

UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
Escuela Profesional de Contabilidad



Rentas de trabajo: un acercamiento a la cultura laboral tributaria

Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público

Autores:

Lisbert Morelia Cayao Rojas

Nayelly Marcelina Libora Salazar

Asesor:

Dr. E dual Delmar Santos Gutiérrez

Tarapoto, Julio del 2023

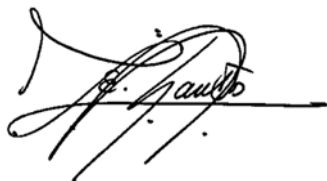
DECLARACIÓN JURADA DE ORIGINALIDAD DE TESIS

Yo Dr. E dual Santos Gutiérrez, docente de la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad , de la Universidad Peruana Unión.

DECLARO:

Que la presente investigación titulada: “**Rentas de trabajo: un acercamiento a la cultura laboral tributaria**” del (los) autor (autores) Nayelly Marcelina Libora Salazar, Lisbert Morelia Cayao Rojas tiene un índice de similitud de 17 % 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 Tarapoto, a los 04 días del mes de Julio del año 2023



Dr. E dual Santos Gutiérrez

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

En san Martín, Tarapoto, Morales, a los 30 día(s) del mes de junio del año 2023 siendo las 08:30 horas se reunieron los miembros del jurado en la Universidad Peruana Unión campus Tarapoto, bajo la dirección del (de la) Presidente(a): **Dr. Avelino Sebastián Villafuerte De La Cruz** el (la) secretario(a): **Mtra. Marisol Carranza Molina**; los demás miembros, **Mtra. Erika Liliana Castro Carlos**, **Dr. Juan Félix Quispe Gonzales** y el asesor(a): **Dr. Eudal Delmar Santos Gutiérrez**, con el propósito de administrar el acto académico de sustentación de la tesis titulado:

“Rentas de trabajo: un acercamiento a la cultura laboral tributaria”

de los (las) bachiller (es): a) **Lisbert Morelia Cayao Rojas**, b) **Nayelly Marcelina Libora Salazar**, c), Conducente a la obtención del título profesional de:

Contador Público

El presidente inició el acto académico de sustentación invitando al (a la) / a (los) (las) candidato (a)/s hacer uso del tiempo determinado para su exposición. Concluida la exposición, el Presidente invitó a los demás miembros del jurado a efectuar las preguntas, y aclaraciones y la emisión del dictamen del jurado.

Posteriormente, el jurado procedió a dejar constancias escrita sobre la evaluación en la presente acta, con el dictamen siguiente:

Bachiller (a): **Lisbert Morelia Cayao Rojas**

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

Bachiller (b): **Nayelly Marcelina Libora Salazar**

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

Bachiller (c):

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	

Finalmente, el Presidente del jurado invito al (a la) / (los) (las) candidato (a)/s a ponerse de pie, para recibir la evaluación final y concluir el acto académico de sustentación procediéndose a registrar las firmas respectivas.

.....
Presidente/a


.....
Secretario/a

.....
Asesor

.....
Miembro

.....
Miembro

.....
Bachiller (a)

.....
Bachiller (b)

.....
Bachiller (c)

Resumen

El objetivo del estudio fue el evaluar el nivel de conocimiento sobre la renta de cuarta y quinta categoría con un total de 200 trabajadores de tres distintos rangos (empleados, parcial y contratados) de la ciudad de Tarapoto en relación con el software Statistical Package for Social Sciences 25 (SPSS), el cual fue utilizado para poder obtener un mejor análisis de todos los datos obtenidos y para que se pueda crear tablas y graficas con una data compleja y se pueda obtener resultados más precisos. Al final de todos los resultados obtenidos se obtuvo el mayor porcentaje sobre el nivel de conocimiento de la renta que fue de conocimiento inadecuado, basándonos de ello queremos dar a conocer la importancia que tiene el tener conocimiento de ello y como también las consecuencias que traen el no realizarse debidamente. La investigación se realizó con enfoque cuantitativo, diseño no experimental, orientada a la validación estadística; como también este trabajo fue verificado por tres expertos, se elaboró la V de Aiken, se usó las mediciones estadísticas del Alfa de Cronbach. De esta manera, se validó la adaptación propuesta de dichos autores.

Palabras claves: Renta, Trabajadores, Tributos

Abstract

The objective of the study was to evaluate the level of knowledge about the fourth and fifth category income with a total of 200 workers of three different ranks (employed, partial and contracted) of the city of Tarapoto in relation to the Statistical Package for Social Sciences 25 (SPSS) software, which was used to obtain a better analysis of all the data obtained and to be able to create tables and graphs with complex data and to obtain more accurate results. At the end of all the results obtained, the highest percentage of the level of knowledge of the income was of inadequate knowledge, based on this we want to make known the importance of having knowledge of it and also the consequences of not doing it properly. The research was carried out with a quantitative approach, non-experimental design, oriented to statistical validation; as this work was also verified by three experts, the Aiken V was elaborated, the statistical measurements of Cronbach's Alpha were used. In this way, the adaptation proposed by these authors was validated.

