



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

# **FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CULTURA TRIBUTARIA Y SU INFLUENCIA EN LA EVASIÓN DE  
IMPUESTOS DE LOS COMERCIANTES DEL MERCADO CENTRAL  
PEDRO RUIZ GALLO, DISTRITO JAZÁN – 2017**

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

**AUTORA:**

**Bach. CHASQUIBOL CALANGOS EUNICE**

**ASESOR:**

**Mg. C.P.C.C. FARFÁN ALAYA MARIO IGNACIO**

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:  
TRIBUTACIÓN**

**CHICLAYO - PERU**

**2018**



ACTA DE SUSTENTACIÓN

En la ciudad de Chiclayo, siendo las 09:30 am horas del día 21 de enero del 2019, de acuerdo a lo dispuesto por la Resolución de Dirección Académica N° 0136, de fecha 17 de enero del 2019, se procedió a dar inicio al acto protocolar de sustentación de la tesis titulada: "CULTURA TRIBUTARIA Y SU INFLUENCIA EN LA EVASIÓN DE IMPUESTOS DE LOS COMERCIANTES DEL MERCADO PEDRO RUIZ GALLO, DISTRITO JAZAN - 2017", presentado por la Bachiller CHASQUIBOL CALONGOS EUNICE, con la finalidad de obtener el Título de Contador Publico, ante el jurado evaluador conformado por los profesionales siguientes:

PRESIDENTE : Mgtr. Abel Salazar Asalde  
SECRETARIO (A) : Mgtr. Diego Isidro Ferre López  
VOCAL : Mgtr. Mario Ignacio Farfán Ayala

Concluida la sustentación y absueltas las preguntas efectuadas por los miembros del jurado se resuelve:

APROBADA POR MAYORIA

Siendo las 10:10 am del mismo día, se dio por concluido el acto de sustentación, procediendo a la firma de los miembros del jurado evaluador en señal de conformidad.

Chiclayo, 21 de enero del 2019

Mgtr. Abel Salazar Asalde  
Presidente

Mgtr. Diego I. Ferre López  
Secretario (a)

Mgtr. Mario I. Farfán Ayala  
Vocal

## DEDICATORIA

A Dios, por darme sabiduría y nunca abandonarme.

A mi madre, por cuidarme desde el cielo estará siempre en mi recuerdo.

A mi esposo, por su motivación constante y por tiempo que realizó el papel de madre y padre.

A mi hija, que es mi razón de vivir.

A mis hermanas y hermanos que estuvieron siempre a mi lado brindándome su apoyo.

A mis amigos y amigas de la etapa universitaria que me brindaron su apoyo cuando lo necesite y por el trayecto de convivencia que nunca olvidare.

A la Universidad Cesar Vallejos por ser parte importante en mi formación académica.

Eunice

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios por protegerme y darme fuerzas para superar obstáculos y dificultades.

A mi hermana Claribel que es como una madre, por su apoyo y confianza brindado en el trayecto de mi vida.

Quisiera agradecer a aquellas personas que han formado parte de mi vida profesional, por su amistad, consejos y apoyo en los momentos más difíciles de mi vida, donde estén quiero darles las gracias.

La autora

## DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Por el presente documento, la alumna del sistema universitario basado en experiencia universitaria:

Chasquibol Calongos Eunice

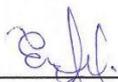
DNI 33739259

Quien ha elaborado el Trabajo de Investigación Final - Tesis denominado "**Cultura tributaria y su influencia en la evasión de impuestos de los comerciantes del mercado central Pedro Ruiz Gallo, distrito Jazán - 2017**" para optar el grado de Licenciada en Contabilidad otorgado por la Universidad César Vallejo que el presente Trabajo de Investigación Final-Tesis ha sido íntegramente elaborado por mi persona y que no existe plagio de ninguna naturaleza, en especial copia de otro Trabajo de Investigación Final-Tesis o similar presentado por cualquier persona ante cualquier instituto educativo.

