

# FACULTAD DE NEGOCIOS



CARRERA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

“LA CULTURA TRIBUTARIA Y EL CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS EN LAS BOTICAS DEL DISTRITO DE BREÑA EN EL PERIODO 2021”

Tesis para optar el título profesional de:

Contadora Pública

**Autoras:**

Zaira Nicold Garcia Revollar  
Valeria Isabel Montenegro Ramos

**Asesor:**

Mg. Alberto Álvarez López

Lima - Perú

2022

## ÍNDICE

DEDICATORIA	2
AGRADECIMIENTO	3
ÍNDICE DE TABLAS	17
ÍNDICE DE FIGURAS	19
RESUMEN	20
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN	21
1.1 Realidad Problemática	21
1.1.1 Antecedentes	24
1.1.2 Marco Teórico	31
1.1.3 Marco Conceptual	33
Capítulo II. MÉTODO	39
2.2 Población y muestra (Materiales, instrumentos y métodos)	40
2.3 Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos	41
2.4 Procedimiento	41
2.5 Aspectos Éticos	41
CAPÍTULO III RESULTADOS	42
3.1 Análisis de confiabilidad del instrumento	42
3.1.1 35	
3.1.2 Cumplimiento de Obligaciones tributarias	45
3.1.3 Cultura Tributaria y Cumplimiento de Obligaciones Tributarias	48
3.2 Tablas de Frecuencia	53
3.3 Validación de Hipótesis	80
3.4 Prueba de Hipótesis	83
3.4.1 Prueba de Hipótesis General	83
3.4.2 Prueba de Hipótesis Específicas	85
IV DISCUSIÓN	91
4.1 Discusión de Resultados	91
V CONCLUSIÓN	96
VII REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	98
VIII ANEXOS	101
8.1 Matriz de Operacionalización	101

8.2 Matriz de Consistencia	102
8.3 Instrumento de Evaluación	105
	105
8.4 Validación de Instrumento	106
	106
	107

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1.	Alpha de Cronbach variable Cultura Tributaria	35
Tabla 2.	Validez Ítems por Ítems variable Cultura Tributaria	36
Tabla 3.	Alpha de Cronbach variable Cumplimiento de Obligaciones tributarias	38
Tabla 4.	Validez Ítems por Ítems variable Cumplimiento de Obligaciones Tributarias	38
Tabla 5.	Alpha de Cronbach de las 2 variables Cultura Tributaria y Cumplimiento de Obligaciones Tributarias	41
Tabla 6.	Validez Ítems por Ítems variable Cultura Tributaria y Cumplimiento de Obligaciones Tributarias	41
Tabla 7.	Item 01 – Conocimiento de la Norma	44
Tabla 8.	Item 02 – Contingencias Tributarias	46
Tabla 9.	Item 03 – Conocimiento de las Sanciones	47
Tabla 10.	Ítem 04 – Conocimiento sobre la Administración Tributaria Peruana	49
Tabla 11.	Ítem 05 – Asesorías y Charlas Tributarias	50
Tabla 12.	Item 06 – Conocimiento de la Recaudación Tributaria	52
Tabla 13.	Ítem 07 – Ética Profesional	53
Tabla 14.	Item 08 – Rol del Estado	54
Tabla 15.	Item 09 – Deber Tributario	56
Tabla 16.	Ítem 10 – Honestidad Institucional	57
Tabla 17.	Ítem 11 – Pago Oportuno de Impuestos	59
Tabla 18.	Item 12 – Sujeto Pasivo	60
Tabla 19.	Ítem 13 -Información Fehaciente	61
Tabla 20.	Item 14 – Principio de Causalidad	63
Tabla 21.	Ítem 15 – Liquidación de Impuestos	64
Tabla 22.	Item 16 – Comprobantes de Pago	65
Tabla 23.	Ítem 17 - Declaraciones	67
Tabla 24.	Item 18 – Libros Contables	68