Key words: income, workers, taxes

Introducción

El conocimiento de las rentas de trabajo por parte de los trabajadores es importante porque permite que la caja fiscal cuente con mayores recursos. Cuando un trabajador desconoce la legislación tributaria a la que se encuentra sujeto, enfrenta problemas económicos tributarios como consecuencia de la reparación de los impuestos dejados de pagar.

Según la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (SUNAT, 2020) los ingresos que percibe el fisco por renta de cuarta categoría ha crecido el último año en un 61,3% y en el caso de la renta de quinta, creció en un 25.9% pero a pesar de tener un aumento en la recaudación de rentas laborales la SUNAT sigue enfrentando el problema de la informalidad. Según Lahura (2016) existen 13.6 millones de trabajadores que contribuyen con las rentas de trabajo, de los cuales el 52% de un total de 6.4 millones de trabajadores dependientes, son informales; respecto a los trabajadores independientes se estima que el 80% de un total de 5,9 millones son informales, y trabajadores que perciben ambas rentas se estima que un 70% de un total de 1.3 millones, son informales. A esto se suma que Castillo (2020), menciona que la renta que más evasión presenta por desconocimiento de la legislación que debe aplicar es la renta de cuarta categoría.

¿Cómo podemos medir y evaluar el conocimiento de la renta de trabajo en los trabajadores de Tarapoto? Además, esta investigación beneficiará como un aporte valioso a la contribución del conocimiento y difusión de otras futuras investigaciones que pueda profundizar.

Así mismo, será de utilidad para la entidad encargada de la recaudación de estos impuestos porque permitirá tomar acciones correctivas e informativas acerca de los impuestos laborales.

1.1 Estado del Arte

Herrera Carrasco, (2019) el estudio realizado tuvo como objetivo el análisis de si las devoluciones de impuestos por deducir gastos para determinar la renta del trabajo inciden en la recaudación y regularización de impuestos en Lima, la metodología del estudio empleada fue explicativa – causal y un diseño metodológico descriptivo correlacional a través del uso de las técnicas de la revisión bibliográfica y encuestas del instrumento; concluyendo al final del estudio que el tema es relevante porque pretende servir al interés profesional y público en entender cómo funcionan las referidas declaraciones y las implicancias e implicaciones de la tributación y formalización en el Perú.

Romero, (2019), el estudio realizado tuvo como objetivo general determinar si las deducciones de gastos por los servicios educativos en el impuesto de la renta de 4ta y 5ta categoría en el Perú, la metodología empleada en el caso fue de métodos lógicos y jurídicos y para la recolección de información se aplicó la técnica del fichaje y la encuesta; concluyendo El Estado en busca de reactivar la economía y formalizarla, ha implementado algunas medidas para la determinación del impuesto a la renta en las rentas del trabajo, como son la aprobación de deducciones de gasto por alquiler de viviendas, servicios profesionales.

Alvarez Campos, (2020) la investigación que llevó a cabo fue diseñada para recopilar Información sobre devoluciones de impuestos por deducciones adicionales de la renta del trabajo de trabajadores dependientes y / o independientes; la metodología de investigación utilizada es de interpretación cuantitativo explicativo; la investigación designada para esto son artículos, revistas y decretos supremos y legislativos, Abarca la investigación tributaria en Perú; especialmente en las categorías cuarta y quinta de impuestos a los beneficios de los empleados y recortes de impuestos, las estrategias utilizadas para la búsqueda y recolección de datos se basan en variables; en resumen,

es cierto que las devoluciones de impuestos están relacionadas con los ingresos del trabajo, debido a la investigación anterior. confirma la conexión entre estas dos variables.

Hernández , (2021) el propósito de su investigación es analizar y revisar el impuesto a la renta de personas naturales en Colombia, Perú y Brasil, que identifica características, diferencias y similitudes, y considera los factores que definen el impuesto a la renta. En cada país, el método de investigación utilizado es un método cualitativo diseñado para realizar un análisis explicativo a través de información de encuestas para recopilar información sobre la aplicación de técnicas de investigación bibliográfica; las conclusiones de la investigación muestran que Brasil, Colombia y Perú están expropiando a personas naturales. El impuesto a la renta tiene aspectos similares; sin embargo, cada país puede regularlo de manera independiente a través de diferentes reformas tributarias que permitan a los contribuyentes beneficiarse o afectar sus métodos tributarios y permitan observar la tasa impositiva marginal de las personas físicas que fluctúa entre el 19% y el 39%.

Mejia y Gonzales, (2020) el estudio realizado tuvo como objetivo determinar el nivel de evasión de los impuestos a la renta y complementarios en Colombia y referente a su impacto en el periodo 2010-2020; la metodología de estudio empleada fue enfoque cuantitativo y el instrumento utilizado fue con una encuesta analítica; y en relación a lo antes expuesto, se llegó a la conclusión que Colombia no divulga muy bien la información tributaria, las personas en muchos casos prefieren callar y ocultar información para que de esa manera evite sanciones, las reformas tributarias están encaminadas a crear exenciones tributarias, pero se han promulgado 5 decretos en los últimos 10 años generando de esa manera complejidad en cuanto al sistema tributario y producto de ello generó un incremento en la evasión.

