

La cultura tributaria y su influencia en la evasión de los tributos en un mercado de la ciudad de Cajamarca.

Tax culture and its influence on the evasion of taxes in a market in the city of Cajamarca.

Alaya Atalaya Juan¹

Otoya Díaz Galia Yessyka²

Vizcarra Mamani Ruby Domitil³

León Ramírez O'mayra⁴

Mego Núñez Onésimo⁵

RESUMEN.

Existe la necesidad de investigar sobre la cultura tributaria y su influencia en la evasión tributaria de los contribuyentes dedicados a la venta de abarrotos en un mercado de la ciudad de Cajamarca, el objetivo general fue determinar la influencia de la Cultura tributaria en la evasión de tributos de los contribuyentes dedicados a la venta de abarrotos, se aplicó el método inductivo, la técnica de la encuesta con el instrumento el cuestionario de 23 preguntas, la población fue de 293 elementos con una muestra de 64 elementos; las conclusiones más importantes fueron que los factores de la Cultura tributaria que influyen en la evasión tributaria en los contribuyentes dedicados a la venta de abarrotos en un mercado de la Ciudad de Cajamarca, cuyos factores son la falta de valores y conocimientos tributarios esto conlleva a evadir su responsabilidad como contribuyente el cual no ayuda al desarrollo de la Región, otros de los Factor es el desinterés por parte de la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria (SUNAT) que no imparte capacitaciones tributarias de las Normas y Leyes a los contribuyentes para disminuir la evasión fiscal.

Palabras Clave: Cultura Tributaria, Evasión de tributos, contribuyente.

¹ Estudiante de Maestría en Tributación y Gestión Fiscal de la Universidad Particular de Chiclayo, Sede Cajamarca, email: juanalaya1@hotmail.com

² Estudiante de Maestría en Tributación y Gestión Fiscal de la Universidad Particular de Chiclayo, Sede Cajamarca, email: galiayc@yahoo.es

³ Estudiante de Maestría en Tributación y Gestión Fiscal de la Universidad Particular de Chiclayo, Sede Cajamarca, email: vizcarrarubi@gmail.com

⁴ Estudiante de Maestría en Tributación y Gestión Fiscal de la Universidad Particular de Chiclayo, Sede Cajamarca, email: omayraleon1@hotmail.co.m

⁵ Doctor, Magister y Licenciado en Administración, docente la Universidad Señor de Sipan y Universidad Particular de Chiclayo, email: megoonesimo@crece.uss.edu.pe,one_mego@hotmail.com.

ABSTRACT

There is a need to investigate tax culture and its influence on the tax evasion of taxpayers engaged in the sale of groceries in a market in the city of Cajamarca, the general objective was to determine the influence of the tax culture on tax evasion of the taxpayers dedicated to the sale of groceries, the inductive method was applied, the technique of the survey with the instrument the questionnaire of 23 questions, the population was of 293 elements with a sample of 64 elements; the most important conclusions were that the factors of tax culture that influence tax evasion in the taxpayers dedicated to the sale of groceries in a market of the City of Cajamarca, whose factors are the lack of values and tax knowledge this leads to evade its responsibility as a taxpayer which does not help the development of the Region, other factors is the lack of interest on the part of the National Superintendency of Customs and Tax Administration (SUNAT) that does not provide tax training of the Rules and Laws to taxpayers to reduce tax evasion.

Key Words: Tax Culture, tax evasion, taxpayer.

I.- INTRODUCCION

(Henriquez, 2015), establece que la evasión tributaria es el uso de medios ilegales para reducir el pago de impuestos que le correspondería pagar a un contribuyente. La realidad problemática establecida se puede conceptualizar que los comerciantes dedicados a la venta de abarrotes del mercado de Cajamarca, no tienen una cultura tributaria por los que los lleva a la informalidad y por ende a la evasión tributaria, infringiendo las normas establecidas por Ley; cuyo planteamiento del problema fue ¿Cuál es la influencia de la Cultura tributaria en la evasión de tributos de los empresarios dedicados a la venta de abarrotes en un mercado de la Ciudad de Cajamarca.

