

UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
Escuela Profesional de Contabilidad



**Nivel de cultura y evasión tributaria en MYPES del rubro
ferretero**

Tesis para obtener el título profesional de Contador Público

Autores:

Lilian Nilda Quispe Congacha

Diana Blanca Yupanqui Mallqui

Asesor:

Dr. Denis Christian Ovalle Paulino

Lima, agosto de 2023


DECLARACIÓN JURADA DE ORIGINALIDAD DE TESIS

Yo Denis Christian Ovalle Paulino, docente de la Facultad Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Peruana Unión.

DECLARO:

Que la presente investigación titulada: **“NIVEL DE CULTURA Y EVASIÓN TRIBUTARIA EN MYPES DEL RUBRO FERRETERO”** de los autores, Lilian Nilda Quispe Congacha y Diana Blanca Yupanqui Mallqui, tiene un índice de similitud de 19% verificable en el informe del programa Turnitin, y fue realizada en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponde ante cualquier falsedad u omisión de los documentos como de la información aportada, firmo la presente declaración en la ciudad de Lima, a los 15 días del mes de agosto del año 2023



Dr. Denis Christian Ovalle Paulino

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

En Lima, Ñaña, Villa Unión, a 15 días del mes de Agosto del año 2023 siendo las 17:00 horas., se reunieron virtualmente en la Universidad Peruana Unión, bajo la dirección del Señor Presidente del Jurado: Presidente: Mg: Santos Maldonado Abraham Braulio, el secretario: : Mg. Vega Espilco Pedro, como miembro: Mg: Paredes Rodríguez Bethsy Areli y el Asesor: Dr: Ovalle Paulino Denis Christian, con el propósito de administrar el acto académico de sustentación de Tesis titulada: "Nivel de cultura y evasión tributaria en MYPES del rubro ferretero" de los Bachilleres:

- a. Lilian Nilda Quispe Congacha
- b. Diana Blanca Yupanqui Mallqui

Conducente a la obtención del Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO**,

El Presidente inició el acto académico de sustentación invitando al candidato a hacer uso del tiempo determinado para su exposición. Concluida la exposición, el Presidente invitó a los demás miembros del Jurado a efectuar las preguntas, cuestionamientos y aclaraciones pertinentes, los cuales fueron absueltos por el candidato. Luego se produjo un receso para las deliberaciones y la emisión del dictamen del Jurado. Posteriormente, el Jurado procedió a dejar constancia escrita sobre la evaluación en la presente acta, con el dictamen siguiente:

- c. Candidato (a): Lilian Nilda Quispe Congacha

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
APROBADO	15	B-	BUENO	MUY BUENO

- d. Candidato (b): Diana Blanca Yupanqui Mallqui

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
APROBADO	14	C	ACEPTABLE	BUENO

(*) Ver parte posterior

Finalmente, el Presidente del Jurado invitó al candidato a ponerse de pie, para recibir la evaluación final. Además, el Presidente del Jurado concluyó el acto académico de sustentación, procediéndose a registrar las firmas respectivas.

Presidente



Secretario

Asesor

Miembro

Miembro

Candidato/a (a)
(*) **Tabla de Calificación**

Candidato/a (b)

INDICE

Nivel de cultura y evasión tributaria en MYPES del rubro ferretero.	5
RESUMEN.....	5
ABSTRACT.....	5
INTRODUCCIÓN.....	6
METODOLOGÍA.....	7
RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	7
DISCUSIÓN.....	8
CONCLUSIONES.....	9
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	10

Nivel de cultura y evasión tributaria en MYPES del rubro ferretero.

Level of culture and tax evasion in MYPES of the hardware sector.

RESUMEN

El presente artículo de investigación tuvo como objetivo determinar el nivel de cultura y evasión tributaria en MYPES del rubro ferretero. La presente investigación corresponde a un estudio de tipo cuantitativo, de nivel descriptivo, además tiene un diseño no experimental, de corte transversal. Se tomó una población constituida por el total de las empresas ferreteras Mypes del Distrito de Ayacucho conformados por 12,805 empresas, dato obtenido del INEI a noviembre del 2019. El total de la muestra de estudio corresponde a 281 empresas, sobre las cuales se ha analizado la cultura y evasión tributaria. El muestreo fue no probabilístico aleatorio simple, debido a que garantiza que todos los individuos que componen la población blanca tuvieron la misma oportunidad de ser incluidos en la muestra. En el presente estudio se utilizó la técnica de la encuesta útil para el análisis en el proceso de investigación. Se llegó a la conclusión de que, el nivel de cultura tributaria en las Mypes ferreteras, se encuentra en un nivel alto en un 40%, considerándose que las mypes de la muestra de estudio, están dispuestos a cancelar sus tributos y han crecido conociendo acerca de la funcionalidad del pago de impuestos. Además, se encontró que existe un nivel de evasión tributaria alto con un 42%, lo que indica por más cultura tributaria que manejen, de igual forma las mypes, han evadido impuestos o responsabilidades tributarias.