1.3 Objetivos

1.3.1 Objetivo General

- Determinar el nivel de conocimiento de las rentas de trabajo: un acercamiento de la cultura laboral - tributaria

1.3.2 Objetivo Específicos

- Determinar el nivel de conocimiento del límite de renta de cuarta categoría en los trabajadores de la ciudad de Tarapoto.
- Determinar el nivel de conocimiento de la suspensión de renta de cuarta categoría en los trabajadores de la ciudad de Tarapoto.
- Determinar el nivel de conocimiento de la determinación del impuesto de quinta categoría en los trabajadores de la ciudad de Tarapoto.
- Determinar el nivel de conocimiento del pago de impuesto de quinta categoría en los trabajadores de la ciudad de Tarapoto.

1.4 Hipótesis

No todos los estudios tienen hipótesis. Por lo general, se asocian con un objetivo si es necesario.

1.5 Variables

- Las variables en el presente trabajo será el nivel de conocimiento de las rentas de trabajo: un acercamiento de la cultura laboral – tributaria.

2. Metodología

2.1 Diseño Metodológico

La investigación realizada corresponde a un diseño no experimental, con enfoque cuantitativo, ya que está orientada a la validación estadística, que describe y explica los efectos o relaciones entre las variables de investigación.

El autor (Sampieri, 2014) la investigación antes mencionada podría definirse como la investigación que se realiza sin manipular deliberadamente variables, es decir, se trata de estudios en los que no hacemos variar en forma intencional las variables independientes para ver su efecto sobre otras variables; pág. 152, de enfoque cuantitativo, porque utiliza la recopilación de datos para probar hipótesis basadas en mediciones numéricas y el análisis estadístico, para que de esa manera se pueda modelar, establecer pautas de comportamiento y probar teorías, pág. 04.

2.2 Diseño muestral

La población está constituida por 200 trabajadores de la ciudad de Tarapoto

2.3 Técnicas de Recolección de Datos

Los datos se recolectarán a través de técnicas de la encuesta, utilizando el instrumento del cuestionario del Anexo 1, la misma que consta de 13 preguntas. Este instrumento fue verificado por tres expertos según consta la firma de ellos en el Anexo 3. Con los resultados de los jueces se elaboró la V de Aiken obteniendo un porcentaje según el Anexo 4, además que utilizamos las mediciones estadísticas del Alfa de Cronbach que se encuentra en el anexo 5.

2.4 Técnicas Estadísticas para el Procesamiento de la Información

El presente trabajo se procesará con el SPSS 25 para la parte práctica, y para la parte teórica se utilizará las referencias bibliográficas no mayores de 5 años.

2.5 Aspectos Éticos

La presente investigación no se dañará a los sujetos de investigación bajo de ninguna modalidad se respetará los valores de la Institución.

Resultados

Tabla 1

		Situación Laboral					
		Contratado		Empleado		Parcial	
		Recuento	% del N de fila	Recuento	% del N de fila	Recuento	% del N de fila
Límite de renta	Inadecuado	47	39.2%	54	45.0%	19	15.8%
	Adecuado	58	72.5%	14	17.5%	8	10.0%
Suspensión de 4ta	Inadecuado	96	52.2%	63	34.2%	25	13.6%
	Adecuado	9	56.3%	5	31.3%	2	12.5%

Los resultados referente al límite de renta, indican que el nivel de conocimiento de los trabajadores con condición laboral de contratado es en un 72.5% de nivel adecuado, mientras que un 39.2% de los mismos tiene un nivel de conocimiento inadecuado; en el caso de aquellos con condición de empleados, se encontró que el 45% tiene conocimiento inadecuado y que el 17.5% posee un conocimiento adecuado y respecto a los de condición parcial, el 15.8% posee conocimiento inadecuado, mientras que el 10.0% tiene un conocimiento adecuado.⁷

Los resultados concerniente a la suspensión de 4ta, muestra que el nivel de conocimiento de los trabajadores con condición laboral de contratado es en un 56.3% de nivel adecuado, mientras que un 52.2% de los mismos tiene un nivel de conocimiento inadecuado; en el caso de aquellos con condición de empleados, se encontró que el 34.2% tiene conocimiento inadecuado y que el 31.3%

posee un conocimiento adecuado y respecto a los de condición parcial, el 13.6% posee conocimiento inadecuado, mientras que el 12.5% tiene un conocimiento adecuado.

Tabla 2

Dimensiones de 5ta categoría	Nivel de conocimiento	Situación Laboral					
		Contratado		Empleado		Parcial	
		Recuento	% del N de fila	Recuento	% del N de fila	Recuento	% del N de fila
Determinación de impuesto	Inadecuado	105	52.5%	68	34.0%	27	13.5%
	Adecuado	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%
Pago de Impuesto	Inadecuado	98	51.9%	65	34.4%	26	13.8%
	Adecuado	7	63.6%	3	27.3%	1	9.1%

Los resultados relacionados a la determinación de impuesto, muestran que el nivel de conocimiento de los trabajadores con condición laboral de contratado es en un 52.5% de nivel inadecuado, mientras que un 0.0% de los mismos tiene un nivel de conocimiento adecuado; en el caso de aquellos con condición de empleados, se encontró que el 34.4% tiene conocimiento inadecuado y que el 0.0% posee un conocimiento adecuado y respecto a los de condición parcial, el 13.5% posee conocimiento inadecuado, mientras que el 0.0% tiene un conocimiento adecuado.