Como antecedentes en el ámbito internacional (Gomez, 2011), señala, que el fenómeno de la evasión tributaria en los países de América Latina es un hecho generalizado de una magnitud tal que distorsiona los objetivos buscados a través de las normas tributarias y cuestiona los diseños de las reformas a ser adoptadas.

En el ambito Nacional, (Monteagudo, 2016) Manifiesta que la cultura es un conjunto de conocimientos, ideas, tradiciones y costumbres que caracterizan a un pueblo, es decir a una determinada época, debido a que se cultivan durante años, y se debe a factores determinantes como son el conocimiento, la disciplina y la participación; sobre todo esto anteriormente mencionado se debe crear una cultura tributaria individual con bases sólidas, ya que esta forma parte de una cultura de todo un país, una población con cultura tributaria solida conduce a que la población cumpla con sus deberes fiscales esto beneficia al estado porque esto posibilita que recaude más tributos y que este

dinero sea invertido en más obras públicas y demás actividades que beneficien a la población, siendo la SUNAT (Superintendencia Nacional de administración Tributaria), el ente que se encarga de recaudar y facilitar el control tributario para el estado beneficiando a todo el país.

En la ciudad de Cajamarca, siendo el comercio la actividad que más se practica en esta ciudad, se ha visto en los últimos años un incremento acelerado de los comerciantes dedicados a la venta de abarrotes en el mercado, habiendo la necesidad de implementar más mercados por el comercio ambulatorio, mercados que no abastecen a la población que acude a hacer sus compras y además compradores que vienen de otras ciudades para adquirir sus productos, lo que ocasiona una gran demanda produciendo la creación de más mercados donde se expenden mercadería sin ningún comprobante de pago, lo cual hace suponer un incremento considerable de nuevos contribuyentes para que cumplan con las obligaciones tributarias.

En el ámbito local, la Administración Tributaria no cuenta con programas de capacitación o charlas de información tributaria, tampoco diseños técnicos ni estrategias, para que asegure que las empresas con personería jurídica o naturales tengan la información pertinente sobre la tributación para que en coordinación con sus contadores eviten la evasión tributaria y desde los centros educativos trabajar con padres de familia para promover hábitos sobre la importancia de exigir o emitir comprobantes de pago, plan agresivo para reducir los niveles de incumplimiento tributario y lograr que la Administración Tributaria incremente la recaudación fiscal.

Como justificación científica tenemos a la Constitución Política del Perú, en su Artículo 74, al Texto Único Ordenado del Código Tributario Artículo 174° infracciones Relacionadas con la Obligación de Emitir y Exigir Comprobantes de Pago, de acuerdo a los antecedentes se estableció el objetivo general; Determinar la influencia de la Cultura tributaria en la evasión de tributos de los contribuyentes dedicados a la venta de abarrotes en un mercado de la Ciudad de Cajamarca.

II.- METODOLOGÍA

La investigación se desarrolló en la Ciudad de Cajamarca, en el año 2017, se trabajó con una población fue de 293 elementos, con una muestra de 64 elementos; el objeto de estudio fue la evasión tributaria en la ciudad de Cajamarca.

La investigación fue de tipo Descriptiva, Correlacional, porque se describieron las variables cultura tributaria y la evasión de tributos, el diseño fue no experimental transversal, porque los resultados se trabajaron tal cual se recogió la información, cuya aplicación del cuestionario fue en una determinada fecha.

Se utilizó el método inductivo, la técnica de la encuesta con su instrumento el cuestionario, para determinar la influencia de la Cultura Tributaria en la Evasión de Tributos de los Contribuyentes dedicados a la venta de abarrotes en el mercado de la Ciudad de Cajamarca. La información a partir de los datos obtenidos de la aplicación del cuestionarios y demás instrumentos, se tabulara haciendo uso del programa computacional SPSS (Statiscal Packagefor Social Sciences), del modelo de correlación de Pearson y nivel de confianza del 93%.

