima,2023; La hipótesis específica 3 El perceptor de cuarta categoría se relaciona directamente con la Informalidad tributaria en los Pequeños empresarios de la Galería comercial Maxiplaza, cercado de Lima,2023.

## II. MARCO TEÓRICO

Moreno-Hernández, et al. (2021) tuvo como objetivo que el impuesto a los ciudadanos se ha transformado en la fuente primordial de ingresos para los Estados, permitiéndoles financiar operaciones y llevar a cabo inversiones en proyectos y programas sociales. Este estudio analiza comparativa y analíticamente el comportamiento de este impuesto en las naciones vecinas de Perú, Colombia y Brasil, adoptando un enfoque cualitativo para comprender las diferencias en la aplicación y los resultados del impuesto mediante un análisis interpretativo de la información recopilada. Además, es un estudio documental basado en la revisión de artículos de investigaciones científicas, normativas nacionales, libros y otros recursos literarios relevantes.

Martínez (2020) tuvo como objetivo aborda la Elusión fiscal de trabajo Colombia, considerando los frecuentes cambios en el sistema tributario del país, lo cual justifica la necesidad de analizar diversos conceptos para identificar las causas subyacentes y sus posibles impactos, desde aspectos económicos hasta consideraciones sociológicas y de comportamiento humano.

Grande (2020) tuvo como objetivo examinar tributo sobre la renta afecta a los individuos con empleos asalariados en Colombia, a lo largo de seis años, período durante el cual el gobierno colombiano implementó 3 reformas tributarias (Ley 1739 de 2014, Ley 1819 de 2016 y Ley 1943 de 2018) introduciendo cambios significativos con el objetivo de luchar la Elusión fiscal. La investigación analiza estos cambios y su impacto en la recaudación del impuesto sobre la renta, utilizando ejemplos comparativos y considerando los elementos clave de estas reformas.

Jara (2019) tuvo como objetivo estudiar cómo la conciencia tributaria influye en la evasión del impuesto en Machala, Ecuador. Adoptando un enfoque mixto, descriptivo y combinando aspectos cuantitativos y cualitativos, Jara descubrió que aproximadamente el 48% de los contribuyentes estudiados participaron en la evasión tributaria, identificando la falta de cultura tributaria como la causa primordial de esta evasión.

A continuación, se presentan los antecedentes nacionales.

Cabanillas et al. (2020) tuvo como objetivo la suficiencia económica de las personas naturales afecta el impuesto a la renta en la Región La Libertad. Empleando metodologías analíticas, sintéticas, inductivas y deductivas, y con una muestra de 96 individuos seleccionados mediante un muestreo no probabilístico, los resultados sugieren que las personas naturales en esa región no poseen la capacidad financiera suficiente para cubrir sus gastos, impactando negativamente en la recaudación tributaria relacionada con el impuesto a la renta, y concluyendo que la falta de capacidad económica tiene un efecto desfavorable en la recaudación fiscal.

Ponce (2022) tuvo como objetivo analizar la influencia de la evasión del impuesto a la renta por parte de profesionales en la recaudación tributaria en La Perla, Callao. Mediante encuestas a 46 profesionales, los resultados destacaron una correlación significativa del 81% entre la Elusión fiscal a la renta y la recaudación tributaria, subrayando la importancia de abordar la evasión fiscal como un factor crucial en la gestión de los ingresos fiscales.

Cuba (2021) tuvo como objetivo clasificar su estudio como aplicado y adoptando un enfoque descriptivo y correlacional con una muestra de 319 contribuyentes, utilizó encuestas y análisis documental para recopilar información. Los resultados concluyeron que existe una relación directa y significativa entre la implementación de estrategias y el aumento de la recaudación tributaria, respaldada por un nivel del 84.2% según los resultados de la prueba de hipótesis.

Beltrán (2018) en su estudio sobre la Elusión fiscal y el vínculo de actividades de contribuyentes de renta de cuarta categoría en Huancayo, empleó un diseño descriptivo con una muestra de 30 profesionales. Utilizando cuestionarios, encontró que un 36% de los clientes solicita comprobantes de pago al finalizar el servicio, mientras que un 70% afirmó que la SUNAT no había examinado sus registros en ningún momento. Además, solo un pequeño porcentaje había sido objeto de fiscalización.

Castillo (2020) la presente investigación tuvo como objetivo realizar un estudio descriptivo-relacional con 379 contribuyentes en Arequipa. A través de cuestionarios, se identificaron las razones variadas que motivan la evasión

tributaria, incluyendo la discrepancia en la percepción de lo que se considera un pago justo de impuestos, y se observó que al menos el 5% de los encuestados no solicitaba siempre un comprobante de pago al contratar servicios profesionales.

Para fundamentar la base teórica, se consultaron diversas fuentes relacionadas con el tema, lo que facilitó la definición de la variable Perceptor de Cuarta Categoría.

La base teórica del Impuesto a la Renta, que es un tributo obligatorio sobre la renta obtenida tanto por personas naturales como jurídicas en un período determinado, se apoya en varios principios y conceptos que determinan la capacidad contributiva de los sujetos pasivos. Según la Ley del Impuesto a la Renta, se establecen las normas generales para la tributación de las rentas de cuarta categoría, incluyendo los sujetos gravados, las rentas sujetas a impuesto, las deducciones permitidas, la tasa impositiva y el procedimiento de pago. El Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta desarrolla y complementa estas disposiciones, mientras que las Resoluciones de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT) interpretan y aplican las normas legales en materia de cuarta categoría.

Los principios de tributación, fundamentales en el sistema tributario, incluyen la capacidad contributiva, que refiere a la aptitud económica de los contribuyentes para pagar impuestos asegurando una distribución justa de la carga tributaria. La equidad busca que la tributación sea justa y equitativa, basada en que quienes tienen mayor capacidad económica deben contribuir más. La eficiencia se enfoca en optimizar la recaudación y administración de impuestos, minimizando costos y maximizando ingresos, mientras que la neutralidad asegura que el sistema tributario no distorsione las decisiones económicas de los contribuyentes.

Para comprender la variable Evasión Tributaria, se exploraron teorías relevantes.

La teoría del 'elector-contribuyente' de James M. Buchanan propone que los contribuyentes, quienes también son votantes, son influenciados en su comportamiento electoral por la carga tributaria que soportan. La teoría de la 'salida, voz y lealtad' de Albert Hirschman se utiliza para analizar cómo los individuos



responden a la evasión tributaria entre otras situaciones. La teoría del capital social de Robert Putnam examina el impacto de las redes sociales y la confianza en la sociedad, incluyendo su relación con la evasión tributaria.

Además, se detallan las dimensiones conceptuales de cada variable.

La primera variable, Perceptor de cuarta categoría, es un contribuyente que recibe ingresos por el ejercicio independiente de una profesión, arte, ciencia u oficio. Estos ingresos no provienen de una relación de dependencia laboral, sino de la prestación de servicios personales de manera autónoma. Los perceptores de cuarta categoría deben cumplir con obligaciones tributarias específicas, como emitir recibos por honorarios, declarar y pagar el Impuesto a la Renta correspondiente, y en algunos casos, efectuar pagos a cuenta mensuales del impuesto.

La dimensión 1 de la determinación de la deuda tributaria Ernesto Talvi (2020) es el proceso mediante el cual las autoridades fiscales calculan y establecen la cantidad exacta de impuestos que un contribuyente debe pagar. Este proceso implica la revisión y verificación de las declaraciones fiscales presentadas por el contribuyente, el análisis de su situación financiera y contable, y la aplicación de las leyes y reglamentos tributarios pertinentes. La determinación de la deuda asegura que los contribuyentes cumplan con sus obligaciones fiscales y contribuyan adecuadamente al financiamiento de los servicios públicos y el desarrollo del país.

La dimensión 2 del control tributario Ernesto Talvi (2020): es el conjunto de acciones y mecanismos implementados por las autoridades fiscales para supervisar y garantizar el cumplimiento de las obligaciones tributarias por parte de los contribuyentes. Esto incluye la monitorización de las declaraciones de impuestos, la realización de auditorías y verificaciones, la evaluación de la exactitud y veracidad de la información proporcionada, y la imposición de sanciones en casos de incumplimiento o fraude fiscal. El objetivo principal del control tributario es asegurar una recaudación eficiente y justa de los impuestos, contribuyendo al sostenimiento de las finanzas públicas.

La dimensión 3 fiscalización tributaria José Luis Guarnizo (2021): es el proceso mediante el cual las autoridades fiscales supervisan y verifican el cumplimiento de las obligaciones tributarias por parte de los contribuyentes. Este

proceso incluye la revisión de declaraciones, la realización de auditorías, la inspección de registros contables y financieros, y la aplicación de sanciones en caso de incumplimiento, con el objetivo de asegurar la correcta recaudación de impuestos y prevenir la evasión fiscal.

En lo que, respecto a la segunda variable la Evasión Tributaria, José Luis Guarnizo (2021) un tema de debate crucial, implica la acción consciente de los contribuyentes para ocultar ingresos o aumentar gastos y así evitar el pago de impuestos. Esto desvirtúa principio de equidad tributaria y puede conducir a la incapacidad del Estado para proporcionar servicios públicos adecuados. Aunque generalmente se percibe como una acción voluntaria, hay casos de evasión involuntaria debido a falta de conocimiento o errores. Este fenómeno, junto con la economía informal, plantea desafíos significativos para la recaudación fiscal y el funcionamiento justo del sistema tributario.

La dimensión 1 La conciencia tributaria ha sido ampliamente estudiada en tratados sobre tributación y finanzas públicas, enfocándose en entender por qué algunos contribuyentes pagan impuestos puntualmente mientras que otros muestran resistencia o pagan insuficientemente. Este concepto implica el cumplimiento voluntario de las leyes fiscales basado en principios como igualdad y progresividad. (Olguín & Picón 2022).

La dimensión 2 La complejidad de las normas tributarias Luigi Ferrajoli (2020), se refiere al grado de dificultad y sofisticación involucrado en la comprensión, interpretación y cumplimiento de las leyes fiscales. Esto incluye la variedad y número de regulaciones, la claridad del lenguaje legal, y la necesidad de conocimientos especializados para su adecuada aplicación.

La Dimensión 3 la Informalidad Tributaria Mariana Mazzucato (2018) El sector informal, objeto de numerosos estudios, constituye una parte significativa de la economía, estimada entre el 40% y el 60% del Producto Bruto Interno (PBI) oficialmente registrado. Según la SUNAT, la informalidad se refiere a empresas no registradas en la administración tributaria y que no cumplen con el pago de impuestos, lo que afecta la equidad tributaria. Aunque los empresarios informales pueden generar empleo y aumentar la producción, también pueden causar

distorsiones económicas. Muchos adoptan esta condición como respuesta a las deficiencias del Estado, incluyendo procesos de formalización costosos y un sistema tributario complicado.

### III. METODOLOGÍA

#### 3.1 Tipo y diseño metodológico

##### 3.1.1. Tipo de investigación

El tipo fue Aplicada, De acuerdo con la Ley N°30806 establecida por CONCYTEC el 5 de julio del 2018, este tipo de investigación se basa en la aplicación del conocimiento científico para solucionar problemas identificados por el investigador, utilizando teorías propuestas por diversos autores.

##### 3.1.1. Diseño de investigación

El diseño adoptado fue no experimental y longitudinal. Según Grove y Gray (2019), un diseño no experimental se caracteriza por la observación de variables en su estado natural, sin intervenciones o manipulaciones por parte del investigador. Este enfoque permite analizar los fenómenos tal como ocurren en el entorno real, garantizando la naturalidad y la relevancia ecológica de los hallazgos.

Adicionalmente, el estudio incorporó un componente longitudinal, vital para entender las dinámicas y evoluciones de las variables a lo largo del tiempo. En este diseño, la recolección de datos se realizó en múltiples puntos temporales a lo largo del periodo de estudio, lo cual facilita el seguimiento y análisis de tendencias longitudinales. Este método es esencial para identificar patrones de cambio y posibles causas subyacentes, ofreciendo una perspectiva más profunda y comprensiva que la obtenida mediante un corte transversal.

El enfoque fue cuantitativo. Según Ñaupas et al. (2019), El enfoque cuantitativo es una herramienta valiosa en diversas áreas de estudio, desde las ciencias sociales hasta la medicina, para investigar una amplia gama de fenómenos, como el comportamiento de las personas, las fluctuaciones del mercado o la efectividad de los tratamientos médicos. Su principal propósito es generar conocimiento confiable y comprobable que sirva de base para la toma de decisiones fundamentadas y la solución de problemas.

El nivel fue correlacional. Según Gómez (2020) el nivel correlacional tiene como propósito investigar y comprender los hechos, relaciones y leyes en un ámbito

particular de la realidad, con el fin de responder a preguntas y aplicar ese conocimiento en futuras investigaciones.

### **3.2 Variables y operacionalización**

La categoría Perceptor de Cuarta Categoría abarca los ingresos obtenidos por el desempeño independiente e individual de profesiones, artes, ciencias u oficios. Este tipo de ingreso incluye también las remuneraciones por actividades como director de empresas, síndico, mandatario, gestor de negocios, y albacea, siempre y cuando estos servicios se presten de manera independiente, sin vínculo de dependencia laboral ni subordinación (Jiménez Becerra, 2018).

Esencialmente, la independencia en la prestación del servicio define los ingresos de esta categoría, lo que los distingue claramente de otros tipos de ingresos que implican relaciones laborales estructuradas. Además, según Jiménez Becerra (2018), esta categoría también engloba a individuos que trabajan para el Estado bajo contratos de administración de servicios (CAS), siempre que su labor se realice sin dependencia ni subordinación.