Los resultados referentes al pago de impuesto, indica que el nivel de conocimiento de los trabajadores con condición laboral de contratado es en un 63.6% de nivel adecuado, mientras que un 51.9% de los mismos tiene un nivel de conocimiento inadecuado; en el caso de aquellos con condición de empleados, se encontró que el 34.4% tiene conocimiento inadecuado y que el 27.3% posee un conocimiento adecuado y respecto a los de condición parcial, el 13.8% posee conocimiento inadecuado, mientras que el 9.1% tiene un conocimiento adecuado.

Tabla 3

		Situación Laboral					
		Contratado		Empleado		Parcial	
		Recuento	% del N de fila	Recuento	% del N de fila	Recuento	% del N de fila
Impuesto de cuarta categoría	Inadecuado	73	47.7%	58	37.9%	22	14.4%
	Adecuado	32	68.1%	10	21.3%	5	10.6%
Impuesto de quinta categoría	Inadecuado	97	51.3%	66	34.9%	26	13.8%
	Adecuado	8	72.7%	2	18.2%	1	9.1%

Los resultados de impuesto de cuarta categoría, muestra que el nivel de conocimiento de los trabajadores con condición laboral de contratado es en un 68.1% de nivel adecuado, mientras que un 47.7% de los mismos tiene un nivel de conocimiento inadecuado; en el caso de aquellos con condición de empleados, se encontró que el 37.9% tiene conocimiento inadecuado y que el 21.3% posee un conocimiento adecuado y respecto a los de condición parcial, el 14.4% posee conocimiento inadecuado, mientras que el 10.6% tiene un conocimiento adecuado.

Los resultados referentes al impuesto de quinta categoría, muestran que el nivel de conocimiento de los trabajadores con condición laboral de contratado es en un 72.7% de nivel adecuado, mientras que un 51.3% de los mismos tiene un nivel de conocimiento inadecuado; en el caso de aquellos con condición de empleados, se encontró que el 34.9% tiene conocimiento inadecuado y que el 18.2% posee un conocimiento adecuado y respecto a los de condición parcial, el 13.8% posee conocimiento inadecuado, mientras que el 9.1% tiene un conocimiento adecuado.

Tabla 4

Límite de renta	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Inadecuado	120	60.0	60.0
Adecuado	80	40.0	100.0
Total	200	100.0	
<hr/>			
Suspensión de 4ta			
Inadecuado	120	60.0	60.0
Adecuado	80	40.0	100.0
Total	200	100.0	
<hr/>			
Determinación de impuesto			
Inadecuado	200	100.0	100.0
Pago de Impuesto			
Inadecuado	189	94.5	94.5
Adecuado	11	5.5	100.0
Total	200	100.0	
<hr/>			
Impuesto de cuarta categoría			
Inadecuado	153	76.5	76.5
Adecuado	47	23.5	100.0
Total	200	100.0	
<hr/>			
Impuesto de quinta categoría			
Inadecuado	189	94.5	94.5
Adecuado	11	5.5	100.0
Total	200	100.0	

El nivel de conocimiento encontrado en los trabajadores de la ciudad de Tarapoto, muestra que el 60% de los participantes, equivalente a 120 comerciantes, tiene un conocimiento inadecuado del límite de renta de 4ta categoría y un 40% un conocimiento adecuado con un total de 80 comerciantes.

El nivel de conocimiento encontrado en los trabajadores de la ciudad de Tarapoto, muestra que el 60% de los participantes, equivalente a 120 comerciantes, tiene un conocimiento inadecuado de la suspensión de 4ta categoría y un 40% un conocimiento adecuado con un total de 80 comerciantes.

El nivel de conocimiento encontrado en los trabajadores de la ciudad de Tarapoto, muestra que el 94.5% de los participantes, equivalente a 189 comerciantes, tiene un conocimiento inadecuado

de la determinación de impuesto a la renta y un 5.5% un conocimiento adecuado con un total de 11 comerciantes.

El nivel de conocimiento encontrado en los trabajadores de la ciudad de Tarapoto, muestra que el 76.5% de los participantes, equivalente a 153 comerciantes, tiene un conocimiento inadecuado del Impuesto de 4ta categoría y un 23.5% un conocimiento adecuado con un total de 47 comerciantes.

El nivel de conocimiento encontrado en los trabajadores de la ciudad de Tarapoto, muestra que el 94.5% de los participantes, equivalente a 189 comerciantes, tiene un conocimiento inadecuado del Impuesto de 5ta categoría y un 5.5% un conocimiento adecuado con un total de 11 comerciantes.