Tabla 25.	Item 19 – Registro del Contribuyente	69
Tabla 26.	Ítem 20 - Fiscalización	71
Tabla 27.	Prueba de normalidad Cultura Tributaria	72
Tabla 28.	Prueba de normalidad Educación Tributaria.	73
Tabla 29.	Prueba de normalidad Conciencia Tributaria	73
Tabla 30.	Prueba de normalidad Cumplimiento de Obligaciones Tributarias	73
Tabla 31.	Prueba de normalidad Obligación sustancial	74
Tabla 32.	Prueba de normalidad Obligación Formal	74
Tabla 33.	Interpretación del coeficiente de Correlación Rho de Spearman	75
Tabla 34.	Correlación de Spearman Cultura Tributaria – Cumplimiento de Obligaciones Tributarias	76
Tabla 35.	Correlación de Spearman Cultura Tributaria – Conciencia Tributaria	77
Tabla 36.	Correlación de Spearman Cumplimiento de Obligaciones Tributarias – Educación Tributaria	79
Tabla 37.	Correlación de Spearman Cumplimiento de Obligaciones Tributarias – Obligación Sustancial	80
Tabla 38.	Correlación de Spearman Cultura Tributaria – Obligación Formal	81

## ÍNDICE DE FIGURAS

Gráfico 1 ítem 01 – Conocimiento de la Norma	45
Gráfico 2 ítem 02 - Contingencias Tributarias	46
Gráfico 3 ítem 03 – Conocimiento de las Sanciones	47
Gráfico 4 ítem 04 – Conocimiento sobre la Administración Tributaria Peruana	49
Gráfico 5 ítem 05 – Asesorías y Charlas Tributarias	50
Gráfico 6 ítem 06 – Conocimiento de la Recaudación Tributaria	52
Gráfico 7 ítem 07 – Ética Profesional	53
Gráfico 8 ítem 08 – Rol del Estado	54
Gráfico 9 ítem 09 – Deber Tributario	56
Gráfico 10 ítem 10 – Honestidad Institucional	57
Gráfico 11 ítem 11 – Pago Oportuno de Impuestos	59
Gráfico 12 ítem 12 – Sujeto Pasivo	60
Gráfico 13 ítem 13 – Información Fehaciente	61
Gráfico 14 ítem 14 – Principio de Causalidad	63
Gráfico 15 ítem 15 – Liquidación de Impuestos	64
Gráfico 16 ítem 16 – Comprobantes de Pago	65
Gráfico 17 ítem 17 - Declaraciones	67
Gráfico 18 ítem 18 – Libros Contables	68
Gráfico 19 ítem 19 – Registro del Contribuyente	69
Gráfico 20 ítem 20 - Fiscalización	71

## RESUMEN

Actualmente la Cultura Tributaria es importante para que las empresas puedan tener una buena gestión y así puedan cumplir con sus obligaciones tributarias de una forma óptima. Por ello el presente informe tiene como objetivo principal identificar la cultura tributaria y su relación en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las boticas del distrito de Breña, teniendo en cuenta que las personas que trabajan en las boticas, en su mayoría son personas naturales que cuentan con conocimientos básicos o simplemente emprendedores, que no cuentan con conocimientos tributarios, dándole importancia solo a la venta de los medicamentos para la generación de ingresos.

Para ello la metodología utilizada es de tipo descriptiva correlacional, cuantitativa y no experimental, en donde se trabajó con una muestra de 53 colaboradores pertenecientes a las boticas del distrito de Breña. Evidenciando que aún existe una parte de los trabajadores de las boticas de Breña que no cuentan con al menos el conocimiento básico acerca del ámbito tributario.

Llegando a la conclusión que para el cumplimiento óptimo de las obligaciones tributarias es importante que los trabajadores de las boticas cuenten con una Cultura Tributaria básica ya que sus resultados son los que influyen en el desarrollo contable.