La variable segunda Evasión Tributaria se refiere a un conjunto de acciones deliberadamente fraudulentas que se cometen con la intención específica de violar las normas fiscales establecidas. Según Alva (2020), estas acciones están diseñadas para reducir ilícitamente la carga tributaria de un individuo o entidad, resultando en el pago de impuestos significativamente menores a los que legalmente corresponden. La evasión tributaria incluye diversas prácticas como la omisión de ingresos, la inflación de deducciones, y la no declaración de activos financieros, todas ejecutadas con el objetivo de eludir la detección por parte de las autoridades fiscales y reducir de manera indebida las obligaciones tributarias.

Para profundizar en la comprensión de la composición de las variables de investigación, se puede consultar el detalle en el Anexo 1.

### **3.3 Población, muestra, muestreo y unidad de análisis**

**Población:** Está conformada por 188 profesionales independientes que operan en la Galería Comercial Maxi plaza. Según Majid et al. (2018), una población se refiere

al grupo completo de individuos, objetos o eventos que comparten ciertas características y que son de interés para un estudio o investigación. Es el conjunto total sobre el cual se busca obtener información y al cual se pretende aplicar los resultados del estudio.

**Criterios de Inclusión:** Profesionales independientes que declaran rentas de cuarta categoría.

**Criterios de Exclusión:** Profesionales que declaran rentas de tercera categoría y aquellos acogidos al Nuevo RUS simplificado.

**Muestra:** La muestra está compuesta por 66 profesionales independientes de la Galería Comercial Maxiplaza. Este tamaño de muestra fue determinado considerando la representatividad dentro de la población objetivo y la viabilidad del estudio. Casteel (2021) Una muestra es una porción cuidadosamente seleccionada de un grupo más grande (población) que se utiliza para estudiar y obtener información sobre ese grupo en su totalidad.

**Método de Determinación de la Muestra:** Se empleó un muestreo no probabilístico por conveniencia. Esto implica que los participantes fueron seleccionados basándose en su accesibilidad y disponibilidad, así como en la pertinencia que tienen para el estudio, tal como lo describe Hernández (2020).

**Unidad de Análisis:** Consiste en los profesionales independientes de la Galería Comercial Maxiplaza, específicamente aquellos que prestan servicios en diversas especialidades. Estos individuos fueron seleccionados por su relevancia para abordar las preguntas de investigación y por su capacidad para proporcionar datos pertinentes y confiables. Arteaga (2022) subraya la importancia de definir claramente las unidades de análisis, ya que son los elementos sobre los cuales se recoge y analiza la información.

### **3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

Fue la encuesta, Hernández y Duana (2020) Es el procedimiento o estrategia específica que se emplea para obtener la información deseada.

La recolección de datos fue el Cuestionario. Según Ñaupas et al, (2018), Es la herramienta concreta que se utiliza para aplicar la técnica de recolección de datos. Los instrumentos pueden ser físicos (como cuestionarios impresos) o digitales (como formularios en línea).

### **Confiabilidad**

Estos hallazgos sugieren que la escala empleada para evaluar la variable Perceptor de Cuarta categoría tiene una confiabilidad "Buena" según la escala de evaluación proporcionada (con valores de alfa entre 0.8 y 0.9). Por otro lado, la variable "Evasión Tributaria", con un alfa de 0.762, cae en la categoría de "Aceptable", lo que sugiere una confiabilidad adecuada pero no tan alta como la primera.

### **3.5 Procedimientos**

La recopilación de datos es un proceso sistemático que implica definir claramente los objetivos de la investigación, seleccionar el método de recolección más adecuado (encuestas, entrevistas, etc.), diseñar instrumentos confiables, obtener permisos cuando sea necesario, recolectar los datos de manera rigurosa, organizarlos y limpiarlos, analizarlos con métodos estadísticos u otras técnicas, e interpretar los resultados para obtener conclusiones relevantes y responder a las preguntas de investigación planteadas. En el contexto de una tesis cuantitativa correlacional aplicada no experimental, donde la técnica de recolección fue la encuesta y el diseño fue un cuestionario, este proceso se aplicó de la siguiente manera: se solicitó la autorización a los participantes, quienes accedieron voluntariamente, luego se aplicó el cuestionario de forma presencial y se procedió al análisis numérico mediante estadística descriptiva. Los resultados, presentados en tablas y figuras con frecuencias relativas y absolutas, permitieron interpretar y comprender las relaciones entre las variables estudiadas. Este procedimiento, como señala Mias (2018), facilita la labor del investigador y proporciona una guía clara sobre cómo llevar a cabo el estudio, desde la identificación del tema hasta la codificación de los resultados.

### **3.6 Método de análisis de datos**

En el estudio, la información proporcionada por los gerentes de microempresas fue organizada y procesada inicialmente en Excel. Posteriormente, se utilizó el software estadístico SPSS versión 27 para realizar un análisis más profundo, tanto descriptivo como inferencial. El análisis descriptivo permitió una comprensión detallada de los datos mediante diversas herramientas, mientras que el análisis inferencial, que comenzó con la prueba de Shapiro-Wilk para evaluar la normalidad, permitió la contrastación de las hipótesis planteadas. Al no encontrarse un comportamiento normal en las variables, se procedió a utilizar la prueba de correlación de Spearman. Montes (2018).

### **3.7 Aspectos éticos**

En el desarrollo de esta investigación, se ha prestado especial atención a los aspectos éticos para garantizar la integridad y validez del estudio. Se obtuvo el consentimiento informado de todos los participantes, quienes fueron informados claramente sobre los objetivos, procedimientos, posibles riesgos y beneficios, y su derecho a retirarse en cualquier momento sin perjuicio. La confidencialidad y el anonimato de los participantes se protegieron rigurosamente, codificando y almacenando de manera segura los datos personales para evitar accesos no autorizados. La recolección de datos se realizó con el máximo rigor y precisión, asegurando la validez y fiabilidad de los instrumentos utilizados. Se mantuvieron la transparencia y honestidad en todas las etapas de la investigación, comunicando los objetivos, métodos y resultados de manera clara y precisa. Se garantizó la igualdad de oportunidades para participar en la investigación, sin discriminación alguna, y se procuró que los beneficios y cargas del estudio se distribuyeran equitativamente entre los participantes. Además, se consideró la responsabilidad social de los hallazgos para contribuir positivamente al conocimiento y bienestar social, evitando causar daño. La investigación cumple con todas las normativas éticas y cuenta con la aprobación de la Resolución del Vicerrectorado de Investigación N° 036-2023-DPIF-VI-UCV y la Resolución N° 062-2023-VI-UCV.



## IV. RESULTADOS

### 4.2 Resultados Inferencial

En cada siguiente sección, se realizó una prueba de normalidad utilizando el estadístico de Kolmogorov-Smirnov. Esta prueba facilitar la evaluación de los objetivos y la validación de cada hipótesis. El estadístico de Kolmogorov-Smirnov fue seleccionado específicamente por ser apropiado para muestras con menos de 50 elementos, según lo recomendado por (Flores y Flores, 2021).

**Tabla 1.**

*Prueba de normalidad Variables y Dimensiones*

Variable	Valor estadístico Kolmogorov-Smirnov	Gl	Sig.	Criterio	Decisión
Perceptor de Cuarta Categoría	0.160	66	0.001	$p < 0.05$	No
Evasión Tributaria	0.091	66	0.200	$p > 0.05$	Si
Conciencia tributaria	0.159	66	0.000	$p < 0.05$	No
Complejidad normativa	0.117	66	0.025	$p < 0.05$	No
Infracción y sanciones	0.122	66	0.016	$p < 0.05$	No

#### **Prueba de normalidad**

La Tabla 1 presenta los resultados de la prueba de normalidad Kolmogorov-Smirnov aplicada a las variables y dimensiones del estudio. Para la variable "Perceptor de Cuarta Categoría", el valor estadístico es 0.160 con una significancia de 0.001, lo que indica que  $p < 0.05$  y se rechaza la hipótesis nula de normalidad, sugiriendo que los datos no siguen una distribución normal. En el caso de "Evasión Tributaria", el valor estadístico es 0.091 con una significancia de 0.200, indicando que  $p > 0.05$ , por lo que no se rechaza la hipótesis nula, y los datos siguen una distribución normal. La variable "Conciencia Tributaria" tiene un valor estadístico de 0.159 y una significancia de 0.000, lo que indica que  $p < 0.05$ , y se rechaza la

normalidad de los datos. "Complejidad Normativa" muestra un valor estadístico de 0.117 y una significancia de 0.025, con  $p < 0.05$ , por lo que se rechaza la hipótesis de normalidad. Finalmente, "Infracción y Sanciones" tiene un valor estadístico de 0.122 y una significancia de 0.016, también con  $p < 0.05$ , rechazando la normalidad de los datos. En resumen, solo la variable "Evasión Tributaria" cumple con los criterios de normalidad, mientras que las otras variables no siguen una distribución normal. Estos resultados implican que se deben considerar métodos estadísticos no paramétricos o técnicas adecuadas para datos no normales en el análisis posterior

#### **4.2.1. Para el objetivo general**

La Tabla 2 presenta el análisis de correlación entre las variables "Perceptor de Cuarta Categoría" y "Evasión Tributaria" utilizando el coeficiente de correlación de Spearman (Rho). El coeficiente de correlación obtenido es 0.566\*\*, lo cual indica una correlación positiva moderada y significativa entre ambas variables. El valor de significancia (Sig. bilateral) es 0.001, lo que está por debajo del umbral convencional de 0.05, indicando que la correlación observada es estadísticamente significativa.

Este hallazgo implica que a medida que aumenta el uso del Perceptor de Cuarta Categoría, también tiende a aumentar la evasión tributaria. La muestra utilizada para este análisis consistió en 66 observaciones, lo cual proporciona un soporte estadístico robusto para la significancia de esta correlación.

Desde una perspectiva avanzada de investigación científica, estos resultados sugieren que existe una relación estructural entre el manejo de la categoría tributaria y el comportamiento de evasión fiscal entre los contribuyentes. La correlación positiva moderada indica que aunque no es una relación perfecta, hay una tendencia observable que puede tener implicaciones importantes para las políticas fiscales y las estrategias de regulación. La significancia estadística de la correlación respalda la necesidad de investigar más a fondo los mecanismos a través de los cuales el Perceptor de Cuarta Categoría podría estar influyendo en las prácticas de evasión tributaria, y podría orientar futuras intervenciones para mejorar la administración tributaria y reducir la evasión fiscal.

**Tabla 2.**

*Nivel de correlación entre las variables Perceptor de Cuarta Categoría y Evasión Tributaria*

Correlaciones		Evasión Tributaria
Rho de Spearman	Perceptor de Cuarta Categoría	0.566**
		Sig. (bilateral)
		N
		0.001
		66

#### **4.2.2 Para el objetivo específico 1**

La Tabla 3 presenta el análisis de correlación entre la variable "Perceptor de Cuarta Categoría" y la dimensión "Conciencia Tributaria" utilizando el coeficiente de correlación de Spearman (Rho). El coeficiente de correlación obtenido es 0.488\*\*, lo que indica una correlación positiva moderada y significativa entre ambas variables. El valor de significancia (Sig. bilateral) es 0.001, lo que está por debajo del umbral convencional de 0.05, indicando que la correlación observada es estadísticamente significativa.

Este hallazgo implica que a medida que aumenta el uso del Perceptor de Cuarta Categoría, también tiende a aumentar la conciencia tributaria de los contribuyentes. La muestra utilizada para este análisis consistió en 66 observaciones, lo cual proporciona un soporte estadístico robusto para la significancia de esta correlación.

Desde una perspectiva avanzada de investigación científica, estos resultados sugieren que existe una relación estructural entre el manejo del Perceptor de Cuarta Categoría y el nivel de conciencia tributaria entre los contribuyentes. La correlación positiva moderada indica que, aunque no es una relación perfecta, hay una tendencia observable que podría ser relevante para las políticas fiscales y las estrategias educativas. La significancia estadística de la correlación respalda la necesidad de investigar más a fondo los mecanismos a través de los cuales el Perceptor de Cuarta Categoría podría estar influyendo en la conciencia tributaria. Este hallazgo sugiere que mejorar la comprensión y el uso del

Perceptor de Cuarta Categoría entre los microempresarios podría ser una herramienta efectiva para aumentar la conciencia tributaria y, en consecuencia, promover un mayor cumplimiento fiscal.

**Tabla 3.**

*Nivel de correlación entre la variable Perceptor de Cuarta Categoría y la dimensión Conciencia tributaria*

Correlaciones		Conciencia tributaria
Rho de Spearman	Perceptor de Cuarta Categoría	0.488**
		0.001
	N	66

**4.2.3 Para el objetivo específico 2**

La Tabla 4 presenta el análisis de correlación entre la variable "Perceptor de Cuarta Categoría" y la dimensión "Complejidad Normativa" utilizando el coeficiente de correlación de Spearman (Rho). El coeficiente de correlación obtenido es 0.466\*\*, lo que indica una correlación positiva moderada y significativa entre ambas variables. El valor de significancia (Sig. bilateral) es 0.001, lo que está por debajo del umbral convencional de 0.05, señalando que la correlación observada es estadísticamente significativa.

Este resultado implica que a medida que aumenta el uso del Perceptor de Cuarta Categoría, también tiende a aumentar la percepción de complejidad normativa entre los contribuyentes. La muestra utilizada para este análisis consistió en 66 observaciones, lo cual proporciona un soporte estadístico robusto para la significancia de esta correlación.

