



UNIVERSIDAD  
PRIVADA  
DEL NORTE

# FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“CAUSAS DE LA EVASIÓN TRIBUTARIA DE RENTAS DE TERCERA CATEGORÍA EN LOS COMERCIANTES DE ABARROTOS UBICADOS EN LOS ALREDEDORES DEL MERCADO CENTRAL DE LA CIUDAD DE CAJAMARCA - AÑO 2017”

Trabajo de investigación para optar el grado de:

**Bachiller en Contabilidad y Finanzas**

**Autor**

Luis Alberto Cuba Díaz

**Asesor**

C.P.C. Lenin Rodríguez Castillo

**Cajamarca – Perú**

2017

## Tabla de contenido

ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA PRESENTACIÓN DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN .....	2
ACTA DE EVALUACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN .....	3
DEDICATORIA .....	4
AGRADECIMIENTO .....	5
INDICE DE TABLAS .....	7
INDICE DE FIGURAS .....	8
CAPITULO I INTRODUCCIÓN .....	10
1.1. Realidad Problemática .....	10
1.2. Formulación del problema .....	11
1.3. Objetivos .....	11
1.3.1. Objetivo General .....	11
1.3.2. Objetivos Específicos .....	11
1.4. Hipótesis .....	12
CAPÍTULO II METODOLOGÍA .....	13
2.1. Método inductivo-deductivo .....	13
2.2. Diseño y tipo de la investigación .....	13
2.3. Población y muestra .....	13
2.3.1. Población .....	13
2.3.2. Muestra .....	14
2.3.3. Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	14
2.3.4. Unidad de análisis .....	14
2.3.5. Programas para el procesamiento de datos y estadística .....	14
CAPÍTULO III RESULTADOS .....	15
CAPÍTULO IV CONCLUSIONES .....	27
Referencias .....	28
ANEXOS .....	29

## INDICE DE TABLAS

Tabla 1: ¿Desde hace cuánto tiempo se dedica a la venta de abarrotes?.....	15
Tabla 2: ¿Está formalizado? .....	16
Tabla 3: ¿Cuál es su grado de educación? .....	16
Tabla 4: ¿Cuál es el Régimen de su comercio? .....	17
Tabla 5: ¿Cuántos días a la semana trabaja? .....	18
Tabla 6: ¿Tiene trabajadores a su cargo? .....	19
Tabla 7: ¿Cuántos trabajadores tiene en planilla?.....	20
Tabla 8: ¿En cuánto estima sus ventas diarias en S/.? .....	20
Tabla 9: ¿Sus compras las realiza con factura? .....	21
Tabla 10: ¿A recibido capacitación tributaria SUNAT?.....	22
Tabla 11: ¿Conoce las normas tributarias de su régimen SUNAT? .....	23
Tabla 12: ¿Cuál es el monto promedio de sus ventas declaradas? .....	24
Tabla 13: ¿Qué porcentaje de ventas emite? .....	25

## INDICE DE FIGURAS

Figura 1: ¿Desde hace cuánto tiempo se dedica a la venta de abarrotes? .....	15
Figura 2 ¿Está formalizado? .....	16
Figura 3: Grado de Educación .....	17
Figura 4 Comerciantes según Régimen.....	18
Figura 5: Días de trabajo a la semana .....	19
Figura 6: ¿Tiene trabajadores a su cargo? .....	20
Figura 7: ¿Cuántos trabajadores tiene en planilla? .....	20
Figura 8: Ventas diarias en S/. .....	21
Figura 9: ¿Sus compras las realiza con factura?.....	22
Figura 10: A recibido capacitación tributaria SUNAT.....	23
Figura 11: Conoce las normas tributarias de su régimen SUNAT .....	24
Figura 12: Cuál es el monto promedio de sus ventas declaradas .....	25
Figura 13: ¿Qué porcentaje de ventas emite?.....	26

## RESUMEN

El propósito de esta investigación, es determinar cuáles son las causas más resaltantes en el problema de evasión tributaria para las rentas de tercera categoría en un segmento de la población dedicada a la comercialización de abarrotes en Cajamarca. La evasión tributaria a nivel de Sudamérica es un problema existente en la mayoría de los países cuya población trabajadora basa su economía con dedicación en negocios de menor tamaño, en los cuales básicamente se emplea la familia, o el menor número de empleados posible, ello en el Perú en general y particularmente en Cajamarca, conforma el segmento de las pequeñas y medianas empresas, el mismo que es caracterizado por una débil conciencia tributaria, afectando la recaudación fiscal y desalentando el desarrollo del país. En Perú existe evasión tributaria en todos los sectores económicos, en este sentido el presente trabajo de investigación está enfocado en el sector del comercio de abarrotes, donde la evasión se presenta en todos los procesos de compra y venta. En el trabajo de investigación se estudia las causas que inciden y motivan a los contribuyentes del sector de abarrotes ubicados en los alrededores del Mercado Central de Cajamarca incurrir en evasión tributaria para las rentas de tercera categoría. El trabajo de investigación titulado: "CAUSAS DE LA EVASIÓN TRIBUTARIA DE RENTAS DE TERCERA CATEGORÍA DE LOS COMERCIANTES DE ABARROTES UBICADOS EN LOS ALREDEDORES DEL MERCADO CENTRAL DE LA CIUDAD DE CAJAMARCA AÑO 2017.", presenta como objetivo general, conocer las causas que forman dicha evasión y cómo incurre el desconocimiento y la complejidad de normas tributarias en la evasión tributaria de rentas tercera categoría del sector de abarrotes, por lo que se espera que el trabajo constituya un valioso aporte para el desarrollo del sector comercio. Para la realización del presente trabajo se empleó el método: inductivo-deductivo, descriptivo; y como técnica de recopilación de información se utilizó la encuesta, luego se procedió a la clasificación, codificación y tabulación mediante el programa MS Excel el mismo que sirvió también para la presentación de cuadros y gráficos estadísticos los mismos que reflejan la opinión de los comerciantes, apoyados también en las fuentes informativas de la SUNAT. Los resultados nos demuestran que las causas que se asocian a la evasión tributaria en los comerciantes del sector de abarrotes ubicados en los alrededores del Mercado Central de Cajamarca, para el año 2017; son: el bajo nivel educativo, estudios de primaria 68% y secundaria 32%, además, un aspecto muy importante es el desconocimiento de normas tributarias debido a la ausencia de capacitación por parte de la SUNAT ya que un importante 39% señala no haberla recibido o desconocerla, más aún, cuando en esa misma proporción realizan sus compras, 39% sin comprobante de pago e igualmente el bajo nivel del emisión de comprobantes en sus ventas, menos del 40%.

**Palabras clave:** normas tributarias, evasión tributaria, abarrotes.

## **NOTA DE ACCESO**

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

## REFERENCIAS

- CORPORACIÓN ANDINA DE FOMENTO, CAF. (2011). *Estructura tributaria y evasión impositiva en América Latina*. CAF.
- Ediciones Caballero Bustamante. (2016). Especial de modificaciones tributarias. *Compendio Tributario*.
- Guarnecos. (2010).
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodología de la Investigación*. México: McGrawHill.
- Monje, C. (2011). *Metodología de la Investigación cuantitativa y cualitativa. Guía Didáctica*. Neiva: Universidad surcolombiana.