Dejo expresa constancia que las citas de otros autores han sido debidamente identificadas en el trabajo, por lo que no he asumido como mía las opiniones vertidas por terceros, ya sea de fuentes encontradas en medios escritos o de internet.

Asimismo, afirmo que he leído el Trabajo de Investigación Final-Tesis en su totalidad. Asumo la responsabilidad de cualquier error u omisión en el documento y soy consciente que este compromiso de fidelidad tiene connotaciones éticas, pero también de carácter legal.

Chiclayo, agosto del 2018



---

Eunice Chasquibol Calongos  
DNI N°33739259

## PRESENTACIÓN

El presente tema de investigación denominada **Cultura tributaria y su influencia en la evasión de impuestos de los comerciantes del mercado central Pedro Ruiz Gallo, distrito Jazán - 2017**, tiene como finalidad determinar si la cultura tributaria influye en la evasión de impuestos en los comerciantes del mercado central Pedro Ruiz Gallo.

Se encuentra distribuido en ocho capítulos detallados a continuación:

Capítulo I: Introducción; conformado por realidad problemática, trabajos previos, teorías relacionadas al tema, formulación del problema, justificación del estudio, hipótesis y objetivos.

Capítulo II: Metodología; conformado por diseño de investigación, variables, operacionalización de las variables, población y muestra, técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad, métodos de análisis de datos y aspectos éticos.

Capítulo III: Resultados, conformado por las tablas obtenidas de los resultados de los instrumentos aplicados.

Capítulo IV: Discusión de resultados

Capítulo V: Conclusión

Capítulo VI: Recomendaciones

Capítulo VII: Referencias Bibliográficas

Anexos: Conformado por los instrumentos aplicados, las fichas de validación, matriz de consistencia y fotos de la encuesta.

## ÍNDICE

ACTA DE SUSTENTACION.....	ii
DEDICATORIA.....	iii
AGRADECIMIENTO.....	iv
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD.....	v
PRESENTACIÓN.....	vi
ÍNDICE.....	vii
RESUMEN.....	xi
ABSTRACT.....	xii
CAPÍTULO I.....	13
INTRODUCCIÓN.....	13
<b>1.1. Realidad problemática.....</b>	<b>14</b>
1.1.1. A nivel Internacional.....	14
1.1.2. A nivel Nacional.....	15
1.1.3. A nivel local.....	16
<b>1.2. Trabajos Previos.....</b>	<b>17</b>
1.2.1 A nivel internacional.....	17
1.2.2. A nivel nacional.....	19
1.2.3. A nivel local.....	22
<b>1.3. Teorías relacionadas al tema.....</b>	<b>25</b>
1.3.1. Cultura Tributaria.....	25
1.3.2. Conciencia tributaria.....	26
1.3.3. La educación tributaria.....	27
1.3.4. Difusión y orientación tributaria.....	28
1.3.5. Evasión de impuestos.....	29
1.3.6. Obligaciones del contribuyente.....	30
1.3.7. Tipo de evasión.....	33
1.3.8. Desventajas de la evasión de impuestos.....	34
1.3.9. Causas de la evasión.....	34
<b>1.4. Formulación del problema.....</b>	<b>35</b>
<b>1.5. Justificación del estudio.....</b>	<b>35</b>
<b>1.6. Hipótesis.....</b>	<b>37</b>
<b>1.7. Objetivos.....</b>	<b>37</b>

1.7.1. Objetivo general.....	37
1.7.2. Objetivos específicos .....	37
CAPÍTULO II .....	40
MÉTODO .....	40
2.1. Diseño de investigación .....	41
2.1.1. Tipo de investigación.....	41
2.2. Operacionalización de variables.....	42
2.2.1. Variables.....	42
2.3. Población y Muestra .....	45
2.3.1. Población .....	45
2.3.2. Muestra.....	45
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad .....	46
2.4.1 Validación y confiabilidad de los instrumentos .....	46
2.4.2 Técnicas.....	47
2.4.3 Instrumentos .....	48
2.4.4 Validez y confiabilidad.....	48
2.5. Métodos de análisis de datos .....	49
2.6. Aspectos éticos .....	50
CAPÍTULO III .....	51
RESULTADOS.....	51
CAPÍTULO IV.....	78
DISCUSIÓN .....	78
CAPÍTULO V.....	82
CONCLUSIONES .....	82
CAPÍTULO VI.....	84
RECOMENDACIONES .....	84
CAPÍTULO VII.....	86
REFERENCIAS .....	86
Referencias Bibliográficas.....	87
ANEXOS.....	90
ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DE TESIS .....	94
AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE TESIS EN REPOSITORIO INSTITUCIONAL UCV.....	95