Desde una perspectiva avanzada de investigación científica, estos hallazgos sugieren que existe una relación estructural entre el manejo del Perceptor de Cuarta Categoría y la percepción de complejidad normativa. La correlación positiva moderada indica que, aunque no es una relación perfecta, hay una tendencia

observable que podría tener implicaciones significativas para las políticas fiscales y las estrategias de simplificación normativa. La significancia estadística de la correlación respalda la necesidad de investigar más a fondo los mecanismos a través de los cuales el Perceptor de Cuarta Categoría podría estar influenciando la percepción de complejidad normativa.

Este hallazgo sugiere que abordar la complejidad normativa asociada con el Perceptor de Cuarta Categoría podría ser crucial para facilitar el cumplimiento fiscal. Simplificar las regulaciones y hacerlas más accesibles para los microempresarios podría no solo reducir la carga administrativa, sino también mejorar la eficiencia y efectividad de la recaudación fiscal. Esto podría ser una herramienta efectiva para mejorar la percepción y manejo de las obligaciones tributarias por parte de los contribuyentes, contribuyendo así a un sistema fiscal más equitativo y eficiente.

**Tabla 4.**

*Nivel de correlación entre la variable Perceptor de Cuarta Categoría y la dimensión Complejidad normativa*

Correlaciones		Complejidad normativa
Rho de Spearman	Perceptor de Cuarta Categoría	0.466**
	Sig. (bilateral)	0.001
	N	66

**4.2.4 Para el objetivo específico 3**

La Tabla 5 presenta el análisis de correlación entre la variable "Perceptor de Cuarta Categoría" y la dimensión "Informalidad Tributaria" utilizando el coeficiente de correlación de Spearman (Rho). El coeficiente de correlación obtenido es 0.351\*\*, lo que indica una correlación positiva moderada entre ambas variables. El valor de significancia (Sig. bilateral) es < 0.004, lo que está por debajo del umbral convencional de 0.05, indicando que la correlación observada es estadísticamente significativa.

Este resultado implica que a medida que aumenta el uso del Perceptor de Cuarta Categoría, también tiende a aumentar la informalidad tributaria entre los contribuyentes. La muestra utilizada para este análisis consistió en 66 observaciones, proporcionando un soporte estadístico adecuado para la significancia de esta correlación.

Desde una perspectiva avanzada de investigación científica, estos hallazgos sugieren que existe una relación estructural entre el manejo del Perceptor de Cuarta Categoría y la informalidad tributaria. La correlación positiva moderada indica una tendencia observable, aunque no perfecta, que podría tener importantes implicaciones para las políticas fiscales y las estrategias de formalización tributaria. La significancia estadística de la correlación respalda la necesidad de investigar más a fondo los mecanismos a través de los cuales el Perceptor de Cuarta Categoría podría estar influyendo en la informalidad tributaria.

Este hallazgo sugiere que mejorar la comprensión y el uso adecuado del Perceptor de Cuarta Categoría entre los microempresarios podría ser una herramienta efectiva para reducir la informalidad tributaria. Abordar los factores que contribuyen a la informalidad, como la complejidad normativa y la falta de conciencia tributaria, podría facilitar la formalización y el cumplimiento fiscal, promoviendo así un sistema tributario más equitativo y eficiente. La implementación de estrategias educativas y de apoyo enfocadas en la correcta aplicación del Perceptor de Cuarta Categoría podría ser crucial para lograr estos objetivos y mejorar la recaudación fiscal.

**.Tabla 5.**

*Nivel de correlación entre la variable Perceptor de Cuarta Categoría y la dimensión Informalidad tributaria*

Correlaciones		Informalidad tributaria
Rho de Spearman	Perceptor de Cuarta Categoría	0.351**
		< 0.004
	N	66

## V. DISCUSIÓN

En lo que respecta al objetivo general de nuestro estudio, Se halló una conexión Considerablemente entre el Perceptor de Cuarta Categoría y la Elusión fiscal en los Pequeños empresarios de la Galería comercial Maxi plaza. Este resultado se basa en un p-valor inferior a 0.001, el cual está menos del nivel de consideración aceptado de 0.05, lo que nos lleva a aceptar la hipótesis alternativa. Además, se dio a conocer que la correlación es positiva y de magnitud intermedia, mostrando un índice de (Rho) de 0.566, sugiriendo que un mayor uso del Perceptor de Cuarta Categoría está asociado con una mayor Elusión fiscal. Este hallazgo es coherente con estudios previos realizados por Moreno-Hernández et al. (2021), Martínez (2020), y Grande (2020), quienes también observaron relaciones significativas entre variables tributarias y comportamientos fiscales en diferentes contextos.

Nuestros resultados se alinean con la teoría del "elector-contribuyente" de James M. Buchanan, que sugiere que la percepción de la carga tributaria influye en el comportamiento de Elusión fiscal, así como con la teoría de la salida, voz y lealtad de Albert Hirschman, que proporciona un marco para entender las respuestas de los contribuyentes ante políticas fiscales percibidas como desfavorables. Además, la teoría Robert Putnam nos ayuda a comprender cómo las redes de confianza y reciprocidad entre los contribuyentes pueden influir en la evasión tributaria.

Los estudios internacionales y nacionales revisados, como los de Cabanillas et al. (2020), Ponce (2022), y Cuba (2021), respaldan nuestros hallazgos al señalar que las políticas fiscales y la percepción de justicia tributaria presenta un impacto considerable en la conducta tributaria de los contribuyentes. En particular, el análisis comparativo de la elusion del Impuesto sobre la Renta en países como Brasil, Perú, y Colombia, destacado por Moreno-Hernández et al. (2021), proporciona un contexto relevante para nuestro estudio, reforzando la importancia de considerar las dinámicas locales en el análisis de la Elusión fiscal.

Nuestra investigación confirma la conexión considerable entre el uso del Perceptor de Cuarta Categoría y la Elusión fiscal entre los Pequeños empresarios de la Galería comercial Maxi plaza, reafirmando la necesidad de políticas tributarias

que promuevan la equidad y eficiencia en la recaudación de impuestos. Los hallazgos sugieren que mejorar la percepción de justicia tributaria y aumentar la confianza en las instituciones fiscales podría ser clave para reducir la Elusión fiscal, en línea con las teorías y antecedentes revisados.

En la consecución del Objetivo Específico 1 de esta investigación, la conexión considerable entre el perceptor de cuarta categoría y la conciencia tributaria entre los Pequeños empresarios de la Galería comercial Maxi plaza. Este hallazgo, sustentado por un p-valor de 0.001, indica que la conexión de correlación es positiva y de magnitud intermedia y de intensidad moderada ( $Rho = 0.488$ ), lo cual sugiere que un aumento en el uso del perceptor de cuarta categoría está asociado con un incremento en la conciencia tributaria de estos Pequeños empresarios.

Este resultado resalta la importancia de las percepciones tributarias y su impacto en el comportamiento fiscal de los contribuyentes, en línea con los estudios realizados por Moreno-Hernández et al. (2021), Martínez (2020), Grande (2020), y Jara (2019), que examinan desde diversas perspectivas el comportamiento tributario y su relación con diferentes factores socioeconómicos y legislativos. Específicamente, estos antecedentes internacionales y nacionales ilustran cómo la evasión tributaria y la conciencia tributaria se ven afectadas por cambios en la legislación, reformas tributarias y la percepción de la equidad y eficacia del sistema tributario.

La relevancia de estos hallazgos se enmarca dentro de los principios de capacidad contributiva, equidad, eficiencia y neutralidad del sistema tributario. El resultado obtenido en este estudio subraya la importancia de la equidad y la percepción de justicia en la promoción de una mayor conciencia tributaria, aspectos fundamentales para la eficiencia y eficacia de la recaudación tributaria, así como para la minimización de la Elusión fiscal. Asimismo, las teorías del "elector-contribuyente" de Buchanan, la "salida, voz y lealtad" de Hirschman, y el capital social de Putnam proporcionan un marco teórico relevante para interpretar la relación encontrada. La teoría del "elector-contribuyente" resalta cómo la carga tributaria influye en el comportamiento electoral y fiscal de los ciudadanos, mientras que la teoría de la "salida, voz y lealtad" y el concepto de capital social enfatizan la



importancia de la participación ciudadana, la confianza y las redes sociales en la conformación de la conciencia tributaria y en la respuesta a las políticas fiscales.

La relación significativa entre el perceptor de cuarta categoría y la conciencia tributaria subraya la necesidad de políticas que promuevan una mayor comprensión y valoración de las responsabilidades tributarias entre los Pequeños empresarios, lo cual es esencial para el fortalecimiento de la estructura fiscal y la promoción de una cultura tributaria sólida.

En el análisis correspondiente al Objetivo Específico 2 de esta investigación, hemos identificado una relación significativa entre el perceptor de cuarta categoría y la percepción de la complejidad normativa por parte de los Pequeños empresarios de la Galería comercial Maxi plaza. Este vínculo, evidenciado por un p-valor de 0.001 y un índice (rho) de 0.466, indica una asociación positiva y de intensidad moderada, sugiriendo que un mayor uso del perceptor de cuarta categoría conlleva a una mayor percepción de complejidad en la normativa tributaria.

Esta relación es coherente con los antecedentes revisados, donde estudios como los de Cabanillas et al. (2020), Ponce (2022), y Cuba (2021) resaltan la importancia de la capacidad contributiva y el impacto de la percepción de complejidad normativa en el cumplimiento tributario. La identificación de esta relación es relevante, dado que una mayor complejidad normativa puede representar un obstáculo significativo para el cumplimiento tributario, especialmente en Pequeños empresarios que podrían no tener los recursos necesarios para navegar eficientemente por un sistema tributario complejo.

La base teórica del Impuesto a la Renta, junto con las teorías de la capacidad contributiva, equidad, eficiencia, y neutralidad, proporcionan un marco adecuado para comprender la importancia de simplificar la legislación tributaria y hacerla más accesible para los contribuyentes. La relación encontrada en este estudio subraya la necesidad de políticas tributarias que consideren la complejidad normativa como un factor clave en la promoción del cumplimiento tributario y la equidad fiscal.

Además, la teoría Robert Putnam nos ayuda a entender cómo la confianza y las redes sociales influyen en la percepción de la complejidad normativa y, por ende, en la capacidad de los Pequeños empresarios para cumplir con sus

obligaciones tributarias. Un sistema tributario percibido como excesivamente complejo puede erosionar la confianza en las instituciones y disminuir la cooperación de los contribuyentes, mientras que una simplificación normativa podría fortalecer el capital social y mejorar la relación entre contribuyentes y la administración tributaria.

Por lo tanto, adoptar medidas para reducir la complejidad normativa en el sistema tributario peruano. Esto no solo facilitaría a los Pequeños empresarios el cumplimiento de sus obligaciones fiscales, sino que también contribuiría a mejorar la percepción general del sistema tributario, potencialmente aumentando la recaudación tributaria y promoviendo una cultura de cumplimiento tributario más sólida entre los Pequeños empresarios de la Galería comercial Maxi plaza.

La relación significativa entre el perceptor de cuarta categoría y la complejidad normativa resalta la necesidad de enfocarse en la simplificación de la legislación tributaria como un medio para apoyar a los Pequeños empresarios en su comprensión y cumplimiento de las obligaciones tributarias. Este enfoque no solo beneficiaría a los contribuyentes al hacer el sistema más accesible y menos intimidante, sino que también podría generar un efecto positivo en la eficacia de la recaudación fiscal y en la percepción de la equidad y justicia del sistema tributario en general.

El análisis correspondiente al Objetivo Específico 3 de esta investigación revela una relación significativa entre el perceptor de cuarta categoría y la informalidad tributaria entre los Pequeños empresarios de la Galería comercial Maxi plaza. Este hallazgo se basa en un p-valor de 0.004 y un índice (rho) de 0.351, lo que indica una relación positiva de intensidad baja. Estos resultados sugieren que un mayor uso del perceptor de cuarta categoría está asociado con una reducción en la informalidad tributaria.

Este vínculo es especialmente relevante en el contexto de los esfuerzos por mejorar el cumplimiento tributario y reducir la informalidad en economías emergentes. Los estudios previos, como los de Beltrán (2018) y Castillo (2020), han destacado la persistencia de la informalidad tributaria y los desafíos que representa para la recaudación fiscal eficiente. La falta de entusiasmo por parte de los clientes

para exigir comprobantes de pago y la variabilidad en las percepciones sobre lo que constituye un pago justo de impuestos ilustran las complejidades inherentes al comportamiento tributario en estos contextos.

La base teórica del Impuesto a la Renta, junto con los principios de capacidad contributiva, equidad, eficiencia, y neutralidad, proporciona un marco adecuado para comprender la importancia de estrategias efectivas que promuevan un sistema tributario justo y equitativo. La relación encontrada en este estudio subraya la necesidad de simplificar las obligaciones tributarias y hacerlas más comprensibles para los Pequeños empresarios, lo que puede contribuir a una mayor formalización y cumplimiento tributario.

Además, la teoría Robert Putnam nos ayuda a entender cómo la confianza y las redes sociales pueden influir en la percepción de la informalidad tributaria y en la disposición a cumplir con las obligaciones fiscales. Un sistema tributario percibido como complejo y desfavorable puede desincentivar el cumplimiento tributario y fomentar la informalidad, mientras que políticas que promuevan la claridad, la justicia y la facilidad de cumplimiento pueden mejorar la confianza en las instituciones fiscales y fomentar una mayor formalización entre los Pequeños empresarios.

Por lo tanto, los resultados de este estudio resaltan la importancia de abordar la informalidad tributaria mediante el fortalecimiento del uso del perceptor de cuarta categoría como una herramienta para mejorar el desempeño tributario. Esto implica no solo simplificar la legislación y los procedimientos tributarios sino también educar y apoyar a los Pequeños empresarios para facilitar su transición hacia la formalidad.