Palabras claves:

Cultura, Obligaciones, Tributaria, Boticas

## **NOTA DE ACCESO**

**No se puede acceder al texto completo pues contiene datos confidenciales**



## VII REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Reglamento de Organización y Funciones – ROF Sistematizado de la SUNAT [ROF] Art. 3, 1 de Agosto 2017. <https://www.sunat.gob.pe/institucional/quienessomos/igo/rof/2017/ROF-SistematizadoAgo-2017.pdf>
- Patiño, M. (07 de mayo de 2021). Venta de medicamentos genéricos aumentó 86% a raíz de la pandemia. *Gestión*. Recuperado de <https://gestion.pe/economia/venta-de-medicamentos-genericos-aumento-86-a-raiz-de-la-pandemia-nndc-noticia/?ref=gesr>
- Amasifuen, M. (04 de Febrero de 2016). Importancia de la cultura tributaria en el Perú. *Revista de Investigación de Contabilidad Accounting power for business*. Recuperado de [https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri\\_apfb/issue/view/116](https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_apfb/issue/view/116)
- Superintendencia de Administración Tributaria (s. f.). Cultura Tributaria. Recuperado de <https://portal.sat.gob.gt/portal/cultura-tributaria/>
- Roca, C. (2008). Estrategias para la formación de la cultura tributaria [Ponencia]. Superintendente de Administración Tributaria, Guatemala. <https://biblioteca.ciat.org/opac/book/1009>
- Vilchez, M. (2021). La cultura tributaria y su relación con la evasión tributaria en la asocion de comerciantes del mercado central Nueva Cajamarca, 2018. [Tesis de Pre-grado, Universidad Nacional de San Martin]. Repositorio Digital de Ciencia, Tecnología e Innovación de Acceso Abierto. <https://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/11458/4258/CONTABILIDAD%20R.%20-%20Maritza%20Vilchez%20Carranza.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Chinchay, N. (2020). Cultura Tributaria y Obligaciones tributarias en contribuyentes del nuevo régimen único simplificado del mercado Roberto Segura, Jaen. [Tesis de Pre-Grado, Universidad Señor de Sipan] Repositorio Institucional USS. <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/7362/Chinchay%20Pongo%20Nury%20Nataly.pdf?sequence=6&isAllowed=y>
- Muñoz, A. & Zarate, J. (2018). Evaluación del nivel de cultura tributaria de los comerciantes minoristas en el cantón Bucay, provincia del Huayas [Tesis de Pre-Grado, Universidad Católica de Santiago de Guayaquil] Repositorio Nacional en ciencia y tecnología. <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/10191/1/T-UCSG-PRE-ECO-CICA-343.pdf>
- Aguirre, J. (2018). La cultura tributaria y su incidencia en el cumplimiento de sus obligaciones con el fisco del sector del calzado del cantón Latacunga parroquia la matriz durante el periodo 2018 [Tesis de Pre- Grado, Universidad Técnica de Cotopaxi]. Repositorio Institucional UTC. <http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/5809/1/PI-000830.pdf>