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1</b> .....	<b>42</b>
<b>Tabla 2</b> .....	<b>43</b>
<b>Tabla 3</b> .....	<b>44</b>
<b>Tabla 4</b> .....	<b>52</b>
<b>Tabla 5</b> .....	<b>53</b>
<b>Tabla 6</b> .....	<b>54</b>
<b>Tabla 7</b> .....	<b>55</b>
<b>Tabla 8</b> .....	<b>56</b>
<b>Tabla 9</b> .....	<b>57</b>
<b>Tabla 10</b> .....	<b>58</b>
<b>Tabla 11</b> .....	<b>59</b>
<b>Tabla 12</b> .....	<b>60</b>
<b>Tabla 13</b> .....	<b>61</b>
<b>Tabla 14</b> .....	<b>62</b>
<b>Tabla 15</b> .....	<b>63</b>
<b>Tabla 16</b> .....	<b>64</b>
<b>Tabla 17</b> .....	<b>65</b>
<b>Tabla 18</b> .....	<b>66</b>
<b>Tabla 19</b> .....	<b>67</b>
<b>Tabla 20</b> .....	<b>68</b>
<b>Tabla 21</b> .....	<b>69</b>
<b>Tabla 22</b> .....	<b>70</b>
<b>Tabla 23</b> .....	<b>71</b>
<b>Tabla 24</b> .....	<b>72</b>

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. ¿ Considera que la evasión de impuestos está relacionada con la conducta de una población que asume lo que se debe o no hacer con relación al pago de tributos en el país? .....	52
Figura 2. ¿Considera usted que los servicios públicos en el Perú son adecuados? .....	53
Figura 3. ¿Considera usted que siente alguna motivación para cumplir con el pago de sus impuestos? .....	54
Figura 4. ¿Cree usted que se debería impartirse cursos de Educación cívica tributaria en los Colegios?.....	55
Figura 5. ¿Considera usted que la falta de honradez de algunos contribuyentes no es excusa para que otros dejen de pagar sus impuestos? .....	56
Figura 6. ¿Le parece correcto que la administración pública implante actividades lúdicas formando así una educación tributaria? .....	57
Figura 7. ¿Considera usted que la educación cívica tributaria puede generar una conciencia tributaria?.....	58
Figura 8 ¿ Considera usted que los funcionarios de Administración Tributaria brinda la difusión y orientación necesaria el cumplimiento de las obligaciones tributarias .....	59
Figura 9. ¿Cree usted que el gobierno utiliza correctamente sus impuestos en la ejecución de obras públicas?.....	60
Figura 10. ¿Cree usted que el gobierno debe informar el destino que se da a la recaudación de los impuestos? .....	61
Figura 11. ¿Considera usted que las charlas dictadas por la SUNAT son debidamente difundidas por los diferentes medios de comunicación para la asistencia masiva de los contribuyentes? .....	62
Figura 12. ¿Considera usted que la entrega boletas a sus clientes es una actividad obligatoria en cada venta? .....	64
Figura 13. ¿Considera usted que se siente motivado para emitir comprobantes de pago?64	
Figura 14. ¿Considera usted que se encuentra informado de sus obligaciones tributarias? .....	65
Figura 15. ¿Considera usted que cumple con las obligaciones tributarias que le corresponde?.....	66
Figura 16. ¿Cree usted que lo que paga a la SUNAT es lo justo?.....	67
Figura 17. ¿Considera usted adecuadas las sanciones establecidas por SUNAT por no pagar los impuestos?.....	68
Figura 18. ¿Considera usted que el incumplimiento tributario afecta a su negocio?.....	69
Figura 19. En caso incumpliera con sus obligaciones tributarias, ¿Considera usted que tendría motivos suficientes para el no pago de los impuestos? .....	70
Figura 20. En caso incumpliera con sus obligaciones tributarias, ¿Considera usted que tendría identificado las causas por las cuales incumple con sus obligaciones tributarias?.....	71
Figura 21. Si la SUNAT no controlaría el pago de los tributos y no le multaría por declarar fuera de plazo. ¿Usted considera que declararía y pagaría en forma voluntaria y consciente?.....	72