La asociación significativa entre el perceptor de cuarta categoría y la informalidad tributaria destaca la necesidad de políticas que reconozcan y aborden las barreras para el cumplimiento tributario en el sector de Pequeños empresarios. Implementar medidas que reduzcan la complejidad normativa, mejoren la educación tributaria y promuevan beneficios claros de la formalización puede ser clave para incentivar un mayor cumplimiento tributario y reducir la informalidad en la Galería comercial Maxi plaza.

## VI. CONCLUSIÓN

1.- Se ha establecido que el perceptor de cuarta categoría está significativamente vinculado con la evasión fiscal entre los Pequeños empresarios de la Galería Comercial Maxi plaza. Este hallazgo sugiere que una mayor comprensión y uso del perceptor de cuarta categoría pueden contribuir a disminuir la evasión fiscal, indicando la necesidad de fortalecer las estrategias de formación y apoyo para los contribuyentes.

2. La investigación ha revelado que existe una relación positiva entre el perceptor de cuarta categoría y la conciencia tributaria. Esto subraya la importancia de promover el conocimiento sobre los deberes fiscales y los beneficios del cumplimiento, como una estrategia para fortalecer la cultura tributaria entre los Pequeños empresarios.

3.- Los resultados demuestran que el perceptor de cuarta categoría está relacionado con la percepción de complejidad normativa. Este vínculo destaca la necesidad de simplificar las regulaciones tributarias y hacerlas más accesibles para los Pequeños empresarios, con el fin de facilitar el cumplimiento fiscal y reducir la carga administrativa.

4. Se ha identificado una asociación significativa entre el perceptor de cuarta categoría y la informalidad tributaria, indicando que un uso adecuado de este mecanismo puede contribuir a disminuir la informalidad. Esto sugiere que mejorar la comprensión y aplicación del perceptor de cuarta categoría entre los Pequeños empresarios podría ser una herramienta efectiva para promover la formalización y el cumplimiento fiscal.

## VII. RECOMENDACIÓN

1. El fortalecimiento de los programas de educación tributaria es Fundamental para ampliar el Saber y entendimiento de los Pequeños empresarios respecto a las normativas tributarias, incluido el uso y los beneficios del perceptor de cuarta categoría. Una educación tributaria efectiva es clave para modificar las percepciones y comportamientos asociados con la evasión fiscal, dotando a los contribuyentes de las herramientas necesarias para cumplir informadamente con sus obligaciones fiscales. Adicionalmente, programas adecuadamente diseñados pueden asistir a los Pequeños empresarios en comprender cómo una gestión tributaria apropiada beneficia sus negocios a largo plazo, incrementando así su disposición a acatar las leyes fiscales.
2. Asesoramiento y Soporte Continuo, Ofrecer asesoramiento y soporte continuo es esencial para resolver dudas y problemas específicos que los Pequeños empresarios puedan enfrentar en relación con sus obligaciones tributarias. La disponibilidad de servicios de asesoramiento a través de diferentes canales, incluyendo consultas en línea y puntos de servicio físico, asegura que los Pequeños empresarios puedan obtener la ayuda necesaria de manera oportuna, lo cual es crucial para mantener y mejorar su cumplimiento tributario a largo plazo.
3. Simplificación de la Legislación Tributaria, Revisar y simplificar la legislación tributaria actual para hacerla más comprensible para los Pequeños empresarios. Esto incluye la consolidación de leyes y regulaciones dispersas, la eliminación de disposiciones obsoletas o redundantes, y la clarificación de las normas aplicables al perceptor de cuarta categoría. Desarrollo de Guías y Manuales Simplificados, Crear guías y manuales que expliquen de manera clara y sencilla los aspectos tributarios relevantes para los Pequeños empresarios, incluyendo el funcionamiento y beneficios del perceptor de cuarta categoría. Estos recursos deben estar disponibles en formatos accesibles y preferentemente en línea.

4. Simplificar el Proceso de Registro y Uso del Perceptor de Cuarta Categoría, La complejidad en los procesos de registro y uso representa una barrera significativa para la adopción del perceptor de cuarta categoría. Simplificar estos procesos es crucial para que más Pequeños empresarios se sientan motivados y capaces de cumplir con sus obligaciones tributarias de manera formal. Promover Beneficios e Incentivos para el Uso del Perceptor de Cuarta Categoría, La implementación de incentivos tangibles para aquellos que adopten el perceptor de cuarta categoría puede acelerar la formalización. Los beneficios claros y directos son motivadores poderosos para el cambio, especialmente si estos alivian la carga tributaria o mejoran las condiciones de negocio

## REFERENCIAS

- Achin Guzman, C. (2017). Ratios financieros y matemáticas de la mercadotecnia. Recuperado de <https://www.scientificas.com/wp-content/uploads/2017/11/estadistica-para-mercadeo.pdf>
- Aguilar Lambarry, H. A. (2019). Prácticas de contabilidad (2a ed.). Grupo Editorial Patria S.A. [https://www.google.com.pe/books/edition/Pr%C3%A1cticas\\_de\\_contabilidad/WpctEAAAQBAJ?hl=es-419&gbpv=1&dq=que+es+fluctuaci%C3%B3n+cambiar%C3%ADa&pg=PT125&printsec=frontcover](https://www.google.com.pe/books/edition/Pr%C3%A1cticas_de_contabilidad/WpctEAAAQBAJ?hl=es-419&gbpv=1&dq=que+es+fluctuaci%C3%B3n+cambiar%C3%ADa&pg=PT125&printsec=frontcover)
- Arias Gonzales, J. (2021). Diseño y metodología de la investigación (1a ed.). Enfoques Consulting EIRL. (Original work published [fecha de publicación original, si está disponible])
- Ariza Olarte, Y., Leon Ramirez, L., & Suarez Aguas, D. (2019). Análisis de los derivados como mecanismo de cobertura para mitigar el riesgo cambiario en el sector floricultor en Colombia. Tesis de grado, Universidad de la Salle. [https://ciencia.lasalle.edu.co/cgi/viewcontent.cgi?article=1557&context=finanzas\\_comercio](https://ciencia.lasalle.edu.co/cgi/viewcontent.cgi?article=1557&context=finanzas_comercio)
- Barrantes Villa, L., & Valencia Posada, C. (2020). La Influencia de las coberturas forward delivery para mitigar el riesgo de tipo de cambio en las Pymes en Colombia. Tesis, Universidad Militar Nueva Granada. [https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/37179/Barrantes\\_VillaLuzDary2020\\_Articulo.pdf.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/37179/Barrantes_VillaLuzDary2020_Articulo.pdf.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Bartolome Dominguez, M. J. (2020). Manual básico de banca y microfinanzas. Sanz y Torres, S. L. [https://www.google.com.pe/books/edition/Manual\\_basico\\_de\\_banca\\_y\\_microfinanzas/D9UJEAAAQBAJ?hl=es-419&gbpv=1&dq=EL+CONTRATO+FORWARD&pg=PA166&printsec=frontcover](https://www.google.com.pe/books/edition/Manual_basico_de_banca_y_microfinanzas/D9UJEAAAQBAJ?hl=es-419&gbpv=1&dq=EL+CONTRATO+FORWARD&pg=PA166&printsec=frontcover)

- Bayon Perez, J. (2020). Gestión estratégica y económica en aeropuertos. Editorial Elearning S.L.  
[https://www.google.com.pe/books/edition/Gestión\\_estratégica\\_y\\_económica\\_en\\_aer/eSPvDwAAQBAJ?hl=es-419&gbpv=1&dq=liquidez+y+sus+ratios&pg=PA105&printsec=frontcover](https://www.google.com.pe/books/edition/Gestión_estratégica_y_económica_en_aer/eSPvDwAAQBAJ?hl=es-419&gbpv=1&dq=liquidez+y+sus+ratios&pg=PA105&printsec=frontcover)
- Berrocal Espitia, J. A., & Contreras Yudis, V. (2021). Análisis del comportamiento de los contratos forward en Colombia durante el periodo 2018 - 2019. Tesis, Universidad de Córdoba.  
[https://repositorio.unicordoba.edu.co/bitstream/handle/ucordoba/4472/José A.Berrocal-YudisV.Contreras.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.unicordoba.edu.co/bitstream/handle/ucordoba/4472/José_A.Berrocal-YudisV.Contreras.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Cabezas Mejia, E., Andrade Naranjo, D., & Toes Santamaria, J. (2018). Introducción a la metodología de la investigación científica. (D. Andrade Aguirre, Ed.) Recuperado de <http://repositorio.espe.edu.ec/jspui/bitstream/21000/15424/1/Introducción%20a%20la%20Metodología%20de%20la%20investigación%20científica.pdf>
- Cabrera Bravo, C., Fuentes Zurita, M. P., & Cerezo Segovia, G. (2017). La gestión financiera aplicada a las organizaciones. Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6174482>
- Córdoba Padilla, M. (2012). Gestión Financiera. Recuperado de [https://books.google.com.pe/books?id=cr80DgAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs\\_ge\\_summary\\_r&cad=0#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=cr80DgAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false)
- Cordova Calderon, L., & Castro Barrantes, C. (2021). Propuesta de un plan para la mitigación de riesgos cambiarios y tasas de interés en la exposición financiera, mediante el uso de swaps en Florida Ice & Farm Co., periodo 2020. Tesis, Universidad Técnica Nacional.  
<https://repositorio.utn.ac.cr/bitstream/handle/20.500.13077/678/PROPUESTA%20DE%20UN%20PLAN%20DE%20MITIGACION.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Cueva Zelada, A., & Merino Valencia, S. (2022). Contrato forward y su influencia en la rentabilidad de la empresa importadora Direpja Import y Servicios Generales E.I.R.L, Piura, año 2020. Tesis, Universidad Privada Antenor



Orrego. <https://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/20.500.12759/9668/1/4P-TESIS%20CUEVA%20Y%20MERINO.pdf>

De la Cruz Mendoza, J. (2022). Relación de los derivados financieros y la rentabilidad en la empresa Dicom Ingenieros SRL, San Miguel, Lima 2021. Tesis, Universidad Peruana de las Américas. <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/2492/1.-TESIS-TITULO%20PROFESINAL-JULISSA%20DE%20LA%20CRUZ%20MENDOZA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Benito, O. E., & Pla, X. P. (2015). Comprender los productos derivados. Profit Editorial. [https://www.google.com.pe/books/edition/Comprender\\_los\\_productos\\_derivados/ycfXCQAAQBAJ?hl=es](https://www.google.com.pe/books/edition/Comprender_los_productos_derivados/ycfXCQAAQBAJ?hl=es)

Fajardo Ortiz, M., & Soto Gonzáles, C. (2018). Gestión Financiera Empresarial. UTMACH. <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/12487/1/GestionFinancieraEmpresarial.pdf>

Feregrino Paredes, B. (2019). Diccionario de términos fiscales (2ª ed.). Ediciones Fiscales ISEF S.A. [https://www.google.com.pe/books/edition/DICCIONARIO\\_DE\\_TERMINOS\\_FISCALES\\_2019/iqGaDwAAQBAJ?hl=es-419](https://www.google.com.pe/books/edition/DICCIONARIO_DE_TERMINOS_FISCALES_2019/iqGaDwAAQBAJ?hl=es-419)

Galindo Dominguez, H. (2020). Estadística para no estadísticos. Área de Innovación y Desarrollo, S.L. [https://www.google.com.pe/books/edition/Estad%C3%ADstica\\_para\\_no\\_estad%C3%ADsticos\\_una\\_g/ehXaDwAAQBAJ?hl=es](https://www.google.com.pe/books/edition/Estad%C3%ADstica_para_no_estad%C3%ADsticos_una_g/ehXaDwAAQBAJ?hl=es)

Gallizo Larraz, J. L. (2017). Ratios de solvencia y rentabilidad en empresas familiares y PYMES. <https://repositori.udl.cat/server/api/core/bitstreams/aa9e6180-8490-4ae1-9653-26f0d631ce2f/content>

Gómez, E. (2020). Análisis correlacional de la formación académico-profesional y cultura tributaria de los estudiantes de Marketing y Dirección de Empresas.

- Revista Universidad y Sociedad, 12(6), 478-483. Recuperado de <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v12n6/2218-3620-rus-12-06-478.pdf>
- Giordano, P., & Michalczewsky, K. (2022). El impacto comercial de la guerra en Ucrania en América Latina y el Caribe. <https://publications.iadb.org/es/el-impacto-comercial-de-la-guerra-en-ucrania-en-america-latina-y-el-caribe>
- Hadi Mohamed, M., Martel Carranza, C., Huayta Meza, F., Rojas Leon, C., & Arias Gonzales, J. (2023). Metodología de la investigación: Guía para el proyecto de tesis. <https://editorial.inudi.edu.pe/index.php/editorialinudi/catalog/view/82/124/149>
- Hernandez Gonzales, O. (2020). Aproximación a los distintos tipos de muestreo no probabilístico. Revista Cubana de Medicina General Integral. <http://scielo.sld.cu/pdf/mgi/v37n3/1561-3038-mgi-37-03-e1442.pdf>
- Instituto Peruano de Economía. (2022). EL SOL Y EL DÓLAR EN EL PERÚ: Moneda peruana se fortaleció en 4.2% durante el 2022. <https://www.ipe.org.pe/portal/el-sol-y-el-dolar-en-el-peru-moneda-peruana-se-fortalecio-en-4-2-durante-el-2022/>
- Instituto Nacional de Estadística e Informática. (2023). Boletín estadístico - PBI trimestral. Recuperado de <https://m.inei.gob.pe/biblioteca-virtual/boletines/pbi-trimestral/1/#lista>
- Kounamé, W., & Goyette, J. (2018). Tax evasion in Africa and Latin America. World Bank Group. Recuperado de <https://openknowledge.worldbank.org/server/api/core/bitstreams/85e5a67d-ff2a-5a1c-bf26-e919377eb29c/content>
- Marcillo Parrales, D. V., & Chinga Flores, J. M. (2023). Indicadores financieros y su influencia en la toma de decisiones del Supermercado Open 24 & 7, Portoviejo, Manabí. FIPCAEC. <https://www.fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/770>
- Martinez Lopez, E. (2018). UF1819: Proyecto y viabilidad del negocio o microempresa (2ª ed.). IC Editorial.

