



ESCUELA DE POSGRADO

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Factores que limitan el cumplimiento de las obligaciones de
los principales contribuyentes de la SUNAT - Lima - 2015

TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:

Magíster en Gestión Pública

AUTOR:

Br. Harman Felito Romero Chang

ASESOR:

Dra. Doris Elida Fuster Guillen

SECCIÓN

Ciencias Empresariales

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Dirección

PERÚ – 2017

Página del jurado

Dr. Edwin Martinez Lopez
Presidente

Dra. Jessica Palacios Garay
Secretaria

Dra. Doris Elida Fuster Guillen
Vocal

Dedicatoria

Quiero dedicar esta tesis a mis señores padres Felix Romero Alva y Flor de María Chang de Romero, por su apoyo incondicional, por esos pequeños detalles que pueden hacer grande a la persona, por ese amor incondicional que siempre me brindaron y aún me siguen brindando.

A mi esposa Milagros Guimaray Vásquez por la paciencia y comprensión en los momentos difíciles de la vida conyugal.

A mis hijos Claudia y Diego, por ser motivos de esfuerzo en esta nueva etapa profesional, gracias por permitirme robarles ese tiempo de compartir para dedicarme a la Tesis.

Agradecimientos

Agradezco a la Universidad César Vallejos por haberme abierto las puertas en esta nueva etapa de mi vida profesional.

Agradecimiento especial a la Dra. Doris Elida Fuster Guillen por su paciencia, dedicación y ser mi asesora de tesis; por ese apoyo incondicional que me permitió mejorar como profesional.

A la Dra. Ahida Aguilar por el excelente curso de liderazgo que motivó a mi persona y compañeros a salir adelante.

A mis profesores de la maestría, por compartir sus vivencias en la gestión pública, por impartirnos sus conocimientos valiosos para el desarrollo profesional.

A mi familia, amigos, docentes que me apoyaron en la realización de esta Tesis.

Declaratoria de autenticidad

Yo, Harman Felito Romero Chang, estudiante del Programa de Maestría en Gestión Pública, de la Escuela de Postgrado de la Universidad César Vallejo, identificado(a) con DNI 16772065, con la tesis titulada “**Factores que limitan el cumplimiento de las obligaciones de los principales contribuyentes de la SUNAT – Lima – 2015**”

Declaro bajo juramento que:

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

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

Lugar y fecha Lima mayo 2016

Firma.....

Nombres y apellidos Harman Felito Romero Chang

DNI: 16772065

Presentación

Mediante la presente investigación se da cumplimiento con el Reglamento de Elaboración y Sustentación de Tesis, así como el fiel cumplimiento a las normas establecida por la Universidad Cesar Vallejo, se presenta la Tesis de Maestría en Gestión Pública “Factores que limitan el cumplimiento de las obligaciones de los principales contribuyentes de la SUNAT –Lima- 2015”.

El Objetivo principal del presente trabajo de investigación, es determinar el factor que limitan el cumplimiento de las obligaciones. La población en el 2015 es de 1,953 principales contribuyentes, para el presente trabajo de investigación mi muestra es de 67 principales contribuyentes del departamento de Lima y que utilizan libros electrónicos y el T-Registro para el cumplimiento y registro de sus obligaciones laborales y tributarias.

La investigación está compuesta por seis capítulos. La primera titulada introducción, describe antecedentes y fundamentación científica, justificación teórica, metodológica y práctica, realidad problemática, hipótesis y objetivos. El segundo capítulo referido al marco metodológico, comprende paradigma de investigación, enfoque de investigación, tipos de investigación, método de investigación, hipótesis de investigación, identificación de variables, población y muestra, técnicas e instrumentos de recolección de datos, validación y confiabilidad del instrumento, procedimiento de recolección de datos, métodos de análisis de datos y aspectos éticos. El tercer capítulo, contiene los resultados de investigación y la definición de las variables de estudio. El cuarto capítulo se describe la discusión de resultados. El quinto capítulo se determina las conclusiones de los resultados de investigación y finalmente el sexto capítulo se establece las recomendaciones para mejorar la calidad de servicios tanto en el aspecto atención al contribuyente como en los aspectos informáticos

Señores miembros del jurado espero que esta investigación al ser evaluada por sus amplios conocimientos y experiencia temática y en investigación, merezca su aprobación.