III. RESULTADOS

Tabla N° 5

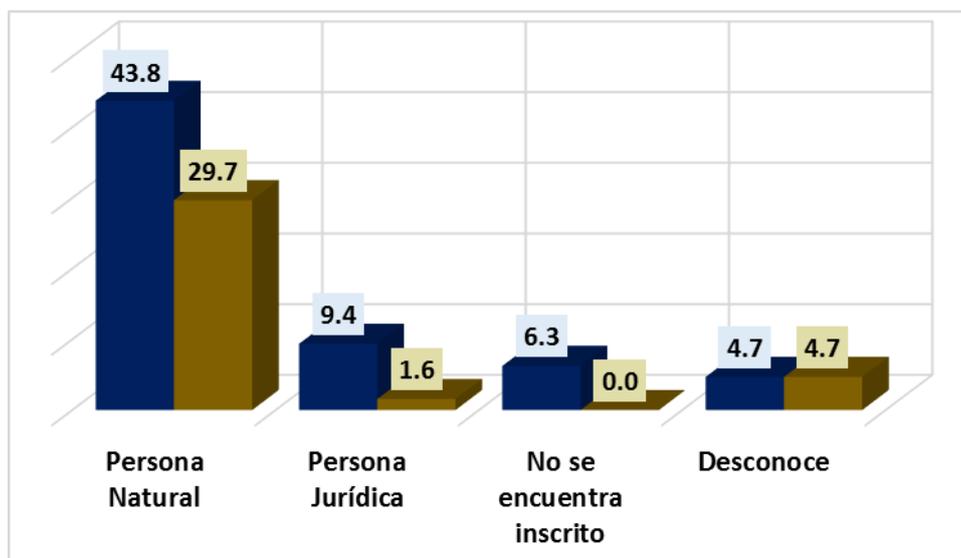
Forma de inscripción del negocio dedicado a la venta de abarrotes en el mercado de la ciudad de Cajamarca por sexo

Como se encuentra inscrito el negocio	Total		Genero			
			Masculino		Femenino	
	n	%	n	%	n	%
Persona Natural	47	73.4	28	43.8	19	29.7
Persona Jurídica	7	10.9	6	9.4	1	1.6
No se encuentra inscrito	4	6.3	4	6.3	0	0.0
Desconoce	6	9.4	3	4.7	3	4.7
Total	64	100.0	41	64.1	23	35.9

Fuente: Encuesta aplicada, Diciembre 2017

Figura N° 5

Forma de inscripción del negocio dedicado a la venta de abarrotes en el mercado de la ciudad de Cajamarca



En la tabla y figura 5, podemos observar que el 73.4% de los propietarios tienen inscrito sus negocios como persona natural, el 10.9% están inscritos como persona jurídica y el 6.3% no se encuentran inscritos. También podemos observar que el 43.8% de los propietarios inscritos como persona natural son varones y el 29.7% son mujeres.

Tabla N° 7

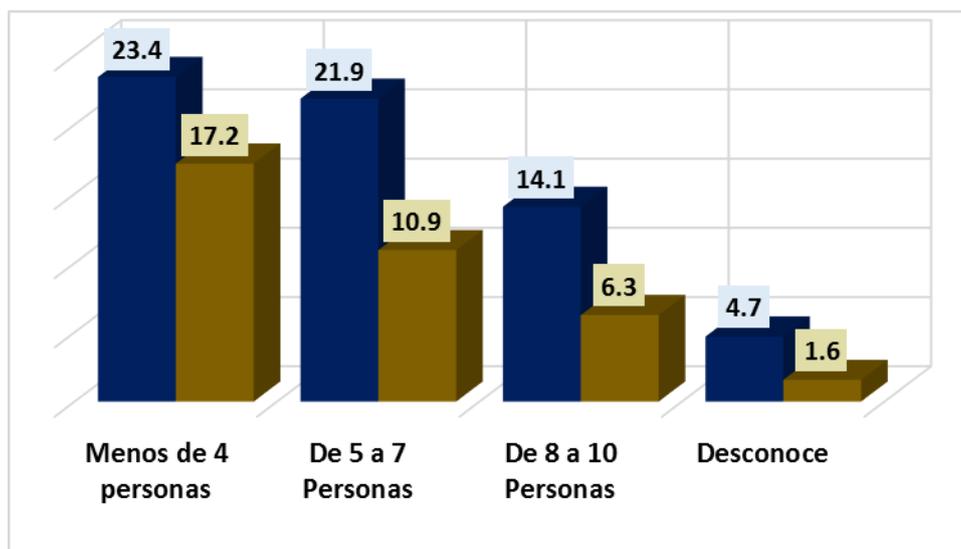
Cuántos de cada 10 clientes solicitan comprobantes de pago en los negocios dedicado a la venta de abarrotes en el mercado de la ciudad de Cajamarca por sexo.