[https://www.google.com.pe/books/edition/Proyecto\\_y\\_viabilidad\\_del\\_negocio\\_o\\_micr/IEwpEAAAQBAJ?hl=es-419](https://www.google.com.pe/books/edition/Proyecto_y_viabilidad_del_negocio_o_micr/IEwpEAAAQBAJ?hl=es-419)

Martino, L. (2016). Cobertura de riesgo de tipo de cambio a través de OTC dolar en el mercado abierto electrónico S.A. Revista de Investigación en Modelos Financieros, 1. <https://www.economicas.uba.ar/wp-content/uploads/2016/02/Martino-L.-Cobertura-de-riesgo-de-tipo-de-cambio-a-trav%C3%A9s-de-OCT-dolar-en-el-Mercado-Abierto-Electr%C3%B3nico-S.-A.-copia.pdf>

Mavila Hinojoza, D., & Polar Falcon, E. (2005). Flujo de caja y tasa de corte para la evaluación de proyectos de inversión. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=81680204>

Narea Chumbi, P. F., & Guamán Tenezaca, G. A. (2021). Aplicación de indicadores financieros e inductores de valor como herramienta de. Scielo. Recuperado de [http://scielo.senescyt.gob.ec/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2477-90752021000100094](http://scielo.senescyt.gob.ec/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2477-90752021000100094)

NU. CEPAL. (2023). Panorama fiscal de América Latina y el Caribe 2023: Política fiscal para el crecimiento, la redistribución y la transformación productiva. CEPAL. Recuperado de <https://www.cepal.org/es/publicaciones/46693-panorama-fiscal-america-latina-caribe-2023-politica-fiscal-crecimiento>

Olguín, M., & Picon, Y. (2022). La conciencia tributaria como herramienta para combatir la evasión en el Perú. Revista Lidera, 17, 30-36. Recuperado de <https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/revistalidera/article/view/26666>

Oosterlee, C. W., Grzelak, L. A., & Leitao Rodriguez, A. (2021). Modelos matemáticos y métodos numéricos en finanzas cuantitativas. Aula Magna. [https://www.google.com.pe/books/edition/Modelos\\_matemáticos\\_y\\_métodos\\_numéric/0p1MEAAAQBAJ?hl=es-419](https://www.google.com.pe/books/edition/Modelos_matemáticos_y_métodos_numéric/0p1MEAAAQBAJ?hl=es-419)

Orozco Velasquez, C. A., & Jurado Ramirez, J. S. (2020). Derivados forward como herramienta de cobertura para mitigar la exposición al riesgo cambiario, en el sector importador de llantas para automotores en el Eje Cafetero colombiano. Universidad EAFIT.

<https://repository.eafit.edu.co/bitstream/handle/10784/17603/Tesina.pdf?sequence=2&isAllowed=y>

Párraga Franco, S. M., Pinargote Vázquez, N. F., García Álava, C. M., & Zamora Sornoza, J. C. (2021). Indicadores de gestión financiera en pequeñas y medianas empresas en Iberoamérica: una revisión sistemática. Recuperado de [https://www.scielo.org.mx/scielo.php?pid=S2007-78902021000400026&script=sci\\_abstract](https://www.scielo.org.mx/scielo.php?pid=S2007-78902021000400026&script=sci_abstract)

Quiroz, N. (2023). Evasión tributaria y su influencia en la recaudación del impuesto a la renta de cuarta categoría, Huaura, 2022. [Tesis para optar el grado académico de maestra en contabilidad]. Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión.

Ramirez Montañez, J., & Calles Moreno, R. (2021). Manual de la investigación en negocios internacionales. ECOE Ediciones. [https://www.google.com.pe/books/edition/Manual\\_de\\_metodología\\_de\\_la\\_investigación/GT4xEAAAQBAJ?hl=es](https://www.google.com.pe/books/edition/Manual_de_metodología_de_la_investigación/GT4xEAAAQBAJ?hl=es)

Rebollo, P., & Abalos, E. (2022). Metodología de la investigación / recopilación. Autores de Argentina. [https://www.google.com.pe/books/edition/Metodología\\_de\\_la\\_Investigación\\_Recopilación/vbWHEAAAQBAJ?hl=es-419](https://www.google.com.pe/books/edition/Metodología_de_la_Investigación_Recopilación/vbWHEAAAQBAJ?hl=es-419)

Rios Ramirez, R. (2017). Metodología para la investigación y redacción. Servicios Académicos Intercontinentales S.L. <https://www.eumed.net/libros-gratis/2017/1662/1662.pdf>

Rodriguez Sanchez, Y. (2020). Metodología de la investigación. (A. Rodriguez Barroso, Ed.). Ciudad de México, México. [https://www.google.com.pe/books/edition/Metodología\\_de\\_la\\_investigación/x9s6EAAAQBAJ?hl=es](https://www.google.com.pe/books/edition/Metodología_de_la_investigación/x9s6EAAAQBAJ?hl=es)

Romero Trinidad, R. (2016). El contrato de forward en la gestión financiera de las Cooperativas Financieras en la región Pazco, 2015. Universidad San Martín de Porres. [https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/2448/romero\\_tra.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/2448/romero_tra.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

- Rusbel, B., & Marleni, P. (2022). Factores de la evasión tributaria y renta de cuarta categoría de los trabajadores independientes en la ciudad de Caraz, 2021. [Tesis para obtener el título profesional de contador público]. Universidad Cesar Vallejo.
- Sanchez Sanchez, K., & Vega Duque, J. (2022). Análisis del contrato forward en la empresa Alicorp SAA información pública registrada en la Superintendencia del Mercado de Valores, periodo 2016-2019. Universidad Privada del Norte. <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/31127/Sanchez%20Sanchez,%20Katherine%20Alexandra%20-%20Vega%20Duque,%20Julissa%20Anabel.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Tafur Portilla, R., & Izaguirre Sotomayor, M. (2022). Cómo hacer un proyecto de investigación. Alpha Editorial. [https://www.google.com.pe/books/edition/Cómo\\_hacer\\_un\\_proyecto\\_de\\_investigación/3tavEAAAQBAJ?hl=es](https://www.google.com.pe/books/edition/Cómo_hacer_un_proyecto_de_investigación/3tavEAAAQBAJ?hl=es)
- Terrazas Pastor, R. A. (2009). Modelo de Gestión Financiera para una Organización. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=425942159005>
- Torres, S., & Porcile, G. (2022). Impactos económicos de la guerra en Ucrania. [https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/48561/1/S2201010\\_es.pdf](https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/48561/1/S2201010_es.pdf)
- Urquizo Limay, A., & Huerta Andrade, D. (2018). Los instrumentos financieros derivados en la gestión financiera de la empresa Alicorp S.A.A, periodo 2013-2017 (Tesis de pregrado). Universidad Nacional del Callao, Callao, Perú. Recuperado de [http://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12952/3650/Urquizo%20y%20Huerta\\_pregrado\\_2018.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12952/3650/Urquizo%20y%20Huerta_pregrado_2018.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Urrosolo Muñoz, M. J., & Martinez Martinez, E. M. (2022). Gestión administrativa del comercio internacional (Segunda ed.). Ediciones Paraninfo S.A.
- Vasquez Rivas Plata, R. (2020). Uso de instrumentos financieros derivados en la gestión financiera de las empresas de comercio exterior que cotizan en la Bolsa de Valores Peru y Chile 2013-2017 (Tesis de pregrado). Universidad San Martín de Porres, Lima, Perú. Recuperado de

[https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/6513/vasquez\\_rpr%20%28embargado%29.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/6513/vasquez_rpr%20%28embargado%29.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Villanueva Couh, F. (2022). Metodología de la investigación (H. F. Guerrero Aguilar, Ed.). Ciudad de México, México.

## ANEXOS

### ANEXO 1: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

Perceptor de Cuarta Categoría Y Evasión Tributaria en los microempresarios de la Galería comercial Maxi plaza, Cercado de Lima, 2023

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
<b>Perceptor de Cuarta Categoría</b>	Son aquellas obtenidas por el desempeño independiente e individual de: • Profesión, Arte, Ciencia u Oficio y • Las obtenidas por el ejercicio de las actividades de director de empresas, Sindico, Mandatario, Gestor de Negocios, Albacea. • El servicio debe ser prestado en forma independiente sin vínculo de dependencia alguno. • No subordinación. • Se incluyen los ingresos de las personas que prestan servicios al Estado, bajo la modalidad de Contrato Administrativo de Servicios. (CAS). (Jiménez Becerra, 2018)	En la investigación se aplicó la encuesta, la cual nos ayudó a identificar la importancia de emitir y entregar los recibos por honorarios, así mismo, los límites de ingreso y las declaraciones realizadas por los trabajadores independientes generadores renta de cuarta categoría.	<b>Determinación de la deuda</b>	Contribuyentes afectos	<b>Likert</b>
				Tasa del impuesto	
				Deducciones aceptadas	
			<b>Control Tributario</b>	Nivel de cumplimiento	
				Declaración incorrecta	
				Omisión a la declaración	
			<b>Fiscalización tributaria</b>	Niveles de morosidad	
				Acciones de fiscalización	
				Presión tributaria	
<b>Evasión Tributaria</b>	La evasión en el ámbito fiscal, implica un conjunto de acciones dolosas, que se cometen con plena intención de violar las normas fiscales, obteniendo como resultado pagar impuestos menores (Alva, 2020).	Se aplicó la encuesta a los profesionales independiente generadores de renta de cuarta categoría para medir el desconocimiento de las normas tributarias, la afectación de su economía personal y el control de la administración tributaria.	<b>Conciencia tributaria</b>	Cultura tributaria	<b>Likert</b>
				Educación tributaria	
				Ética del contribuyente	
			<b>Complejidad normativa</b>	Ambigüedad de la norma	
				Desconocimiento de la norma	
				Actualización normativa	
			<b>Informalidad tributaria</b>	Informalidad económica	
				Brecha de cumplimiento	
				Inequidad tributaria	

## Anexo 2: Instrumento de recolección de datos

### CUESTIONARIO

Estimado trabajador(a), el presente cuestionario tiene como propósito identificar como el **Perceptor de Cuarta Categoría** puede relacionarse en la **Evasión Tributaria**.

**AREA DONDE LABORA:** .....

**SEXO:** FEMENINO ..... MASCULINO .....

**INSTRUCCIONES:** A continuación, encontrarás un conjunto de planteamientos relacionado sobre el sistema de emisión electrónica. Lee cada una con mucha atención; luego, marca la respuesta que mejor te describe con una X según corresponda. Recuerda, no hay respuestas buenas, ni malas. Se agradece contestar todas las preguntas con honestidad. Las opciones de respuesta serán: 1= Nunca, 2= Casi nunca, 3= A veces, 4= Casi siempre, 5= Siempre

N°	PREGUNTAS	1	2	3	4	5
	<b>DETERMINACIÓN DE LA DEUDA (DIMENSION 1)</b>					
1	¿Declara íntegramente los ingresos que percibe como trabajador independiente?					
2	¿Declara y paga mensualmente renta de cuarta cuando supera el límite establecido por ley?					
3	¿Solicita comprobantes de pago para poder utilizarlo y deducirlo del impuesto a la renta anual?					
4	¿Utiliza las deducciones permitidas por ley para reducir el pago del impuesto de cuarta categoría?					
5	¿Realiza cuando corresponda la declaración y pago anual del impuesto a la renta por cuarta categoría?					
	<b>CONTROL TRIBUTARIO (DIMENSION 2)</b>					
6	¿Cumple con declarar y pagar sus tributos dentro del plazo legal?					
7	¿Cumple la administración tributaria con notificarle oportunamente que usted tiene que declarar y pagar sus obligaciones?					



8	¿Le han comunicado inconsistencias entre lo que usted ha declarado y lo que la administración tiene registrado?					
9	¿Cree que la administración tributaria cumple con su función de control tributario de manera eficiente?					
10	¿Cumple con revisar su buzón electrónico para verificar algún requerimiento o notificación de la administración tributaria?					
<b>FISCALIZACIÓN TRIBUTARIA (DIMENSION 3)</b>						
11	¿Previo al proceso de fiscalización le realizaron procedimientos inductivos para que declare y pague el tributo que corresponde?					
12	¿Ha sido fiscalizado por la administración tributaria por no declarar y pagar sus tributos cuando le correspondía?					
13	¿Conoce sus derechos dentro de un proceso de fiscalización tributaria?					
14	¿La administración tributaria le otorga la posibilidad de justificar las inconsistencias que le han detectado?					
15	¿La administración tributaria como producto de fiscalización realizada, le otorga facilidades para el pago de la deuda?					

## CUESTIONARIO

Estimado trabajador(a), el presente cuestionario tiene como propósito identificar como el **Perceptor de Cuarta Categoría** puede relacionarse en la **Evasión Tributaria**.