Palabras clave: Cultura tributaria, evasión tributaria, impuestos, conocimiento, valores

ABSTRACT

The objective of this research article was to determine the level of culture and tax evasion in MYPES of the hardware industry. This research corresponds to a quantitative study, descriptive level, also has a non-experimental, cross-sectional design. A population consisting of the total of the Mypes hardware companies of the District of Ayacucho made up of 12,805 companies was taken, data obtained from the INEI as of November 2019. The total study sample corresponds to 281 companies, on which the culture and tax evasion. The sampling was simple random non-probabilistic, since it guarantees that all the individuals that make up the white population had the same opportunity to be included in the sample. In the present study, the survey technique useful for analysis in the research process was used. It was concluded that the level of tax culture in the hardware Mypes is at a high level of 40%, considering that the Mypes of the study sample are willing to pay their taxes and have grown knowing about of the tax payment functionality. In addition, it was found that there is a high level of tax evasion with 42%, which indicates no matter how much tax culture they manage, in the same way the Mypes have evaded taxes or tax responsibilities.

Keywords: Tax culture, tax evasion, taxes, knowledge, values

INTRODUCCIÓN

Actualmente el sistema tributario a nivel global trae consigo una problemática en común de todos los países y es que no se sule la recaudación tributaria esperada periódicamente, pues por la falta de cumplimiento del contribuyente, esto se debe principalmente a una falta de educación tributaria, debido a que la mayoría no comprenden que es su deber y responsabilidad (Sánchez et al., 2021).

Y es que los proyectos de inversión pública, para el desarrollo de un país o más específico comunidad, se observan los recursos humanos, físico y los monetarios, con el fin de mejorar tanto la infraestructura como otras actividades en beneficio de la población (Torres Palacio et al., 2020).

Por lo cual la evasión tributaria es un gran problema, incluso en el desarrollo social de los pobladores de un país, ya que la falta de recaudación no permite tener el fondo para realizar acciones de mejora (Patiño Jacinto et al., 2019). Y es que la evasión tributaria es grave e implica actos como el no pago del tributo en forma total o parcial (Tiquilloca, 2018).

Sin embargo, de los factores anteriormente mencionados que afectan en la evasión tributaria podemos observar que, el principal enfoque es la cultura tributaria que maneja el contribuyente, y es que una realidad cercana en Latinoamérica, y en efecto en el Perú, se ha demostrado que los pobladores rechazan el pago de tributos, pues es dificultoso que el poblador pueda asumir las obligaciones tributarias como un deber (Chalco, 2019).

Es por esa razón que es fundamental que se fomente una cultura tributaria en los pobladores, iniciando por brindarles una buena educación desde los centros escolares sobre tributos, asimismo, se debería buscar concientizar a los contribuyentes y de esa forma disminuir los índices elevados de evasión tributaria (Flores et al., 2019).

Esta realidad ha sido estudiada en diversos estudios los cuales ha llegado a su aporte propio, del análisis de cultura tributaria y evasión.

Rodríguez, (2011), ha indicado que La cultura de la evasión impositiva, así como de la omisión de los mecanismos de solidaridad y remoción de las desigualdades injustas, es una costumbre, aparentemente determinista y compartida. Por otro lado, Manayay, J. & Quesquén, V. (2019), Concluye que la aplicación de estrategias tributarias es importante para que las compañías o instituciones logren cumplir sus objetivos, puesto que tiene

implicaciones a corto y largo plazo que finalmente benefician al sistema de recaudación. Otro de los estudios analizados en la presente es el de Correa, G., & Gonzales, E. (2016), concluye indicando que, cuando hablamos de contribuyentes la realidad más cercana son los comerciantes de sectores en específico, aplicó su cuestionario y encontró que su población tenía un nivel de cultura alta, influenciado por los altos niveles respecto a las dimensiones de valores y actitudes pues la predisposición de los comerciantes a colaborar con la administración tributaria arroja niveles altos.