- Tene, T. (2019). Análisis de la cultura tributaria y su incidencia en el cumplimiento de las obligaciones de los comerciantes del mercado gran Colombia de la ciudad de Loja. [Tesis de Pre-Grado, Universidad de Loja]. Repositorio Institucional UNL. <https://dspace.unl.edu.ec/jspui/handle/123456789/22046>
- Huaman, Ch. (2020). Fiscalización y cumplimiento de obligaciones Tributarias de las MYPES constituidas como sociedad comercial de responsabilidad limitada en el emporio comercial de gamarra, 2019. [Tesis de Pre-Grado, Universidad Privada del Norte]. Repositorio Institucional UPN. <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/24590/HUAMAN%20%20DEL%20ROSARIO.pdf?sequence=6&isAllowed=y>
- Cabanillas, L. & Huaripata, P. (2019). Obligaciones Tributarias y su incidencia en la recaudación en la provincia de Cajamarca. [Tesis de Pre-Grado, Universidad Privada Antonio Guillermo Urrelo]. Repositorio Institucional UPAGU. <http://repositorio.upagu.edu.pe/bitstream/handle/UPAGU/1689/TESIS%20Cabanillas%20Merlo%2c%20Leonardo.pdf?sequence=4&isAllowed=y>
- Altamirano, Y. & Iberico, N. (2018). La cultura tributaria y el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las MYPES del sector confecciones en el parque industrial numero 1 de Huaycan- Ate, Lima 2018 [Tesis de Pre-Grado, Universidad Peruana Union] Repositorio Institucional UPEU. [https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/1278/Yessenia\\_Tesis\\_Titulo\\_2018.pdf?sequence=5&isAllowed=y](https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/1278/Yessenia_Tesis_Titulo_2018.pdf?sequence=5&isAllowed=y)
- Pinedo, H. (2020). El grado de cumplimiento de las obligaciones tributarias en los contribuyentes de la renta de tercera categoría de las bodegas del distrito de Iquitos, 2020 [Tesis de Pre-Grado, Universidad Privada de la Selva Peruana] Repositorio Institucional UPS. <http://repositorio.ups.edu.pe/bitstream/handle/UPS/139/TESIS%202020%20-%20HILLARY%20PINEDO.pdf>
- Pinales, S. (2019). El cumplimiento de las obligaciones tributarias y su importancia en el desarrollo de actividades administrativas y financieras de la cooperativa de transporte interprovincial de pasajeros en buses Jipijapa. [Tesis de Pre-Grado, Universidad Estatal del Sur de Manabí] Repositorio Institucional UNESUM. Recuperado de <http://repositorio.unesum.edu.ec/bitstream/53000/1838/1/UNESUM-ECUADOR-AUDI-2019-06.pdf>
- Real Academia Española. (2014). Cultura. En *Diccionario de la lengua española*. (23a ed.). Recuperado de <https://dle.rae.es/cultura>
- Ministerio de Economía y Finanzas (2010, 19 de julio). Decreto Supremo N° 135-99-EF. Texto único Ordenado del Código Tributario. Recuperado de [https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/250818/226204\\_file20181218-16260-1pv8hy3.pdf](https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/250818/226204_file20181218-16260-1pv8hy3.pdf)
- Osterling, F. y Castillo F. (2001) Tratado de las obligaciones, Lima, Perú: Pontificia Universidad Católica del Perú. Recuperado de <https://repositorio.pucp.edu.pe/index/handle/123456789/28700>
- Sarduy, M. & Gancedo, I. (2016). La cultura tributaria en la sociedad cubana: un problema a resolver. /Cofin Habana/ . Vol. (10). Recuperado de [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_issuetoc&pid=2073-606120160001&lng=es&nrm=iso](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_issuetoc&pid=2073-606120160001&lng=es&nrm=iso)
- Amasifuen, M. (2015, 15 de Octubre). Importancia de la Cultura Tributaria en el Perú. *Accounting Power for business*. Recuperado de [https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri\\_apfb/article/view/898](https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_apfb/article/view/898)
- Valdivia, M. (2014). Administración Tributaria. Lima, Perú: Unión de la Universidad Peruana Unión. [https://www.academia.edu/36749989/PROESAD\\_CPCC\\_Miguel\\_%C3%81ngel\\_Valdivia\\_Soto\\_ADMINISTRACI%C3%B3n\\_tRIBUTARIA](https://www.academia.edu/36749989/PROESAD_CPCC_Miguel_%C3%81ngel_Valdivia_Soto_ADMINISTRACI%C3%B3n_tRIBUTARIA)