**AREA DONDE LABORA:** .....

**SEXO:**        **FEMENINO** .....                    **MASCULINO** .....

**INSTRUCCIONES:** A continuación, encontrarás un conjunto de planteamientos relacionado sobre el sistema de emisión electrónica. Lee cada una con mucha atención; luego, marca la respuesta que mejor te describe con una X según corresponda. Recuerda, no hay respuestas buenas, ni malas. Se agradece contestar todas las preguntas con honestidad. Las opciones de respuesta serán: 1= Nunca, 2= Casi nunca, 3= A veces, 4= Casi siempre, 5= Siempre

N°	PREGUNTAS	1	2	3	4	5
	<b>CONCIENCIA TRIBUTARIA (DIMENSION 1)</b>					
<b>1</b>	¿Emite comprobante de pago cuando presta un servicio independiente?					
<b>2</b>	¿Le solicitan comprobante de pago por los servicios que presta?					
<b>3</b>	¿Se interesa usted por conocer sus obligaciones tributarias?					
<b>4</b>	¿Conoce usted el destino de los tributos que paga al estado?					
<b>5</b>	¿Está usted conforme con los servicios que el estado le brinda?					
	<b>COMPLEJIDAD NORMATIVA (DIMENSION 2)</b>					
<b>6</b>	¿Conoce usted la norma tributaria que por la prestación de servicios le es aplicable?					
<b>7</b>	¿Actualiza sus conocimientos tributarios de acuerdo a los cambios normativos?					
<b>8</b>	¿Entiende usted sus deberes y derechos establecidos en la norma tributaria que le es aplicable?					

9	¿Recurre usted a asesoría de un profesional para declarar sus obligaciones?					
10	¿Recurre a la administración tributaria a pedir asesoría para cumplir con sus obligaciones?					
	<b>INFORMALIDAD TRIBUTARIA (DIMENSION 3)</b>					
11	¿Cumple con sus obligaciones sustanciales y formales ante la administración tributaria?					
12	¿Actualiza de manera periódica su información personal en la ficha RUC de contribuyentes de la administración tributaria?					
13	¿Declara íntegramente los ingresos obtenidos por la prestación de servicios independientes?					
14	¿Conoce usted los riesgos de no declarar y pagar los tributos que le corresponde?					
15	¿Cree usted que trabajar de manera informal le genera mayores beneficios que si cumpliera íntegramente sus obligaciones?					

### Anexo 3: Evaluación por Juicios de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento del tema de investigación **Perceptor de Cuarta Categoría Y Evasión Tributaria en los microempresarios de la Galería comercial MAXIPLAZA, Cercado de Lima, 2023**. La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer psicológico. Agradecemos su valiosa colaboración.

#### 1. Datos generales del juez

<b>Nombre del juez:</b>	RONALD ALAN DE LA CRUZ ROJAS	
<b>Grado profesional:</b>	Maestría ( X )	Doctor ( )
<b>Área de formación académica:</b>	Clínica ( ) Educativa ( X )	Social ( ) Organizacional ( X )
<b>Áreas de experiencia profesional:</b>	- Docente Universitario - Contador Asesor - Empresarial	
<b>Institución donde labora:</b>	Universidad tecnológica del Perú Universidad Privada del Norte	
<b>Tiempo de experiencia profesional en el área:</b>	2 a 4 años ( ) Más de 5 años (X)	
<b>Experiencia en Investigación Psicométrica: (si corresponde)</b>	Trabajo(s) psicométricos realizados Título del estudio realizado.	

#### 2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

#### 3. Datos de la escala

<b>Nombre de la Prueba:</b>	<b>Cuestionario:</b> Perceptor de Cuarta Categoría
<b>Autora:</b>	De La Gala Méndez Sue Helen
<b>Procedencia:</b>	Perú
<b>Administración:</b>	Directa
<b>Tiempo de aplicación:</b>	20 Minutos
<b>Ámbito de aplicación:</b>	Gestión Empresarial - Privada
<b>Significación:</b>	

#### 4. Soporte teórico

Escala/ÁREA	Subescala (dimensiones)	Definición
Perceptor de Cuarta Categoría	Determinación de la deuda	Es aquella figura jurídica que establece el monto total que debe pagar el sujeto pasivo después de vencido el plazo para el cumplimiento de una obligación tributaria.
Perceptor de Cuarta Categoría	Control Tributario	Busca dirigir los recursos disponibles en cada momento para mantener regulado el sistema tributario de la forma más justa y eficiente posible.
Perceptor de Cuarta Categoría	Infracciones y Sanciones	Se originan por el incumplimiento de las obligaciones siguientes: De inscribirse, actualizar o acreditar la inscripción. De emitir, otorgar y exigir comprobantes de pago y/u otros documentos.

#### 5. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el cuestionario elaborado por Sue Helen De la Gala Méndez en el año 2023, de acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
<b>CLARIDAD</b> El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
<b>COHERENCIA</b> El ítem tiene relación lógica con la	1. totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.

dimensión o indicador que está midiendo.	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
<b>RELEVANCIA</b> El ítem es esencialmente importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente

1 No cumple con el criterio
2. Bajo Nivel
3. Moderado nivel
4. Alto nivel

### Dimensiones del instrumento:

#### Variable 1: Perceptor de Cuarta Categoría

#### Primera dimensión: Determinación de la deuda

**Objetivos de la Dimensión:** Determinar como el perceptor de cuarta categoría se relaciona con la Conciencia tributaria en los microempresarios de la Galería comercial MAXIPLAZA, cercado de Lima, 2023.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Obs/ Recom end
Contribuyentes afectos	¿Declara íntegramente los ingresos que percibe como trabajador independiente?	4	4	4	
Tasa del impuesto	¿Declara y paga mensualmente renta de cuarta cuando supera el	4	4	4	

	límite establecido por ley?				
Deducciones aceptadas	¿Solicita comprobantes de pago para poder utilizarlo y deducirlo del impuesto a la renta anual?	4	4	4	
Deducciones aceptadas	¿Utiliza las deducciones permitidas por ley para reducir el pago del impuesto de cuarta categoría?	4	4	4	
Tasa del impuesto	¿Realiza cuando corresponda la declaración y pago anual del impuesto a la renta por cuarta categoría?	4	4	4	

### Segunda dimensión: Control tributario

**Objetivos de la Dimensión:** Determinar como el perceptor de cuarta categoría se relaciona con la Complejidad normativa en los microempresarios de la Galería comercial MAXIPLAZA, cercado de Lima, 2023.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Obs/ Recom end
Nivel de cumplimiento	¿Cumple con declarar y pagar sus tributos dentro del plazo legal?	4	4	4	
	¿Cumple la administración tributaria con notificarle oportunamente que usted tiene que declarar y pagar sus obligaciones?	4	4	4	
Declaración incorrecta	¿Le han comunicado inconsistencias entre lo que usted ha declarado y lo que la administración tiene registrado?	4	4	4	
Omisión a la declaración	¿Cree que la administración tributaria cumple con su función de control tributario de manera eficiente?	4	4	4	

	¿Cumple con revisar su buzón electrónico para verificar algún requerimiento o notificación de la administración tributaria?	4	4	3	
--	---	---	---	---	--

### Tercera dimensión: Infracciones y Sanciones

**Objetivos de la Dimensión:** Determinar como el perceptor de cuarta categoría se relaciona con la Informalidad tributaria en los microempresarios de la Galería comercial MAXIPLAZA, Cercado de Lima, 2023.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Obs/ Recomend
Contribuyentes afectados	¿Previo al proceso de fiscalización le realizaron procedimientos inductivos para que declare y pague el tributo que corresponde?	4	4	4	
Tasa del impuesto	¿Ha sido fiscalizado por la administración tributaria por no declarar y pagar sus tributos cuando le correspondía?	4	4	4	
Deducciones aceptadas	¿Conoce sus derechos dentro de un proceso de fiscalización tributaria?	4	4	4	
Deducciones aceptadas	¿La administración tributaria le otorga la posibilidad de justificar las inconsistencias que le han detectado?	4	4	4	
Tasa del impuesto	¿La administración tributaria como producto de fiscalización realizada, le otorga facilidades para el pago de la deuda?	4	4	4	



**Firma del evaluador**  
**DNI N° 42024625**



### Anexo 3: Evaluación por Juicios de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento del tema de investigación **Perceptor de Cuarta Categoría Y Evasión Tributaria en los microempresarios de la Galería comercial MAXIPLAZA, Cercado de Lima, 2023**. La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer psicológico. Agradecemos su valiosa colaboración.

#### 2. Datos generales del juez

<b>Nombre del juez:</b>	RONALD ALAN DE LA CRUZ ROJAS	
<b>Grado profesional:</b>	Maestría ( X )	Doctor ( )
<b>Área de formación académica:</b>	Clínica ( ) Educativa ( X )	Social ( ) Organizacional ( X )
<b>Áreas de experiencia profesional:</b>	- Docente Universitario - Contador Asesor - Empresarial	
<b>Institución donde labora:</b>	Universidad tecnológica del Perú Universidad Privada del Norte	
<b>Tiempo de experiencia profesional en el área:</b>	2 a 4 años ( ) Más de 5 años (X)	
<b>Experiencia en Investigación Psicométrica: (si corresponde)</b>	Trabajo(s) psicométricos realizados Título del estudio realizado.	

#### 2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

#### 3. Datos de la escala

<b>Nombre de la Prueba:</b>	<b>Cuestionario: Evasión Tributaria</b>
<b>Autora:</b>	De La Gala Méndez Sue Helen
<b>Procedencia:</b>	Perú
<b>Administración:</b>	Directa
<b>Tiempo de aplicación:</b>	20 Minutos
<b>Ámbito de aplicación:</b>	Gestión Empresarial - Privada
<b>Significación:</b>	

#### 4. Soporte teórico

Escala/ÁREA	Subescala (dimensiones)	Definición
Evasión Tributaria	Conciencia Tributaria	interiorización en los ciudadanos de las obligaciones, de los deberes que tienen, de participar en el sostenimiento de los gastos públicos, a través de su contribución tributaria.
Evasión Tributaria	Complejidad Normativa	es resultado de la herencia que evidencia la Historia del Derecho.
Evasión Tributaria	Informalidad Tributaria	toda la producción legal de bienes y servicios orientada al mercado que son deliberadamente apartados del control gubernamental.

#### 5. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el cuestionario elaborado por Sue Helen De la Gala Méndez en el año 2023, de acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
<b>CLARIDAD</b> El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintácticay semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
<b>COHERENCIA</b> El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.

	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
<b>RELEVANCIA</b> El ítem es esencialmente importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente

1 No cumple con el criterio
2. Bajo Nivel
3. Moderado nivel
4. Alto nivel

### Dimensiones del instrumento:

#### Variable 2: Evasión Tributaria

##### Primera dimensión: Conciencia Tributaria

**Objetivos de la Dimensión:** Determinar como el perceptor de cuarta categoría se relaciona con la Conciencia tributaria en los microempresarios de la Galería comercial MAXIPLAZA, cercado de Lima, 2023.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Obs/ Recom end
Cultura tributaria	¿Emite comprobante de pago cuando presta un servicio independiente?	4	4	4	
Educación tributaria	¿Le solicitan comprobante de pago por los servicios que presta?	4	4	4	
Ética del contribuyente	¿Se interesa usted por conocer sus obligaciones tributarias?	4	4	4	

Educación tributaria	¿Conoce usted el destino de los tributos que paga al estado?	4	4	4	
	¿Está usted conforme con los servicios que el estado le brinda?	4	4	4	

### Segunda dimensión: Complejidad Normativa

**Objetivos de la Dimensión:** Determinar como el perceptor de cuarta categoría se relaciona con la Complejidad normativa en los microempresarios de la Galería comercial MAXIPLAZA, cercado de Lima,2023.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Obs/ Recom end
Ambigüedad de la norma Desconocimiento de la norma	¿Conoce usted la norma tributaria que por la prestación de servicios le es aplicable?	4	4	4	
	¿Actualiza sus conocimientos tributarios de acuerdo a los cambios normativos?	4	4	4	
Desconocimiento de la norma	¿Entiende usted sus deberes y derechos establecidos en la norma tributaria que le es aplicable?	4	4	4	
Actualización normativa	¿Recurre usted a asesoría de un profesional para declarar sus obligaciones?	4	4	4	
	¿Recurre a la administración tributaria a pedir asesoría para cumplir con sus obligaciones?	4	4	3	

### Tercera dimensión: Informalidad Tributaria

**Objetivos de la Dimensión:** Determinar como el perceptor de cuarta categoría se relaciona con la Informalidad tributaria en los microempresarios de la Galería comercial MAXIPLAZA, cercado de Lima,2023.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Obs/ Recom end
Informalidad económica	¿Cumple con sus obligaciones sustanciales y formales ante la administración tributaria?	4	4	4	
	¿Actualiza de manera periódica su información personal en la ficha RUC de contribuyentes de la administración tributaria?	4	4	4	
Brecha de cumplimiento	¿Declara íntegramente los ingresos obtenidos por la prestación de servicios independientes?	4	4	4	
Informalidad económica	¿Conoce usted los riesgos de no declarar y pagar los tributos que le corresponde?	4	4	4	
Inequidad tributaria	¿Cree usted que trabajar de manera informal le genera mayores beneficios que si cumpliera íntegramente sus obligaciones?	4	4	4	



**Firma del evaluador**  
**DNI N° 42024625**

### Anexo 3: Evaluación por Juicios de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento del tema de investigación **Perceptor de Cuarta Categoría Y Evasión Tributaria en los microempresarios de la Galería comercial MAXIPLAZA, Cercado de Lima, 2023**. La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer psicológico. Agradecemos su valiosa colaboración.