Por su lado Castro, J. & Lazo, D. (2021), en su estudio determino que la cultura tributaria y la evasión se relacionan entre sí, sin embargo, también evaluó niveles de cultura y evasión tributaria moderados, y concluyó señalando que los factores que debilitan la Cultura tributaria e incrementan la Evasión de Impuestos son aspectos como la confianza que genera el ente recaudador del país en los contribuyentes y las brechas burocráticas que dificultan el cumplimiento de pago de los tributos.

Asimismo, Miranda, L. (2019), concluyo que el nivel de la evasión tributaria de los comerciantes del centro comercial nuevo Bahía es alto, debido a que tiene un bajo nivel de cultura tributaria, por lo cual se produce un incumplimiento de obligaciones tributarias, influyendo en el conjunto de gravámenes, impuestos y tasas que pagan las personas. Se determinó también que los empresarios del distrito tienen un alto nivel de evasión tributaria porque no tienen los valores éticos de responsabilidad ciudadana, compromiso y equidad. Lo cual nos permite establecer que la evasión de impuestos ocasiona disminución en el nivel de fondos que maneja el gobierno. Mientras que, Estiba, E. (2018), indica que, las principales causas de la evasión tributaria es la falta de cultura tributaria, pues la mayoría de los comerciantes tienen un conocimiento tributario muy bajo, y a su vez no saben a qué se destinan los tributos en un 56%. El desconocimiento de normas tributarias, obligaciones tributarias hacen que el nivel de evasión sea en gran medida esto debido a que en un 51% de comerciantes aduce que solo los empresarios deberían de pagar impuestos y un 32% los que tienen capacidad de pago, y en un 68% no tiene conciencia de evasión de impuestos, haciendo que aun sea más difícil la recaudación de tributos por la SUNAT.

Estas investigaciones han previsto que la evasión tributaria es alta, y que la cultura tributaria es baja.

Chávez, M., & Tadeo, V. (2014). entienden que la cultura tributaria es un conjunto de valores, creencias y actitudes de cada uno que se comparte por una sociedad con respecto a la tributación y también a las leyes que lo rigen, lo que este conduce al cumplimiento fijo de los deberes fiscales; se recomienda que la población tenga algo de conocimientos sobre el tema y pueda comprender cuán importante es tener responsabilidad tributaria y todo ello a través de la educación tributaria que se deben impartir en todos los niveles, dicha información podrá reforzar la conciencia tributaria en cada una de las personas esto conducirá al cumplimiento voluntario de sus obligaciones tributarias sin tener la necesidad de aplicar algún tipo de sanción por no hacerlo. Es momento de tomar conciencia Cambiar todo el sistema tributario. Por tal motivo debe existir una cultura tributaria que esté basada en los buenos Valores de Vida.

Mientras que (Ayala Correa, 2014), nos dice que la Evasión Tributaria son todos aquellos actos que impliquen el no pago del tributo en forma total o parcial que le hubiere correspondido abonar un determinado contribuyente. En toda sociedad moderna, los ciudadanos entregan recursos al estado para que les asigne eficientemente sus pagos de tributos.

El presente trabajo de investigación justifica su desarrollo como un medio de apoyo para observar la realidad de los niveles referente la Cultura Tributaria y la evasión Tributaria en empresas MYPES del Rubro ferretero, ya que se han identificado empresas formadas poco informadas sobre sus responsabilidades tributarias. El objetivo de esta investigación busca encontrar los niveles de cultura y evasión tributarias.

METODOLOGÍA

La presente investigación corresponde a un estudio de tipo cuantitativo, de nivel descriptivo, además tiene un diseño no experimental, de corte transversal.