Discusiones

A partir de los hallazgos hemos obtenidos toda clase de totales de porcentajes en cuestión a los niveles de conocimiento; pero como mostramos en nuestros cuadros, después de poder realizar las encuestas a los 200 trabajadores de la ciudad de Tarapoto contamos con un mayor total de porcentajes en el nivel de conocimiento inadecuado con respecto a los trabajadores que se encuentran en su Situación Laboral como empleado o parcial; a diferencia de los trabajadores contratados quienes en la mayoría de los porcentaje del nivel de conocimiento han logrado obtener mayor del 50%.

De manera más detallada, en relación a nuestro primer cuadro observamos que los trabajadores de las tres diferentes situaciones laborales lograron obtener un mayor porcentaje de nivel de conocimiento en el Límite de renta de cuarta categoría que en la Suspensión de cuarta categoría y dado que es de importancia tener conocimiento de ello ya que permite evitar la retención del 8% del impuesto a la renta. Según (POCCO & MARTINEZ, 2020) indican que con respecto al

Decreto Supremo N° 179-2004 la renta de cuarta categoría es aquella efectuada por la persona natural de manera individual, en la que puede llevar cualquier tipo de profesión; corresponden a los ingresos económicos generados por el ejercicio libre de oficios y que no tienen una relación de dependencia con el empleador.

Pasando a nuestro segundo cuadro hemos obtenido un porcentaje demasiado bajo respecto al nivel adecuado de las tres diferentes situaciones laborales de los trabajadores; pero, respecto al pago de impuestos de quinta categoría, los trabajadores que llegaron al nivel de conocimiento adecuado son los de la Situación Laboral contratado, ahora como trabajadores deben de tener en cuenta que los impuestos son contribuciones establecidos por ley que deben de realizar tanto las personas como las empresas. Según (CORDOVA ROMERO J. , 2022) señala la importancia del mecanismo de quinta categoría de contribuyentes, que son dependientes y tributan siempre que superen las 7 UIT anuales. Y como también nos definen que son los ingresos que perciben las personas a su cargo.

Finalmente en el tercer cuadro se obtuvo un total de porcentaje más variado; referente al nivel de conocimiento sobre la cuarta categoría de impuestos se logró obtener un porcentaje de conocimiento adecuado alto en los trabajadores con condición laboral contratado y referente al impuesto de quinta categoría los trabajadores con condición contratados tienen un porcentaje alto en el nivel de conocimiento adecuado mientras que al igual que el anterior los que son empleados y parcial no tiene un conocimiento adecuado sobre ello. Según (POCCO & MARTINEZ, 2020) indican que en el artículo 46 las rentas de cuarta y quinta categoría se deducirán anualmente y por única vez un monto equivalente a 7 UIT; y que las personas naturales de cuarta y quinta categoría tienen deducciones limitadas.

Conclusión

Se llego a cabo en la conclusión que Primeramente referente al Límite de renta de cuarta categoría, se obtuvo un mayor porcentaje del conocimiento adecuado con los trabajadores de su situación laboral contratados; pero referente a las otras situaciones laborales se encuentran en un nivel de conocimiento bajo.

Luego pasamos a la Suspensión de cuarta categoría, en esta parte la diferencia de los porcentajes no es por mucho, pero; llegamos a obtener un mayor porcentaje de conocimiento en los trabajadores contratados pasando del 50% y un total de bajo nivel de conocimiento en las demás situaciones laborales.

En cuanto a la Determinación de impuesto de quinta categoría, hemos observado que el mayor porcentaje de nivel de conocimiento lo tienen los contratados pero en un nivel inadecuado, y de la misma manera y nivel lo tienen las demás situaciones laborales que son tanto los empleados como los trabajadores de tiempo parcial, esto nos da a conocer que no son trabajadores comunes que saben lo básico y no son competitivos.

Referente con el Pago de Impuesto de quinta categoría, se logró obtener un mayor porcentaje de nivel de conocimiento adecuado en los trabajadores contratados; pero en cambio, los demás trabajadores tanto empleados como parciales el mayor porcentaje del nivel de conocimiento que se obtuvo es inadecuado.

Analizando todo esto; con respecto a las rentas de trabajo, hemos podido obtener el mayor porcentaje con el nivel de conocimiento inadecuado de una manera general, eso nos demuestra que los trabajadores de la ciudad de Tarapoto no tienen el nivel de conocimiento adecuado respecto a las rentas de trabajo; sin embargo esto es un poco complicado debido a que las rentas de trabajo son los ingresos recibidos por los trabajadores el cual se encuentra en planilla como por ejemplo tenemos

los sueldos, las gratificaciones, remuneraciones, comisiones, aguinaldos y en resumen toda retribución por servicios personales entre otros.

Ahora, las rentas es un cargo la cual las personas naturales tanto empleados o independientes deben de pagar al Estado dependiendo a sus salarios, ganancias entre otros ingresos que son generados.

Por eso; la declaración y el debido conocimiento de las rentas es de suma importancia para los trabajadores, puesto que es una obligación tributaria del contribuyente el informar las rentas que haya tenido (declarar sus ingresos) y pagar el impuesto correspondiente, de ese modo el Fisco (conjunto de bienes y rentas pertenecientes al estado) pueda tener los recursos necesarios para que pueda llevar a cabo su Política Fiscal.