## RESUMEN

La presente tesis titulada “Cultura tributaria y su influencia en la evasión de impuestos de los comerciantes del mercado central Pedro Ruiz Gallo, distrito Jazán - 2017” es un tema de mucha importancia en estos tiempos a nivel general, y tiene como objetivo determinar si la cultura tributaria influye en la evasión de impuestos en los comerciantes del mercado central Pedro Ruiz Gallo, efectuar un diagnóstico del nivel de cultura tributaria en los comerciantes del mercado central Pedro Ruiz Gallo, analizar el nivel de evasión de impuestos en los comerciantes del Mercado central Pedro Ruiz Gallo y establecer la relación entre cultura tributaria y la evasión de impuestos en los comerciantes del Mercado central Pedro Ruiz Gallo; debido a que si los comerciantes cuentan con cultura tributaria se debe observar un mejor comportamiento frente al pago de impuestos consiguiendo así el cumplimiento correcto de las obligaciones tributarias evitando evasiones fiscales por parte de las personas.

La tesis se realizó investigando diferentes libros, revistas y trabajos de investigación creados por diferentes autores con la finalidad de conocer más a fondo sobre la investigación. Se realizó un estudio descriptivo y correlacional ya que se auxilia en normas y documentos para la obtención de información que buscan relacionar la cultura tributaria con la evasión de impuestos.

A través del trabajo de campo se aplicó las herramientas de recopilación de información tal como la encuesta donde se encontró hallazgos importantes para la solución de la problemática planteada, que luego de ser sometida a la contratación de la hipótesis, complementándose con la aplicación de una entrevista al presidente de la asociación de comerciantes, se puede asegurar haber encontrado una relación en gran parte de los problemas investigados.

La muestra estuvo conformada por 102 comerciantes del Mercado central Pedro Ruiz Gallo.

**Palabras clave:** cultura tributaria, contribuyentes, evasión de impuestos y administración tributaria.

## **ABSTRACT**

This thesis entitled "Tax Culture and its Influence on the Tax Evasion of the Central Market Merchants Pedro Ruiz Gallo, Jazán District - 2017" is a topic of great importance in these times at a general level, and its objective is to determine if the tax culture influences tax evasion in the Pedro Ruiz Gallo central market merchants, make a diagnosis of the level of tax culture in the Pedro Ruiz Gallo central market merchants, analyze the level of tax evasion in the Pedro Mercado Central merchants Ruiz Gallo and establish the relationship between tax culture and tax evasion in the merchants of the Pedro Ruiz Gallo Central Market; because if traders have a tax culture, a better behavior should be observed when paying taxes, thus achieving the correct fulfillment of tax obligations, avoiding tax evasion by people.

The thesis was carried out by researching different books, journals and research works created by different authors in order to learn more about research. A descriptive and correlational study was carried out since it helps in norms and documents to obtain information that seeks to relate the tax culture with tax evasion.

Through fieldwork, the information gathering tools were applied, such as the survey where important findings were found for the solution of the problem, which after being submitted to the hiring of the hypothesis, complemented by the application of an interview to the president of the merchants' association, it can be said to have found a relationship in a large part of the problems investigated.

The sample consisted of 102 merchants from the Pedro Ruiz Gallo Central Market.

**Keywords:** tax culture, taxpayers, tax evasion and tax administration.