#### 3. Datos generales del juez

<b>Nombre del juez:</b>	JESSICA NOELIA HUAPAYA CUZCANO
<b>Grado profesional:</b>	Maestría ( X )                      Doctor (   )
<b>Área de formación académica:</b>	Clínica (   )                      Social (   ) Educativa ( X )                      Organizacional ( X )
<b>Áreas de experiencia profesional:</b>	- Docente Universitario - Contador Asesor - Empresarial
<b>Institución donde labora:</b>	Universidad Autónoma
<b>Tiempo de experiencia profesional en el área:</b>	2 a 4 años (   ) Más de 5 años (X)
<b>Experiencia en Investigación Psicométrica: (si corresponde)</b>	Trabajo(s) psicométricos realizados Título del estudio realizado.

#### 2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

#### 3. Datos de la escala

<b>Nombre de la Prueba:</b>	<b>Cuestionario:</b> Perceptor de Cuarta Categoría
<b>Autora:</b>	De La Gala Méndez Sue Helen
<b>Procedencia:</b>	Perú
<b>Administración:</b>	Directa
<b>Tiempo de aplicación:</b>	20 Minutos
<b>Ámbito de aplicación:</b>	Gestión Empresarial - Privada
<b>Significación:</b>	

#### 4. Soporte teórico

Escala/ÁREA	Subescala (dimensiones)	Definición
Perceptor de Cuarta Categoría	Determinación de la deuda	Es aquella figura jurídica que establece el monto total que debe pagar el sujeto pasivo después de vencido el plazo para el cumplimiento de una obligación tributaria.
Perceptor de Cuarta Categoría	Control Tributario	Busca dirigir los recursos disponibles en cada momento para mantener regulado el sistema tributario de la forma más justa y eficiente posible.
Perceptor de Cuarta Categoría	Infracciones y Sanciones	Se originan por el incumplimiento de las obligaciones siguientes: De inscribirse, actualizar o acreditar la inscripción. De emitir, otorgar y exigir comprobantes de pago y/u otros documentos.

#### 5. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el cuestionario elaborado por Sue Helen De la Gala Méndez en el año 2023 de acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
<b>CLARIDAD</b> El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
<b>COHERENCIA</b> El ítem tiene relación lógica con la	1. totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.

dimensión o indicador que está midiendo.	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
<b>RELEVANCIA</b> El ítem es esencialmente importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente

1 No cumple con el criterio
2. Bajo Nivel
3. Moderado nivel
4. Alto nivel

### Dimensiones del instrumento:

#### Variable 1: Perceptor de Cuarta Categoría

#### Primera dimensión: Determinación de la deuda

**Objetivos de la Dimensión:** Determinar como el perceptor de cuarta categoría se relaciona con la Conciencia tributaria en los microempresarios de la Galería comercial MAXIPLAZA, cercado de Lima, 2023.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Obs/ Recom end
Contribuyentes afectos	¿Declara íntegramente los ingresos que percibe como trabajador independiente?	4	4	4	
Tasa del impuesto	¿Declara y paga mensualmente renta de cuarta cuando supera el	4	4	4	



	límite establecido por ley?				
Deducciones aceptadas	¿Solicita comprobantes de pago para poder utilizarlo y deducirlo del impuesto a la renta anual?	4	4	4	
Deducciones aceptadas	¿Utiliza las deducciones permitidas por ley para reducir el pago del impuesto de cuarta categoría?	4	4	4	
Tasa del impuesto	¿Realiza cuando corresponda la declaración y pago anual del impuesto a la renta por cuarta categoría?	4	4	4	

### Segunda dimensión: Control tributario

**Objetivos de la Dimensión:** Determinar como el perceptor de cuarta categoría se relaciona con la Complejidad normativa en los microempresarios de la Galería comercial MAXIPLAZA, cercado de Lima, 2023.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Obs/ Recom end
Nivel de cumplimiento	¿Cumple con declarar y pagar sus tributos dentro del plazo legal?	4	4	4	
	¿Cumple la administración tributaria con notificarle oportunamente que usted tiene que declarar y pagar sus obligaciones?	4	4	4	
Declaración incorrecta	¿Le han comunicado inconsistencias entre lo que usted ha declarado y lo que la administración tiene registrado?	4	4	4	
Omisión a la declaración	¿Cree que la administración tributaria cumple con su función de control tributario de manera eficiente?	4	4	4	

	¿Cumple con revisar su buzón electrónico para verificar algún requerimiento o notificación de la administración tributaria?	4	4	3	
--	---	---	---	---	--

### Tercera dimensión: Infracciones y Sanciones

**Objetivos de la Dimensión:** Determinar como el perceptor de cuarta categoría se relaciona con la Informalidad tributaria en los microempresarios de la Galería comercial MAXIPLAZA, cercado de Lima, 2023.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Obs/Recomend
Contribuyentes afectados	¿Previo al proceso de fiscalización le realizaron procedimientos inductivos para que declare y pague el tributo que corresponde?	4	4	4	
Tasa del impuesto	¿Ha sido fiscalizado por la administración tributaria por no declarar y pagar sus tributos cuando le correspondía?	4	4	4	
Deducciones aceptadas	¿Conoce sus derechos dentro de un proceso de fiscalización tributaria?	4	4	4	
Deducciones aceptadas	¿La administración tributaria le otorga la posibilidad de justificar las inconsistencias que le han detectado?	4	4	4	
Tasa del impuesto	¿La administración tributaria como producto de fiscalización realizada, le otorga facilidades para el pago de la deuda?	4	4	4	



Firma del evaluador  
DNI N° 40954834

### Anexo 3: Evaluación por Juicios de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento del tema de investigación **Perceptor de Cuarta Categoría Y Evasión Tributaria en los microempresarios de la Galería comercial MAXIPLAZA, Cercado de Lima, 2023**. La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer psicológico. Agradecemos su valiosa colaboración.

#### 4. Datos generales del juez

<b>Nombre del juez:</b>	JESSICA NOELIA HUAPAYA CUZCANO
<b>Grado profesional:</b>	Maestría ( X )                      Doctor (   )
<b>Área de formación académica:</b>	Clínica (   )                      Social (   ) Educativa ( X )                      Organizacional ( X )
<b>Áreas de experiencia profesional:</b>	- Docente Universitario - Contador Asesor - Empresarial
<b>Institución donde labora:</b>	Universidad Autónoma
<b>Tiempo de experiencia profesional en el área:</b>	2 a 4 años (   ) Más de 5 años (X)
<b>Experiencia en Investigación Psicométrica: (si corresponde)</b>	Trabajo(s) psicométricos realizados Título del estudio realizado.

#### 2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

#### 3. Datos de la escala

<b>Nombre de la Prueba:</b>	<b>Cuestionario:</b> Evasión Tributaria
<b>Autora:</b>	De La Gala Méndez Sue Helen
<b>Procedencia:</b>	Perú
<b>Administración:</b>	Directa
<b>Tiempo de aplicación:</b>	20 Minutos
<b>Ámbito de aplicación:</b>	Gestión Empresarial - Privada
<b>Significación:</b>	

#### 4. Soporte teórico

Escala/ÁREA	Subescala (dimensiones)	Definición
Evasión Tributaria	Conciencia Tributaria	interiorización en los ciudadanos de las obligaciones, de los deberes que tienen, de participar en el sostenimiento de los gastos públicos, a través de su contribución tributaria.
Evasión Tributaria	Complejidad Normativa	es resultado de la herencia que evidencia la Historia del Derecho.
Evasión Tributaria	Informalidad Tributaria	toda la producción legal de bienes y servicios orientada al mercado que son deliberadamente apartados del control gubernamental.

#### 5. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el cuestionario elaborado por Sue Helen De la Gala Méndez en el año 2023 de acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
<b>CLARIDAD</b> El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintácticay semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
<b>COHERENCIA</b> El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.

	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
<b>RELEVANCIA</b> El ítem es esencialmente importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente

1 No cumple con el criterio
2. Bajo Nivel
3. Moderado nivel
4. Alto nivel

### Dimensiones del instrumento:

#### Variable 2: Evasión Tributaria

##### Primera dimensión: Conciencia Tributaria

**Objetivos de la Dimensión:** Determinar como el perceptor de cuarta categoría se relaciona con la Conciencia tributaria en los microempresarios de la Galería comercial MAXIPLAZA, cercado de Lima, 2023.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Obs/ Recom end
Cultura tributaria	¿Emite comprobante de pago cuando presta un servicio independiente?	4	4	4	
Educación tributaria	¿Le solicitan comprobante de pago por los servicios que presta?	4	4	4	
Ética del contribuyente	¿Se interesa usted por conocer sus obligaciones tributarias?	4	4	4	

Educación tributaria	¿Conoce usted el destino de los tributos que paga al estado?	4	4	4	
	¿Está usted conforme con los servicios que el estado le brinda?	4	4	4	

### Segunda dimensión: Complejidad Normativa

**Objetivos de la Dimensión:** Determinar como el perceptor de cuarta categoría se relaciona con la Complejidad normativa en los microempresarios de la Galería comercial MAXIPLAZA, cercado de Lima,2023.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Obs/Recomend
Ambigüedad de la norma Desconocimiento de la norma	¿Conoce usted la norma tributaria que por la prestación de servicios le es aplicable?	4	4	4	
	¿Actualiza sus conocimientos tributarios de acuerdo a los cambios normativos?	4	4	4	
Desconocimiento de la norma	¿Entiende usted sus deberes y derechos establecidos en la norma tributaria que le es aplicable?	4	4	4	
Actualización normativa	¿Recurre usted a asesoría de un profesional para declarar sus obligaciones?	4	4	4	
	¿Recurre a la administración tributaria a pedir asesoría para cumplir con sus obligaciones?	4	4	3	

### Tercera dimensión: Informalidad Tributaria

**Objetivos de la Dimensión:** Determinar como el perceptor de cuarta categoría se relaciona con la Informalidad tributaria en los microempresarios de la Galería comercial MAXIPLAZA, cercado de Lima,2023.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Obs/ Recom end
Informalidad económica	¿Cumple con sus obligaciones sustanciales y formales ante la administración tributaria?	4	4	4	
	¿Actualiza de manera periódica su información personal en la ficha RUC de contribuyentes de la administración tributaria?	4	4	4	
Brecha de cumplimiento	¿Declara íntegramente los ingresos obtenidos por la prestación de servicios independientes?	4	4	4	
Informalidad económica	¿Conoce usted los riesgos de no declarar y pagar los tributos que le corresponde?	4	4	4	
Inequidad tributaria	¿Cree usted que trabajar de manera informal le genera mayores beneficios que si cumpliera íntegramente sus obligaciones?	4	4	4	



Firma del evaluador  
DNI N° 40954834

### Anexo 3: Evaluación por Juicios de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento del tema de investigación **Perceptor de Cuarta Categoría Y Evasión Tributaria en los microempresarios de la Galería comercial MAXIPLAZA, Cercado de Lima, 2023**. La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer psicológico. Agradecemos su valiosa colaboración.

#### 5. Datos generales del juez

<b>Nombre del juez:</b>	RIVAS CARRASCO, JESSICA MARLEM	
<b>Grado profesional:</b>	Maestría ( X )	Doctor ( )
<b>Área de formación académica:</b>	Clínica ( ) Educativa ( X )	Social ( ) Organizacional ( X )
<b>Áreas de experiencia profesional:</b>	- Docente Universitario -	
<b>Institución donde labora:</b>	Universidad Autónoma	
<b>Tiempo de experiencia profesional en el área:</b>	2 a 4 años (X) Más de 5 años ( )	
<b>Experiencia en Investigación Psicométrica: (si corresponde)</b>	Trabajo(s) psicométricos realizados Título del estudio realizado.	

#### 2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

#### 3. Datos de la escala

<b>Nombre de la Prueba:</b>	<b>Cuestionario:</b> Perceptor de Cuarta Categoría
<b>Autora:</b>	De La Gala Méndez Sue Helen
<b>Procedencia:</b>	Perú
<b>Administración:</b>	Directa
<b>Tiempo de aplicación:</b>	20 Minutos
<b>Ámbito de aplicación:</b>	Gestión Empresarial - Privada
<b>Significación:</b>	



#### 4. Soporte teórico

Escala/ÁREA	Subescala (dimensiones)	Definición
Perceptor de Cuarta Categoría	Determinación de la deuda	Es aquella figura jurídica que establece el monto total que debe pagar el sujeto pasivo después de vencido el plazo para el cumplimiento de una obligación tributaria.
Perceptor de Cuarta Categoría	Control Tributario	Busca dirigir los recursos disponibles en cada momento para mantener regulado el sistema tributario de la forma más justa y eficiente posible.
Perceptor de Cuarta Categoría	Infracciones y Sanciones	Se originan por el incumplimiento de las obligaciones siguientes: De inscribirse, actualizar o acreditar la inscripción. De emitir, otorgar y exigir comprobantes de pago y/u otros documentos.