Si en caso el contribuyente no llega a realizar aquel trámite se estaría cometiendo una infracción tributaria; y en caso de no pagar, como consecuencia el Fisco estaría cobrando reajustes, multas e intereses.

Por ende, es fundamental que los trabajadores tengan el debido nivel de conocimiento acerca de las rentas de trabajo, puesto que como hemos estado mencionando la obligación tributaria del contribuyente es tener que declarar los ingresos que tiene y como también el de pagar los impuestos respectivos.

En relación a todo lo que hemos podido resumir pensamos que sería de vital importancia que los trabajadores de manera general puedan tener conferencias, seminarios referentes a las rentas de trabajo para que de esa manera puedan darse cuenta de la gran importancia no solo el tener conocimiento de ello sino también el de cumplirlo adecuadamente y tener en cuenta las consecuencias que trae el no cumplirlo.

Referencias Bibliográficas

- Alvarez Campos, A. L. (2020). Carrera de Contabilidad y Finanzas. *La Devolución De Impuestos A Trabajadores Y El Impacto Generado En La Renta De Trabajo: Una Revisión De La Literatura Científica De Los Últimos 10 Años*, 1–33.
[http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/14983/1/E-11425_SUQUILANDA VILLAVICENCIO DAYANNA JHULIANA.pdf](http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/14983/1/E-11425_SUQUILANDA_VILLAVICENCIO_DAYANNA_JHULIANA.pdf)
- Ardila Mejia, J., & Gonzales Vasquez, S. (2020). Análisis Tributario Del Impuesto a La Renta Y Complementario En Colombia En El Periodo 2010-2020. *Universidad de Bogota Jorge Tadeo Lozano*, 51.
- Chipana Apaza, V. R. (2019). *El Cumplimiento De Las Obligaciones Tributarias En Las Rentas De Cuarta Categoría De Los Odontólogos De La Ciudad De Juliaca, Periodo 2017* [Universidad Nacional Del Altiplano]. <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/13031>
- Coaquira Quispe, Y. M., & Mamani Palli, D. M. (2019). “Nivel de conocimiento sobre el impuesto a la renta de cuarta categoría en los estudiantes del 3° al 5° año de la escuela profesional de contabilidad de la Universidad Peruana Unión Filial Juliaca, 2019”. *Universidad Peruana Unión*. <http://repositorio.upeu.edu.pe/handle/UPEU/2785>
- Elena M, S. R. (2019). “*EVASIÓN TRIBUTARIA EN LAS TIENDAS DE ABARROTES, EN LOS ÚLTIMOS 10 AÑOS*”: una revisión de la literatura científica. 1–33.
- Gomez Chambi, B. I. (2017). *Evasión de Costos Laborales Y su Relación en la Renta de Quinta Categoría del Sector Construcción del Distrito de Los Olivos Periodo 2016* [Universidad Cesar Vallejos].
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/1974/Gomez_CBI.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Herrera Carrasco, I. S. (2019). *La devolución de impuestos a los generadores de renta de trabajo como incentivo para la recaudación y formalización tributaria en Lima*. 33.
- Indalecio R, M. P. (2019). Universidad peruana unión. *Relación Entre La Cultura Tributaria y El Cumplimiento de Las Obligaciones Tributarias Del Impuesto a La Renta de Cuarta*

Categoría En Los Contadores Públicos de La Ciudad de Juliaca, 2019.

Lahura, E. (2016). Evasión tributaria en las rentas del trabajo: evidencia de la Encuesta Nacional de Hogares. *Banco Central de Reserva Del Perú - Revista Estudios Económicos*, 21.

Mamani Coaquira, Y., & Salas Ccoa, J. L. (2019). Relación entre la cultura tributaria y el cumplimiento de las obligaciones tributarias del impuesto a la renta de cuarta categoría en los contadores públicos de la ciudad de Juliaca, 2019. In *Universidad Peruana Unión*. Universidad Peruana Unión. <http://repositorio.upeu.edu.pe/handle/UPEU/2956>

Marvin, R., & Rodriguez, R. (2017). “*EVASIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA DE CUARTA CATEGORÍA DE CONTRIBUYENTES PROFESIONALES EN LA CIUDAD DE TINGO MARÍA*” TESIS Para optar el título de: *CONTADOR PÚBLICO PRESENTADO POR. UNIVERSIDAD NACIONAL AGRARIA DE LA SELVA FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES 1.*

Montanez Picardo Jhoana Leticia. (2018). *INFLUENCIA DE PLANEAMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS LABORALES DEL IMPUESTO A LA RENTA DE QUINTA CATEGORIA FISCAL DE LAS EMPRESA INSDUTRIALES DE TACNA, AÑO 2016* [UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN]. <http://repositorio.unjbg.edu.pe/handle/UNJBG/3488>

Moreno-Hernández, J., Palacios-Sinisterra, L., Saavedra-Bonilla, J., & Hernández-Aros, L. (2021). REVISIÓN ANALÍTICA DEL IMPUESTO A LA RENTA EN PERSONAS NATURALES: UN ANÁLISIS EN BRASIL, PERÚ Y COLOMBIA. *REVISIÓN ANALÍTICA DEL IMPUESTO A LA RENTA EN PERSONAS NATURALES: UN ANÁLISIS EN BRASIL, PERÚ Y COLOMBIA.*, 21.