Se tomó una población constituida por el total de las empresas ferreteras Mypes del Distrito de Ayacucho conformados por 12,805 empresas, dato obtenido del INEI a noviembre del 2019. El total de la muestra de estudio corresponde a 281 empresas, sobre las cuales se ha analizado la cultura y evasión tributaria. El muestreo fue no probabilístico aleatorio simple, debido a que garantiza que todos los individuos que componen la población blanca tuvieron la misma oportunidad de ser incluidos en la muestra. En el presente estudio se utilizó la técnica de la encuesta útil para el análisis

en el proceso de investigación, la encuesta fue realizada por Pelayo (2020), se hizo un juicio de expertos teniendo un V de Aiken de 0.85 y un Alfa de Cronbach de 0.98, teniendo la validez y confiabilidad necesaria para la aplicación. Para poder procesar la información en primer lugar se aplicaron los instrumentos a la muestra de estudio, pues una vez obtenido la base de datos en relación con las respuestas del cuestionario se procedieron a utilizar el software denominado SPSS, el Excel u otro sistema que permita conseguir la evaluación de las variables para el entendimiento de los resultados.

OG: Identificar el nivel de cultura y evasión tributaria en MYPES del rubro ferretero.

OE1: Identificar el nivel de Educación tributaria en MYPES del rubro ferretero.

OE1: Identificar el nivel de valores tributarios en MYPES del rubro ferretero.

OE1: Identificar los montos pagados de impuesto a la renta, en los periodos 2020-2022.

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Dentro de este apartado, se muestran los resultados que responde a los objetivos de la investigación, además son aquellos resultados sobre los cuales el encuestado a dispuesto responder de manera anónima.

Tabla 1
Niveles de cultura tributaria

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Baja	70	25%
Media	100	35%
Alta	112	40%
Total	282	100%

En la tabla 1, de la investigación podemos observar los niveles de cultura tributaria en las Mypes ferreteras, se observa que el 25% (70), se encuentran con un nivel de cultura tributaria baja, por otro lado el 35% (100), se encuentran en un nivel de cultura media y el 40%(112), mantienen una cultura tributaria alta, por lo que se puede resaltar que los microempresarios o Mypes, mantienen cultura tributaria alta, sin embargo hay un buen porcentaje donde aún la cultura tributaria se debería mejorar.

Tabla 2
Niveles de evasión tributaria

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Baja	91	32%
Media	72	26%
Alta	119	42%
Total	282	100%

Mientras que la tabla 2, muestra los niveles en los que se encuentra la evasión tributaria, tenemos un nivel de 32% (91), quienes tienen un nivel de evasión tributaria baja, u 26% (72), las cuales mantienen un nivel de evasión media y un 42%(119), mantienen un nivel de evasión alto, lo cual es preocupante al momento de analizar los resultados, pues varias de las empresas, de alguna forma han caído en el error de evasión de impuestos, en conclusión podemos decir que en las MYPES ferreteras existe un alto nivel de evasión tributaria.

Tabla 3
Niveles de educación tributaria

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Baja	72	26%
Media	133	47%
Alta	77	27%
Total	282	100%

La tabla 3, muestra los niveles de educación tributaria que fueron encontrados en la muestra de estudio, se vio en un 26% (72), que la educación tributaria se encuentra en un nivel bajo, con un 47% (133), se encuentra en un nivel medio y el 27% (77) indica un nivel de educación tributaria baja. En términos generales y por porcentaje mayor, se determina que existe una educación tributaria media.

Tabla 4
Niveles de valores tributarios

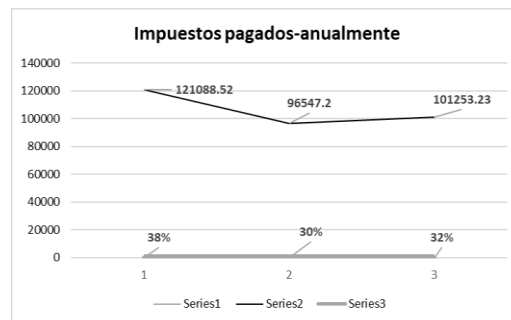
Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Baja	119	42%
Media	121	43%
Alta	42	15%
Total	282	100%

En la tabla 4, se muestra el nivel de valores tributarios que manejan las MYPES del sector ferretero, donde se mostró que, según los niveles el 42% (119) determinan un nivel bajo, el 43% (121) se encuentran en un nivel medio, y el 15% (42) se encuentran en nivel alto, en general se puede ver que los valores tributarios por mayoría se encuentran en niveles medios.

Tabla 5.
Montos pagados de impuesto a la renta anual.