El autor

Índice

	Página
Página del jurado	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimientos	iv
Declaratoria de autenticidad	v
Presentación	vi
Índice	vii
Lista de tablas	ix
Lista de figuras	xi
Resumen	xii
Abstract	xiii
I. Introducción	
1.1 Antecedentes	15
1.2 Fundamentación científica, técnica o humanística	22
1.3 Justificación	28
1.4 Problema	29
1.5 Hipótesis	31
1.6 Objetivos	31
II. Marco metodológico	
2.1 Paradigma de la investigación positivista	34
2.2 Enfoque de investigación cuantitativo	35
2.3 Tipo de estudio sustantivo	35
2.4 Diseño de investigación	35
2.5 Método de investigación	36
2.6 Identificación de las variables	36
2.7 Población, muestra y muestreo	41
2.8 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	41
2.9 Validación y confiabilidad del instrumento	43
2.10 Procedimiento de recolección de datos	43
2.11 Métodos de análisis de datos	43
2.12 Aspecto éticos	44

III. Resultados	
3.1 Análisis de Fiabilidad del cuestionario	46
3.2. Prueba de Hipótesis	55
IV. Discusión	71
V. Conclusiones	78
VI. Sugerencias	80
VII. Referencias Bibliográficas	83
Anexos	
Anexo A. Matriz de consistencia y del instrumento	91
Anexo B. Instrumento de medición	95
Anexo C. Base de datos	101
Anexo D. Transcripción del Focus Group	102

Lista de tablas

	Pagina
Tabla 1. Definición de los factores que limitan el cumplimiento de las obligaciones.	25
Tabla 2. Operacionalizacion de variable	38
Tabla 3. Análisis de fiabilidad de los Factores que limitan con el cumplimiento de las obligaciones de los principales contribuyentes de la Sunat	46
Tabla 4. Prueba de Kaiser-Meyer-Olkin y Bartlett sobre los Factores que limitan con el cumplimiento de las obligaciones de los principales contribuyentes de la Sunat	47
Tabla 5. Matriz de Componentes sobre los Factores que limitan con el cumplimiento de las obligaciones de los principales contribuyentes de la Sunat	48
Tabla 6. Estadísticas de fiabilidad	49
Tabla 7. Baremos de las variables	50
Tabla 8. Factores que limitan con el cumplimiento de las obligaciones de los principales contribuyentes de la Sunat	50
Tabla 9. Factor Institucional que limitan con el cumplimiento de las obligaciones de los principales contribuyentes de la Sunat	51
Tabla 10. Factor Socioeconómico que limitan con el cumplimiento de las obligaciones de los principales contribuyentes de la Sunat	52
Tabla 11. Factor Tecnológico que limitan con el cumplimiento de las obligaciones de los principales contribuyentes de la Sunat	53
Tabla 12. Factor Político que limitan con el cumplimiento de las obligaciones de los principales contribuyentes de la Sunat	54
Tabla 13. Prueba de normalidad de los datos	56

Tabla 14. Coeficientes de la regresión logística de los factores que limitan con el cumplimiento de las obligaciones de los principales contribuyentes de la Sunat	58
Tabla 15. Coeficientes de la regresión logística de los indicadores dentro del factor institucional que limita el cumplimiento de las obligaciones de los principales contribuyentes de la SUNAT - Lima - 2015	60
Tabla 16. Coeficientes de la regresión logística de los indicadores dentro del factor socio económico que limitan el cumplimiento de las obligaciones de los principales contribuyentes de la SUNAT - Lima – 2015	63
Tabla 17. Coeficientes de la regresión logística de los indicadores dentro del factor tecnológico que limitan el cumplimiento de las obligaciones de los principales contribuyentes de la SUNAT - Lima - 2015	66
Tabla 18. Coeficientes de la regresión logística de los indicadores dentro del factor político que limitan el cumplimiento de las obligaciones de los principales contribuyentes de la SUNAT - Lima - 2015	69