Pedro M, C. T. (2020). “*LA RENTA DE QUINTA CATEGORÍA Y LA LIQUIDEZ DE LOS TRABAJADORES DEL ESTUDIO LINARES ABOGADOS S.CIV.R.L., 2018.*”

Público Asesor, C., & Luis Gonzalo Barrera Benavides, C. (2020). *Para optar el Título Profesional de.*

Romero, R. K. J. (2019). UNIVERSIDAD PRIVADA ANTENOR ORREGO FACULTAD DE

DERECHO Y CIENCIAS POLITICAS ESCUELA PROFESIONAL DE DERECHO
"DEDUCCIONES DE GASTOS POR SERVICIOS EDUCATIVOS AL IMPUESTO A LA
RENTA DE CUARTA Tesis para obtener el título profesional de abogado.

*“DEDUCCIONES DE GASTOS POR SERVICIOS EDUCATIVOS AL IMPUESTO A LA
RENTA DE CUARTA CATEGORÍA Y QUINTA CATEGORÍA EN EL PERÚ,”* 105.

Rosmery, F. Q., & Nancy, M. C. (2020). *Empresariales, F. D. E. C. (2020). Escuela Profesional de Contabilidad.*

Sampieri, R. H. (1996). *Metodología de la investigación - Sexta Edición.*

SUNAT. (2020). *Estadísticas y estudios.* Estadísticas Informativas.

<https://www.sunat.gob.pe/estadisticasestudios/index.html#>

VANESSA R, C. A. (2019). *EL NIVEL DE CULTURA TRIBUTARIA Y SU INFLUENCIA EN EL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS EN LAS RENTAS DE CUARTA CATEGORÍA DE LOS ODONTÓLOGOS DE LA CIUDAD DE JULIACA, PERIODO 2017.*

Anexo 1: CUESTIONARIO

INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Encuesta sobre el Conocimiento de las rentas de trabajo: un acercamiento de la cultura laboral - tributaria

Este cuestionario servirá como instrumento de recolección de datos para la realización de la investigación de un artículo para la escuela de Contabilidad de la Universidad Peruana Unión.

Por favor de llenar el cuestionario en su totalidad con la mayor sinceridad posible.

Para ello, se presentará un conjunto de preguntas para que elija la alternativa que considere correcta de acuerdo a su experiencia marcar con un aspa (X)

Genero:

- Masculino
- Femenino

Profesión

- Empresarial
- Salud
- Ciencia Sociales
- Ingeniería

Situación Laboral

- Contratado
- Empleado
- Parcial

Ítems	Renta de 4ta categoría		
	Límite de renta	SÍ	NO
1	Conoce usted del límite de renta anual de 4ta categoría		
2	Conoce usted la tasa de aplicación de 4ta categoría		
3	Conoce usted del límite por recibo de 4ta categoría		
4	Conoce usted del límite de la suma de recibos mensual		
	Suspensión de 4ta	SÍ	NO
5	Conoce usted de la proyección de ingresos de 4ta categoría		
6	Conoce usted de la solicitud de 4ta categoría		
7	Conoce usted de la Retroactividad de suspensión de 4ta categoría		
	Renta de 5ta categoría		
	Determinación de impuesto	SÍ	NO
8	Conoce usted límite de retención de UIT de 5ta categoría		
9	Conoce usted de la Tasa Porcentual de 5ta categoría		
10	Conoce usted de Devoluciones por ajustes de 5ta categoría		
	Pago de Impuesto	SÍ	NO
11	Conoce usted de la Base de cálculo del IR de 5ta categoría		
12	Conoce usted del conocimiento Responsable con el pago de quinta		
13	Conoce usted las deducciones que se hacen por renta de 5ta		

Anexo 2: Matriz de operacionalización de variables

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	DEFINICION OPERACIONAL
Impuesto de Cuarta Categoría	Límite de renta	Conocimiento del límite de renta anual	Cuestionario Dicotómico Sí/ No
		Conocimiento de la tasa de aplicación	
		Conocimiento del límite por recibo	
		Conocimiento del límite de la suma de recibos mensual	
	Suspensión de Cuarta Categoría	Conocimiento de la proyección de ingresos	
		Conocimiento de la solicitud	
Impuesto de Quinta Categoría	Determinación de impuesto	Conocimiento de Retroactividad de suspensión	
		Conocimiento del límite de retención de UIT	
		Conocimiento de la Tasa Porcentual	
	Pago de Impuesto	Conocimiento de Devoluciones por ajustes	
		Conocimiento de la Base de cálculo del IR	
		Conocimiento Responsable con el pago de quinta	
		Conocimiento de las deducciones por quinta categoría	