Impuestos pagados-anualmente				
Descripción	2020	2021	2022	Total
Mont o	121088.52	96547.2	101253.23	318888
%	38%	30%	32%	100%

Gráfico 1
Montos pagados de impuestos a la renta



Fuente: elaboración propia
Información: Empresas ferreteras

En la tabla 5 y gráfico 1, podemos observar los montos en promedio cancelados por las MYPES ferreteras en los años 2020-2022, puede observarse que en el año 2020 el monto pagado fue de 121088.52 soles, mientras que, en el año 2021, el monto fue de 96547.20 donde hubo una variación menor en el pago que realizaron. Para el año 2022, el monto incrementó a 101253.23 soles pagados por impuestos. Se puede ver una variación, y que muchos de las ferreteras en el año 2021, pudieron restablecer sus actividades, por lo que el impuesto cancelado fue menor.

DISCUSIÓN

De acuerdo con los resultados obtenidos en la investigación se puede determinar que, el nivel de cultura tributaria se encuentra en un nivel alto con un 40%, siendo así se puede establecer que los niveles de cultura en las empresas ferreteras se mantiene, es decir ellos son conscientes y además conocen sobre el pago de los tributos, además de tener una cultura por el rubro de su negocio relacionado al contante pago de impuestos. Estudios como el de (Vera, 2021) han manifestado que los niveles de cultura tributaria en sectores de construcción mantienen niveles de cultura alta, sin embargo, su cumplimiento es bajo, enfatiza que todo sector que se dedica a un rubro comercial está sujeto y se le informa sobre sus responsabilidades estableciéndose una cultura tributaria al inicio de su negocio. Asimismo, se ha demostrado que la cultura tributaria es, importante dentro de las organizaciones pues así pueden cumplir con sus responsabilidades y no se les dificulta al momento de hacerlo (Ipanaque, 2018). Dentro del estudio, también se encontró que, la evasión tributaria se encuentra en un nivel alto con un 42%, indicando que los comerciantes en la mayoría, de alguna forma han evadido sus responsabilidades tributarias. El estudio de Erasmo et al (2021), donde encontró que en comerciantes de

mypes ferreteras en la ciudad de Lima, se encontraba con un 55% de nivel de evasión tributaria, teniendo un nivel moderado, indicando que en su mayoría los contribuyentes son responsables, sin embargo, existe un 15%, los cuales son irresponsables al momento de realizar sus declaraciones. Además (Cornejo Espinoza, 2017), indica que altos niveles de desinformación generan altos niveles de evasión tributaria, y además aporta que en el Perú la evasión tributaria es una problemática que hasta la fecha no se a podido erradicar por completo.

Otro de los resultados encontrados en la presente es el nivel de educación tributaria que se encuentra en un 47% de manera media, comprendiéndose que dentro de los ferreteros la educación tributaria, como el conocimiento y la información es algo que se debe fortalecer. Es por ello por lo que El conocimiento tributario es un tema relevante para los peruanos, ya que nos permitirá fortalecer nuestra cultura tributaria para eliminar o reducir la evasión fiscal (Sucile, 2017). En este contexto, es importante desarrollar acciones que permitan informar a los contribuyentes y ciudadanos en general, favoreciendo su comprensión sobre la importancia del deber de tributar. Asimismo, resulta necesario poner en marcha diversas estrategias que permitan fortalecer la conciencia tributaria para alcanzar mayores niveles de cumplimiento tributario, algo que se proponen las administraciones tributarias de la región con quienes se comparten realidades similares (Tuestas, 2017).

Se ha encontrado que los valores tributarios se encuentran en un 43% en las mypes ferreteras, donde se ha establecido la necesidad de crear e informar sobre los tributos para generar valores que comprendan la importancia de tributar. , a través de la transmisión de ideas y valores que sean asimilados en lo individual y valorados en lo social, lo cual conlleva un cambio cultural que explica la condición de largo plazo que suele ser una de las características más importantes de toda estrategia para la formación de cultura tributaria (Amasifuen et al., 2015). Un estudio determino que los empresarios del distrito de Sullana tienen un alto nivel de evasión tributaria porque no tienen los valores éticos de responsabilidad ciudadana, compromiso y equidad (Atoche, 2019).

Respecto a los impuestos se vio una variación en los 3 años, además de observar que el valor financiero que declaran es un monto considerable.