Lista de figuras

	Página
Figura 1. Factores que limitan con el cumplimiento de las obligaciones de los principales contribuyentes de la Sunat.	51
Figura 2. Factor Institucional que limitan con el cumplimiento de las obligaciones de los principales contribuyentes de la Sunat	52
Figura 3. Factor Socioeconómico que limitan con el cumplimiento de las obligaciones de los principales contribuyentes de la Sunat	53
Figura 4. Factor Tecnológico que limitan con el cumplimiento de las obligaciones de los principales contribuyentes de la Sunat	54
Figura 5. Factor Político que limitan con el cumplimiento de las obligaciones de los principales contribuyentes de la Sunat	55
Figura 6. Pesos de los factores que limitan con el cumplimiento de las obligaciones de los principales contribuyentes de la Sunat	58
Figura 7. Pesos de los indicadores dentro del factor institucional que limita el cumplimiento de las obligaciones de los principales contribuyentes de la SUNAT - Lima – 2015.	61
Figura 8. Pesos de los indicadores dentro del factor socio económico que limitan el cumplimiento de las obligaciones de los principales contribuyentes de la SUNAT - Lima – 2015	64
Figura 9. Pesos de los indicadores dentro del factor tecnológico que limitan el cumplimiento de las obligaciones de los principales contribuyentes de la SUNAT - Lima – 2015	67
Figura 10. Pesos de los indicadores dentro del factor político que limitan el cumplimiento de las obligaciones de los principales contribuyentes de la SUNAT - Lima – 2015	69

Resumen

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo el determinar los factores que limitan el cumplimiento de las obligaciones tanto laboral como tributaria de los principales contribuyentes de la SUNAT en el departamento de Lima en el año 2015.

Cabe señalar que el tipo de investigación es sustantiva, porque está orientada a describir, explicar, o predecir la realidad; siendo de subtipo descriptivo explicativo debido a que está orientada a conocer la realidad en un determinado espacio y tiempo. Asimismo, el enfoque de la investigación es cuantitativa porque se utiliza el diseño para poder analizar con certeza la hipótesis formulada.

La muestra fue de 67 principales contribuyentes; la confiabilidad se realizó a través del alfa de cronbach cuyo resultado fue 0.888, el diseño de la investigación es no experimental manipulación de los datos ni de la variable y es de corte transversal debido a que se recolecta datos en un solo momento y en un tiempo único. El método utilizado es la encuesta mediante cuestionarios como instrumento de medición, en él se analizaron los factores que limitan el cumplimiento de las obligaciones de los principales contribuyentes. Esta variable presenta las siguientes dimensiones: factor institucional, factor socioeconómico, factor tecnológico y factor político.

Para el procesamiento de los datos se utilizó el paquete estadístico SPSS V 22.

Palabras claves: Cumplimiento de las obligaciones, Factores, Principales contribuyentes.

Abstract

The objective of this research was to determine the factors limiting compliance with both labor and tax obligations of the principal you contribute SUNAT in the department of Lima in 2015.

It should be noted that the research is substantive, because it is aimed to describe, explain, or predict reality; It is explanatory descriptive subtype view is oriented to the knowledge of reality as presented in a spatiotemporal given situation, being the focus of quantitative research because the design is used to analyze the certainty of the hypothesis formulated in a context in particular.

The sample consisted of 67 major contributors; reliability was performed using Cronbach's alpha whose result was 0.888, the research design is not experimental manipulation of data or variable and is cross-sectional because data is collected at a single time in a single time. The method used is the survey by questionnaire as a measuring tool, it factors limiting the performance of the obligations of the major contributors were analyzed. This variable has the following dimensions: institutional factor, socioeconomic factor, technological factor and political factor.

For data processing SPSS V 22 was used.

Keywords: Compliance with obligations, Factors, Major contributors.