- Aguayo, J. (2014). Derecho & Sociedad. La Obligación Tributaria y el Pago: Antes del Inicio de la Cobranza Coactiva- en la Legislación Peruana. Recuperado de <http://revistas.pucp.edu.pe/index.php/>
- Mavares, K. (2010, 01 de Setiembre). Educación Tributaria y Desarrollo Profesional en las Escuelas Arquidiocesanas. *Comercium et Tributum*. Recuperado de <http://ojs.urbe.edu/index.php/comercium/article/view/2180>
- Solorzano, D. (s.f.). La cultura tributaria, un instrumento para combatir la evasión tributaria en el Perú. Recuperado de [https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4\\_uibd.nsf/03959836C65E2E5805257C120081DB15/\\$FILE/cultura\\_tributaria\\_dulio\\_solorzano.pdf](https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/03959836C65E2E5805257C120081DB15/$FILE/cultura_tributaria_dulio_solorzano.pdf)
- Alva, M. (2010, 03 de Mayo). La definición de la Consciencia Tributaria y los Mecanismos para crearla. Blog de Mario Alva Matteucci. Recuperado de <http://blog.pucp.edu.pe/blog/blogdemarioalva/2010/03/05/la-definici-n-de-conciencia-tributaria-y-los-mecanismos-para-crearla/>
- Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (s.f.). Libro de cultura tributaria y aduanera. Recuperado de [https://cultura.sunat.gob.pe/sites/default/files/Libro-Cultura\\_Tributaria\\_y\\_Aduanera\\_final.pdf](https://cultura.sunat.gob.pe/sites/default/files/Libro-Cultura_Tributaria_y_Aduanera_final.pdf)
- Minchala, T. & Piña, V. (2013, 06 de Marzo). Perfil socioeconómico del contribuyente cuencano sujeto al control del servicio de rentas internas en sus obligaciones tributarias en el periodo 2010-2011. [Tesis de Pre-Grado, Universidad Politécnica Salesiana] Repositorio Dspace. Recuperado de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/4264/1/UPS-CT002607.pdf>
- Flores, A. & Ramos, J. (2016, 19 de Setiembre). El grado de cumplimiento de las obligaciones tributarias en los contribuyentes del régimen de tercera categoría, Tarapoto, 2016. Revista de investigación de contabilidad Accounting power for business. Recuperado de [https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri\\_apfb/issue/view/115](https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_apfb/issue/view/115)
- Melgarejo, L (2000). Órganos de la Administración Tributaria Peruana. *Quipu Kamalloc*. Recuperado de <https://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtual/publicaciones/quipukamayoc/2000/primer/sumario.htm>
- Superintendencia de Aduanas y Administración Tributaria. (2004, 05 de Febrero). La Administración Tributaria, los administrados y la asistencia administrativa mutua en materia tributaria. Recuperado de <https://www.sunat.gob.pe/legislacion/codigo/libro2/libro.pdf>
- Yuren, T. (2013, septiembre). Ética profesional y praxis. Una revisión desde el concepto de agencia. Perfiles educativos. Volumen (35). Recuperado de [http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0185-26982013000400016](http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0185-26982013000400016)
- Gomez, (2020, 11 de Septiembre). Sujetos de la Obligación Tributaria. *Manual de derecho fiscal*. Recuperado de <https://archivos.juridicas.unam.mx/www/bjv/libros/13/6278/11a.pdf>
- Superintendencia de Aduanas y Administración Tributaria (1999, 21 de enero). Reglamento de comprobantes de pago RS de Superintendencia N° 007-99. Recuperado de <https://www.sunat.gob.pe/legislacion/superin/1999/007.pdf>.
- Sabino, C. (1992). El proceso de investigación. Recuperado de [https://metodoinvestigacion.files.wordpress.com/2008/02/el-proceso-de-investigacion\\_carlos-sabino.pdf](https://metodoinvestigacion.files.wordpress.com/2008/02/el-proceso-de-investigacion_carlos-sabino.pdf)

- Marroquin, R. (2012). Metodología de la Investigación. Sesión (4) Recuperado de [http://www.une.edu.pe/Sesion04-Metodologia\\_de\\_la\\_investigacion.pdf](http://www.une.edu.pe/Sesion04-Metodologia_de_la_investigacion.pdf)
- Hernandez. R (2014). Metodología de la Investigación. Volumen (6). Recuperado de <https://uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- De Canales, F; De Alvarado, E. y Pineda, E. (199). *Manual para el desarrollo*. Metodología de la Investigación. Recuperado de <http://187.191.86.244/rceis/registro/Metodologia%20de%20la%20Investigacion%20Manual%20para%20el%20Desarrollo%20de%20Personal%20de%20Salud.pdf>
- Calderon, A. & Jaureguia, K. (2016). El control interno y su relación con el cumplimiento, de las obligaciones tributarias en las empresas comerciales. [Tesis de Pre-Grado, Universidad Peruana Union]. Repositorio Institucional UPEU. Recuperado de [https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/512/Aida\\_Tesis\\_bachiller\\_2016.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/512/Aida_Tesis_bachiller_2016.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Taminchi, G. (2018). Conocimiento tributario y cumplimiento de las obligaciones tributarias en las MYPES del Jr. Libertad Cuadra N° 10 Pucallpa 2017. Recuperado de: <file:///C:/Users/CASA/Downloads/TESIS%20GRIMANES A %20TAMINCHI%20PILCO.pdf>