CONCLUSIONES

Se concluye que, el nivel de cultura tributaria en las Mypes ferreteras, se encuentra en un nivel alto en un 40%, considerándose que las mypes de la muestra de estudio, están dispuestos a cancelar sus tributos y han crecido conociendo acerca de la funcionalidad del pago de impuestos.

Además, se encontró que existe un nivel de evasión tributaria alto con un 42%, lo que indica por mas cultura tributaria que manejen, de igual forma las mypes, han evadido impuestos o responsabilidades tributarias.

La educación tributaria dentro de las Mypes ferreteras, se encuentra en un nivel medio en un 47%, indicándose que, en la población de estudio, muchos de los empresarios, no están al tanto de la información total sobre los tributos.

Por otro lado, se encontró que los niveles de valores tributarios se encuentran en niveles medios con un 43%, indicando así que los valores para poder responder positivamente al pago de tributos no esta bien establecido, por lo tanto, son actitudes en las que se debe trabajar.

Y por ultimo los montos en promedio cancelados por las Mypes ferreteras en los años 2020-2022, puede observarse que en el año 2020 el monto pagado fue de 121088.52 soles, mientras que, en el año 2021, el monto fue de 96547.20 donde hubo una variación menor en el pago que realizaron. Para el año 2022, el monto incrementó a 101253.23 soles pagados por impuestos.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Amasifuen, C. S., Pinedo, L. del P. L., & Reyes, L. M. C. (2015). La cultura tributaria y evasión de impuestos en los contribuyentes del mercado Huequito Tarapoto 2019. In *Normas Tributarias*.
- Atoche, R. (2019). LA CULTURA TRIBUTARIA Y SU IMPACTO EN EL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS MENSUALES DE IGV- RENTA EN LOS COMERCIANTES MINORISTAS DE ABARROTES DEL MERCADO MODELO DE SULLANA EN EL AÑO 2015.
- Chalco, M. (2019). El desconocimiento de las normas tributarias y su incidencia en la evasión tributaria de los comerciantes del distrito de Santa Rosa de Melgar, periodo 2016-2017.
- Cornejo Espinoza, S. (2017). La evasión tributaria y su impacto en la recaudación fiscal en el Perú. Universidad César Vallejo.
- Flores, M., Gabriel, O., Jordán, P., Choez, P., & Gabriel, C. (2019). Políticas tributarias y la evasión fiscal en la República del Ecuador. Aproximación a un modelo teórico. *Revista Venezolana de Gerencia*, 88. <https://doi.org/10.37960/revista.v24i88.30169>
- Ipanaque, K. (2018). LA INCIDENCIA DE LA CULTURA TRIBUTARIA EN EL CUMPLIMIENTO DE SUS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS: COMERCIANTES DE LA SECCIÓN ROPA MERCADO CENTRAL DE CHICLAYO 2017.
- Patiño Jacinto, R. A., Mendoza Gómez, S. T., Quintanilla Ortiz, D. A., & Díaz Montenegro, J. (2019). Evasión tributaria, una revisión. *Revista Activos*, 17(1), 167-194. <https://doi.org/10.15332/25005278.5399>
- Público, C., Erasmo, P., Ruth, C., Díaz, B., & Fany, M. (n.d.). FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Evasión Tributaria y las estrategias para la formalización de las Mypes del Rubro Ferretero de Jicamarca-2020 TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE: AUTORES.
- Sánchez, C., Sánchez-Chero, A.; Cachay Sánchez, M.-J.; Del, L., Rosas-Prado, C.; & Elvira, C. (n.d.). Cultura tributaria y su relación con la evasión fiscal en Perú. Retrieved May 10, 2023, from <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=28068276018>
- Sucille, R. (2017). Conciencia y evasión tributarias en los comerciantes de abarrotes del Distrito de Laberinto, Madre de Dios, 2016 (tesis pregrado). Universidad Andina Del Cusco, Cusco, Perú.
- Tiquilloca, E. (2018). La Cultura Tributaria, Evasión Tributaria Y Su Influencia En La Recaudación Tributaria De Los Comerciantes Del Mercado Laykakota De La Ciudad De Puno, Período 2016. Universidad Nacional Del Altiplano, 142.