Matriz de consistencia

Problemas	Objetivos	Hipótesis	Metodología
General	O. General	H. General	
¿Cuál es el nivel de conocimiento de la renta de cuarta categoría y quinta categoría en los trabajadores de la ciudad de Tarapoto?	Determinar el nivel de conocimiento de la renta de cuarta categoría y quinta categoría en los trabajadores de la ciudad de Tarapoto		Enfoque: Cuantitativo Tipo: Descriptivo
Específicos	O. Específicos	H. Específicas	
¿Cuál es el nivel de conocimiento de la renta de cuarta categoría en los trabajadores de la ciudad de Tarapoto?	Determinar el nivel de conocimiento del límite de renta de cuarta categoría en los trabajadores de la ciudad de Tarapoto		Diseño: No experimental y transversal
¿Cuál es el nivel de conocimiento de la renta de cuarta categoría en los trabajadores de la ciudad de Tarapoto?	Determinar el nivel de conocimiento de la suspensión de renta de cuarta categoría en los trabajadores de la ciudad de Tarapoto		Población: trabajadores de la ciudad de TPP
¿Cuál es el nivel de conocimiento de la renta de quinta categoría en los trabajadores de la ciudad de Tarapoto?	Determinar el nivel de conocimiento de la determinación del impuesto de quinta categoría en los trabajadores de la ciudad de Tarapoto		Muestreo: No probabilístico y por conveniencia
¿Cuál es el nivel de conocimiento de la renta de quinta categoría en los trabajadores de la ciudad de Tarapoto?	Determinar el nivel de conocimiento del pago de impuesto de quinta categoría en los trabajadores de la ciudad de Tarapoto		Muestra: 200 trabajadores Técnica de recolección de datos: Encuesta Instrumento: Cuestionario

Anexo 3: Validación del Instrumento


Nombres y Apellidos del Juez: Dr. Avelino Sebastián Villafuerte de la Cruz

Especialidad: Contador Público Colegiado

Institución donde labora: Universidad Peruana Unión

Años de experiencia profesional o científica: 20 años de experiencia profesional

Dictamen: Aprobado para aplicación
 Aplicar después de arreglar observaciones
 Observado



Dr. CPC. Avelino Sebastián Villafuerte de la Cruz
Contador Público Colegiado - CM 1086
Docente Categoría Principal

Firma del Juez.

Nombres y Apellidos del Juez: Carlos Daniel Rosales Bardalez

Especialidad: Contador Público Colegiado

Institución donde labora: Universidad Peruana Unión

Años de experiencia profesional o científica: 20 años de experiencia profesional

Dictamen: Aprobado para aplicación
 Aplicar después de arreglar observaciones
 Observado



CPC. CARLOS DANIEL ROSALES BARDALEZ
CONTADOR PUBLICO COLEGIADO
MAT. CCPSM. N° 19-209

Firma del Juez.

Nombres y Apellidos del Juez: Marisol Carranza Molina.

Especialidad: Contador Público Colegiado y con una Maestría en Administración de Negocios

MBA


Institución donde labora: Universidad Peruana Unión.

Años de experiencia profesional o científica: 10 años y 4 meses

Dictamen: Aprobado para aplicación

Aplicar después de arreglar observaciones

Observado



CPC Marisol Carranza Molina
MATRICULA Nº 19 - 1233

Firma del Juez.

Anexo 4: Validación de V de Aiken

Dimensiones	Ítems		Jueces
			Coefi
DIMENSIÓN 1	Item 1	Pertinencia	1.00
		Relevancia	1.00
		Claridad	1.00
	Item 2	Pertinencia	1.00
		Relevancia	1.00
		Claridad	1.00
	Item 3	Pertinencia	1.00
		Relevancia	1.00
		Claridad	1.00
	Item 4	Pertinencia	1.00
		Relevancia	1.00
		Claridad	1.00
DIMENSIÓN 2	Item 5	Pertinencia	1.00
		Relevancia	1.00
		Claridad	1.00
	Item 6	Pertinencia	1.00
		Relevancia	1.00
		Claridad	1.00
	Item 7	Pertinencia	1.00
		Relevancia	1.00
		Claridad	1.00
DIMENSIÓN 3	Item 8	Pertinencia	1.00
		Relevancia	1.00
		Claridad	1.00
	Item 9	Pertinencia	1.00
		Relevancia	1.00
		Claridad	1.00
Item 10	Pertinencia	1.00	
	Relevancia	1.00	
	Claridad	1.00	
DIMENSIÓN 4	Item 11	Pertinencia	1.00
		Relevancia	1.00
		Claridad	1.00
	Item 12	Pertinencia	1.00
		Relevancia	1.00
		Claridad	1.00
Item 13	Pertinencia	1.00	
	Relevancia	1.00	
	Claridad	1.00	

D1	Pertinencia	1.00
	Relevancia	1.00
	Claridad	1.00
D2	Pertinencia	1.00
	Relevancia	1.00
	Claridad	1.00
D3	Pertinencia	1.00
	Relevancia	1.00
	Claridad	1.00
D4	Pertinencia	1.00
	Relevancia	1.00
	Claridad	1.00
TOTAL	Pertinencia	100%
	Relevancia	100%
	Claridad	100%

Anexo 5: Mediciones del Alfa de Cronbach

Estadísticos de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,877	13

Estadísticos de la escala

Media	Varianza	Desviación típica	N de elementos
8,00	16,205	4,026	13