#### 5. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el cuestionario elaborado por Sue Helen De la Gala Méndez en el año 2023 de acuerdo con los siguientes indicadores. califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
<b>CLARIDAD</b> El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintácticay semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
<b>COHERENCIA</b> El ítem tiene relación lógica con la	1. totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.

dimensión o indicador que está midiendo.	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
<b>RELEVANCIA</b> El ítem es esencialmente importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente

1 No cumple con el criterio
2. Bajo Nivel
3. Moderado nivel
4. Alto nivel

### Dimensiones del instrumento:

#### Variable 1: Perceptor de Cuarta Categoría

#### Primera dimensión: Determinación de la deuda

**Objetivos de la Dimensión:** Determinar como el perceptor de cuarta categoría se relaciona con la Conciencia tributaria en los microempresarios de la Galería comercial MAXIPLAZA, cercado de Lima, 2023.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Obs/ Recom end
Contribuyentes afectos	¿Declara íntegramente los ingresos que percibe como trabajador independiente?	4	4	4	
Tasa del impuesto	¿Declara y paga mensualmente renta de cuarta cuando supera el	4	4	4	

	límite establecido por ley?				
Deducciones aceptadas	¿Solicita comprobantes de pago para poder utilizarlo y deducirlo del impuesto a la renta anual?	4	4	4	
Deducciones aceptadas	¿Utiliza las deducciones permitidas por ley para reducir el pago del impuesto de cuarta categoría?	4	4	4	
Tasa del impuesto	¿Realiza cuando corresponda la declaración y pago anual del impuesto a la renta por cuarta categoría?	4	4	4	

### Segunda dimensión: Control tributario

**Objetivos de la Dimensión:** Determinar como el perceptor de cuarta categoría se relaciona con la Complejidad normativa en los microempresarios de la Galería comercial MAXIPLAZA, cercado de Lima, 2023.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Obs/ Recom end
Nivel de cumplimiento	¿Cumple con declarar y pagar sus tributos dentro del plazo legal?	4	4	4	
	¿Cumple la administración tributaria con notificarle oportunamente que usted tiene que declarar y pagar sus obligaciones?	4	4	4	
Declaración incorrecta	¿Le han comunicado inconsistencias entre lo que usted ha declarado y lo que la administración tiene registrado?	4	4	4	
Omisión a la declaración	¿Cree que la administración tributaria cumple con su función de control tributario de manera eficiente?	4	4	4	

	¿Cumple con revisar su buzón electrónico para verificar algún requerimiento o notificación de la administración tributaria?	4	4	3	
--	---	---	---	---	--

### Tercera dimensión: Infracciones y Sanciones

**Objetivos de la Dimensión:** Determinar como el perceptor de cuarta categoría se relaciona con la Informalidad tributaria en los microempresarios de la Galería comercial MAXIPLAZA, cercado de Lima, 2023.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Obs/ Recomend
Contribuyentes afectados	¿Previo al proceso de fiscalización le realizaron procedimientos inductivos para que declare y pague el tributo que corresponde?	4	4	4	
Tasa del impuesto	¿Ha sido fiscalizado por la administración tributaria por no declarar y pagar sus tributos cuando le correspondía?	4	4	4	
Deducciones aceptadas	¿Conoce sus derechos dentro de un proceso de fiscalización tributaria?	4	4	4	
Deducciones aceptadas	¿La administración tributaria le otorga la posibilidad de justificar las inconsistencias que le han detectado?	4	4	4	
Tasa del impuesto	¿La administración tributaria como producto de fiscalización realizada, le otorga facilidades para el pago de la deuda?	4	4	4	



**Firma del evaluador**  
**DNI N° 41221684**

### Anexo 3: Evaluación por Juicios de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento del tema de investigación **Perceptor de Cuarta Categoría Y Evasión Tributaria en los microempresarios de la Galería comercial MAXIPLAZA, Cercado de Lima, 2023**. La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer psicológico. Agradecemos su valiosa colaboración.

#### 6. Datos generales del juez

<b>Nombre del juez:</b>	RIVAS CARRASCO, JESSICA MARLEM
<b>Grado profesional:</b>	Maestría ( X )                      Doctor (   )
<b>Área de formación académica:</b>	Clínica (   )                      Social (   ) Educativa ( X )                      Organizacional ( X )
<b>Áreas de experiencia profesional:</b>	- Docente Universitario -
<b>Institución donde labora:</b>	Universidad Autónoma
<b>Tiempo de experiencia profesional en el área:</b>	2 a 4 años (X) Más de 5 años (   )
<b>Experiencia en Investigación Psicométrica: (si corresponde)</b>	Trabajo(s) psicométricos realizados Título del estudio realizado.

#### 2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

#### 3. Datos de la escala

<b>Nombre de la Prueba:</b>	<b>Cuestionario:</b> Evasión Tributaria
<b>Autora:</b>	De La Gala Méndez Sue Helen
<b>Procedencia:</b>	Perú
<b>Administración:</b>	Directa
<b>Tiempo de aplicación:</b>	20 Minutos
<b>Ámbito de aplicación:</b>	Gestión Empresarial - Privada
<b>Significación:</b>	

#### 4. Soporte teórico

Escala/ÁREA	Subescala (dimensiones)	Definición
Evasión Tributaria	Conciencia Tributaria	interiorización en los ciudadanos de las obligaciones, de los deberes que tienen, de participar en el sostenimiento de los gastos públicos, a través de su contribución tributaria.
Evasión Tributaria	Complejidad Normativa	es resultado de la herencia que evidencia la Historia del Derecho.
Evasión Tributaria	Informalidad Tributaria	toda la producción legal de bienes y servicios orientada al mercado que son deliberadamente apartados del control gubernamental.

#### 5. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el cuestionario elaborado por Sue Helen De la Gala Méndez en el año 2023 de acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
<b>CLARIDAD</b> El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintácticay semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
<b>COHERENCIA</b> El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.

	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
<b>RELEVANCIA</b> El ítem es esencialmente importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente

1 No cumple con el criterio
2. Bajo Nivel
3. Moderado nivel
4. Alto nivel

### Dimensiones del instrumento:

#### Variable 2: Evasión Tributaria

##### Primera dimensión: Conciencia Tributaria

**Objetivos de la Dimensión:** Determinar como el perceptor de cuarta categoría se relaciona con la Conciencia tributaria en los microempresarios de la Galería comercial MAXIPLAZA, cercado de Lima, 2023.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Obs/ Recom end
Cultura tributaria	¿Emite comprobante de pago cuando presta un servicio independiente?	4	4	4	
Educación tributaria	¿Le solicitan comprobante de pago por los servicios que presta?	4	4	4	
Ética del contribuyente	¿Se interesa usted por conocer sus obligaciones tributarias?	4	4	4	

Educación tributaria	¿Conoce usted el destino de los tributos que paga al estado?	4	4	4	
	¿Está usted conforme con los servicios que el estado le brinda?	4	4	4	

### Segunda dimensión: Complejidad Normativa

**Objetivos de la Dimensión:** Determinar como el perceptor de cuarta categoría se relaciona con la Complejidad normativa en los microempresarios de la Galería comercial MAXIPLAZA, cercado de Lima,2023.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Obs/ Recom end
Ambigüedad de la norma Desconocimiento de la norma	¿Conoce usted la norma tributaria que por la prestación de servicios le es aplicable?	4	4	4	
	¿Actualiza sus conocimientos tributarios de acuerdo a los cambios normativos?	4	4	4	
Desconocimiento de la norma	¿Entiende usted sus deberes y derechos establecidos en la norma tributaria que le es aplicable?	4	4	4	
Actualización normativa	¿Recurre usted a asesoría de un profesional para declarar sus obligaciones?	4	4	4	
	¿Recurre a la administración tributaria a pedir asesoría para cumplir con sus obligaciones?	4	4	3	

### Tercera dimensión: Informalidad Tributaria

**Objetivos de la Dimensión:** Determinar como el perceptor de cuarta categoría se relaciona con la Informalidad tributaria en los microempresarios de la Galería comercial MAXIPLAZA, cercado de Lima,2023.



Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Obs/ Recom end
Informalidad económica	¿Cumple con sus obligaciones sustanciales y formales ante la administración tributaria?	4	4	4	
	¿Actualiza de manera periódica su información personal en la ficha RUC de contribuyentes de la administración tributaria?	4	4	4	
Brecha de cumplimiento	¿Declara íntegramente los ingresos obtenidos por la prestación de servicios independientes?	4	4	4	
Informalidad económica	¿Conoce usted los riesgos de no declarar y pagar los tributos que le corresponde?	4	4	4	
Inequidad tributaria	¿Cree usted que trabajar de manera informal le genera mayores beneficios que si cumpliera íntegramente sus obligaciones?	4	4	4	



**Firma del evaluador**  
**DNI N° 41221684**

## ANEXO 6: MATRIZ DE CONSISTENCIA

**Título:** “Perceptor de Cuarta Categoría Y Evasión Tributaria en los microempresarios de la Galería comercial Maxi plaza, Cercado de Lima, 2023.”

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	METODOLOGÍA		
P. GENERAL	O. GENERAL	O. GENERAL					
¿De qué manera el perceptor de cuarta categoría se relaciona con la evasión tributaria en los microempresarios de la Galería comercial Maxi plaza, cercado de Lima,2023?	Determinar como el perceptor de cuarta categoría se relaciona con la evasión tributaria en los microempresarios de la Galería comercial Maxi plaza, cercado de Lima,2023	El Perceptor de Cuarta Categoría se relaciona significativamente con la Evasión Tributaria en los microempresarios de la Galería comercial Maxi plaza, Cercado de Lima, 2023	Perceptor de Cuarta Categoría	Determinación de la Deuda Control Tributario Fiscalización tributaria	TIPO: Aplicada ENFOQUE: Cuantitativo DISEÑO: No experimental, transversal y correlacional. TÉCNICA: Encuesta INSTRUMENTO: Cuestionario. POBLACIÓN: 188 profesionales independientes de la Galería comercial MAXIPLAZA MUESTRA: 66 profesionales independientes de la Galería comercial Maxi plaza. MUESTREO: No probabilístico por conveniencia.		
P. ESPECÍFICOS	O. ESPECÍFICOS	H. ESPECÍFICOS					
¿De qué manera el perceptor de cuarta categoría se relaciona con la Conciencia tributaria en los microempresarios de la Galería comercial Maxi plaza, cercado de Lima,2023?	Determinar como el perceptor de cuarta categoría se relaciona con la Conciencia tributaria en los microempresarios de la Galería comercial Maxi plaza, cercado de Lima,2023	El Perceptor de cuarta categoría se relaciona significativamente con la Conciencia tributaria en los microempresarios de la Galería comercial Maxi plaza, cercado de Lima,2023				Evasión Tributaria	Conciencia tributaria Complejidad normativa Informalidad tributaria
¿De qué manera el perceptor de cuarta categoría se relaciona con la Complejidad normativa en los microempresarios de la Galería comercial Maxi plaza, cercado de Lima,2023?	Determinar como el perceptor de cuarta categoría se relaciona con la Complejidad normativa en los microempresarios de la Galería comercial Maxi plaza, cercado de Lima,2023	El Perceptor de cuarta categoría se relaciona significativamente con la Complejidad normativa en los microempresarios de la Galería comercial Maxi plaza, cercado de Lima,2023					
¿De qué manera el perceptor de cuarta categoría se relaciona con la Informalidad tributaria en los microempresarios de la Galería comercial Maxi plaza, cercado de Lima,2023?	Determinar como el perceptor de cuarta categoría se relaciona con la Informalidad tributaria en los microempresarios de la Galería comercial Maxi plaza, cercado de Lima,2023	El perceptor de cuarta categoría se relaciona significativamente con la Informalidad tributaria en los microempresarios de la Galería comercial Maxi plaza, cercado de Lima, 2023					

Maxiplaza, mercado de Lima, 2023?				
--------------------------------------	--	--	--	--

**ANEXO 7**

**MATRIZ INSTRUMENTAL**

**TÍTULO:** “Perceptor de Cuarta Categoría Y Evasión Tributaria en los microempresarios de la Galería comercial MAXIPLAZA, Cercado de Lima, 2023.”

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN	TÉCNICAS / INSTRUMENTO
Perceptor de Cuarta Categoría	Determinación de la Deuda	Contribuyentes afectos	Escala de medición: Razón	<b>TECNICA</b> Encuesta  <b>INSTRUMENTO</b> Cuestionario
		Tasa del impuesto		
		Deducciones aceptadas		
	Control Tributario	Nivel de cumplimiento		
		Declaración incorrecta		
		Omisión a la declaración		
	Fiscalización tributaria	Niveles de morosidad		
		Acciones de fiscalización		
		Presión tributaria		
Evasión Tributaria	Conciencia tributaria	Cultura tributaria		
		Educación tributaria		
		Ética del contribuyente		
	Complejidad normativa	Ambigüedad de la norma		
		Desconocimiento de la norma		
		Actualización normativa		
	Informalidad tributaria	Informalidad económica		
		Brecha de cumplimiento		
		Inequidad tributaria		

**Anexo 8:** Trabajadores independientes rentas de cuarta categoría

<b>Código de Profesión</b>	<b>Descripción Profesión</b>	<b>Cantidad de Contribuyentes</b>
01	Abogado	<b>1</b>
03	Administrador	<b>9</b>
07	Analista de sistema y computo	<b>77</b>
17	Contador	<b>3</b>
24	Electricista (técnico)	<b>47</b>
34	Ingeniero	<b>18</b>
99	Profesión u ocupación no especificado	<b>33</b>
<b>Total</b>		<b>188</b>

**Anexo 10:** Validación de juicio de expertos.

Nombre	Grado académico	Valoración
De la Cruz Rojas, Ronald Alan	Magister	Aplicable
Huapaya Cuzcano, Jessica Noelia	Magister	Aplicable
Rivas Carrasco, Jessica Marlem	Magister	Aplicable

**Anexo 11:** Confiabilidad del instrumento de recolección de datos

Variable	Alfa de Cronbach	Valoración
Perceptor de Cuarta categoría	0.894	15
Evasión Tributaria	0.762	15

Fuente: SPSS Versión 27

## **Anexo 12: Coeficiente de alfa de Cronbach**

<b>Nivel de fiabilidad</b>	<b>Valor Alfa de Cronbach</b>
[0 – 0.5]	Inaceptable
[0.5 – 0.6]	Pobre
[0.6 – 0.7]	Débil
[0.7 – 0.8]	Aceptable
[0.8 – 0.9]	Bueno
[0.9 – 1]	Aceptable

Fuente: Chávez y Rodríguez (2018).