- Torres Palacio, J. C., Barros Padilla, J., Villasmil Molero Milagros del Carmen, & Socorro González, C. C. (2020). Beneficios tributarios para proyectos de ciencia, tecnología e innovación en Colombia. *Revista de Ciencias Sociales*, 26(2), 107-119. <https://doi.org/10.31876/rcs.v26i2.32427>
- Tuestas, C. (2017). Conciencia y evasión tributarias en los comerciantes de abarrotes del Distrito de Laberinto, Madre de Dios, 2016 (tesis pregrado). Universidad Andina Del Cusco, Cusco, Perú. http://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/UA_C/1105/3/Roxana_Tesis_bachiller_2017.pdf
- Vera, K. (2021). Análisis de la cultura tributaria en relación con la recaudación del impuesto predial urbano en el cantón Guayaquil 2021.
- Correa, G., & Gonzales, E. (2016). Estrategias para promover la cultura tributaria en los contribuyentes del sector mercadillo de la provincia de san Ignacio, 2016 (Tesis de pregrado). Universidad de Señor de Sipán, Pimentel, Peru.
- Gutiérrez, S. (2019). La Educación Tributaria y su relación con la Evasión Fiscal de los Comerciantes de Ropa en el Mercado San Antonio del Distrito de Cajamarca, 2019 (Tesis de pregrado). Universidad Nacional de Cajamarca, Cajamarca.
- Giarrizzo, V., & Sivori, J. S. (2010). La consistencia de la moral tributaria en el caso de los moralistas. *Pecunia*, (10), 95-124. Recuperado el 4 de Junio de 2020, de <https://search.proquest.com/docview/920397737/fulltextPDF/CBE2FF8AC8848D FPQ/1?accountid=14>
- Hernández, Fernández y Baptista. (2014). Metodología de la Investigación. México: Mc Graw Hill Educación
- Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta. México: McGraw-Hill Educación.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. (2010). Metodología de la Investigación (Quinta Edición ed.). McGraw-Hill/Interamericana Editores, S.A. De C.V. Recuperado de https://www.esup.edu.pe/descargas/dep_investigacion/Metodologia%20de%20la%20investigaci%C3%B3n%205ta%20Edici%C3%B3n.pdf
- Llopis Castelló, D. (2018). Metodología experimental. Recuperado de <https://poliformat.upv.es/access/content/user/24389381/Contenido%20abierto%20al%20p%C3%BAblico/Methodolog%C3%ADa%20de%20la%20investigaci%C3%B3n/3.2%20Metodologi%C3%ADa%20experimental.pdf>
- López, P. L. (2004). Población Muestra y Muestreo. Recuperado de http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1815-02762004000100012
- Luigi, M. (2019). Cultura Tributaria y su Incidencia en la Evasión Tributaria en los Comerciantes del Centro Comercial Nuevo Bahía – Diego Ferre de Sullana en el Año 2018 (Tesis de maestría). Universidad Nacional de Piura, Piura.
- Manayay, J. & Quesquén, V. (2019). Estrategias tributarias para promover el cumplimiento de las obligaciones tributarias en los comerciantes del Mercado Modelo, Chiclayo 2019.
- Miranda, L. (2018). Cultura tributaria y su incidencia en la evasión tributaria en los comerciantes del Centro Comercial Nuevo Bahía – Diego Ferre de Sullana en el año 2018 (maestría). Universidad Nacional de Piura. <http://repositorio.unprg.edu.pe:8080/bitstream/handle/20.500.12893/5456/BC-4041%20MANAYAY%20GUEVARA>.
- Mora, W. & Esquivas, M. (2020). cultura tributaria y aduanera. En libro cultura tributaria y aduanera (191; 192; 196; 197). Callao: Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria Instituto Aduanero y Tributario.
- Nava, N. y Monroy, M. D. L. Á. (2018). Metodología de la investigación. México, D.F. Grupo Editorial Éxodo. Recuperado de <https://elibro.net/es/ereader/pucpcentrum/172512?page=9>.
- Ñaupas, H. (2018). Metodología de la investigación: cuantitativo, cualitativo. Redacción de la tesis. (Ediciones de la U. (ed.).
- Otzen, T. y Manterola C. (2017). Técnicas de muestreo sobre una población a estudio.
- Int. J. Morphol., 35(1):227-232. Recuperado de <https://scielo.conicyt.cl/pdf/ijmorphol/v35n1/art37.pdf>

Rodríguez, J. (2011). Cultura tributaria Propuestas y Argumentos para aumentar la Justicia Fiscal. Paris: Servicios Gráficos SV.