De cada 10 clientes cuántos le solicitan comprobantes de pago	Total		Genero			
			Masculino		Femenino	
	n	%	n	%	n	%
Menos de 4 personas	26	40.6	15	23.4	11	17.2
De 5 a 7 Personas	21	32.8	14	21.9	7	10.9
De 8 a 10 Personas	13	20.3	9	14.1	4	6.3
Desconoce	4	6.3	3	4.7	1	1.6
Total	64	100.0	41	64.1	23	35.9

Fuente: Encuesta aplicada

Figura N° 7

Cuantos de cada 10 clientes solicitan comprobantes de pago en los negocios dedicado a la venta de abarrotes en el mercado de la ciudad de Cajamarca



En la tabla y figura 7, podemos observar que el 40.6% de los propietarios indican que menos de 4 por cada 10 personas le solicitan un comprobante de pago, mientras que el 32.8% manifiestas que son entre 5 a 7 personas los que solicitan dicho comprobante y el 20.3% de propietarios afirman que entre 8 a 10 personas lo solicitan.

Tabla N° 8

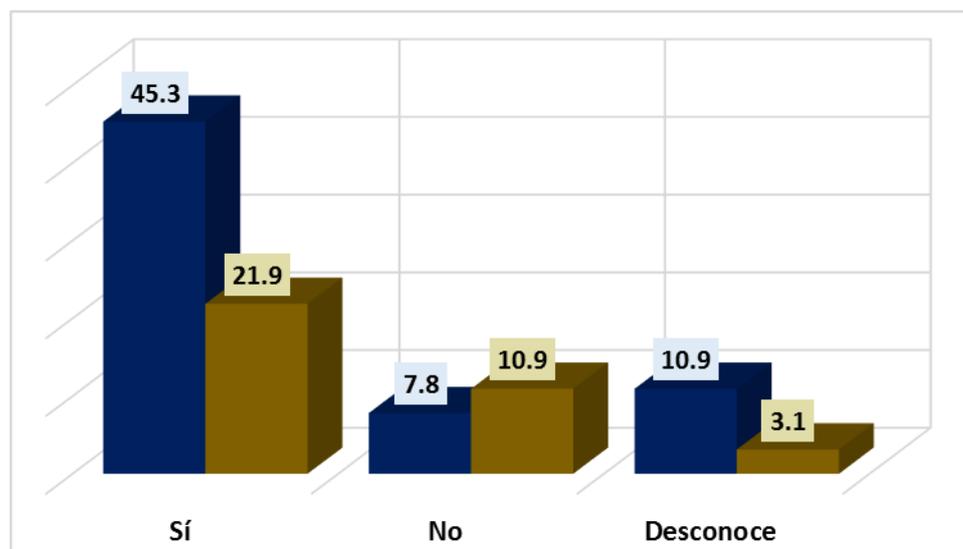
Conocimiento referente a pago de impuestos en los negocios dedicado a la venta de abarrotes en el mercado de la ciudad de Cajamarca por sexo.

Usted tiene conocimiento en cuanto a pago de impuestos	Total		Genero			
			Masculino		Femenino	
	n	%	n	%	n	%
Sí	43	67.2	29	45.3	14	21.9
No	12	18.8	5	7.8	7	10.9
Desconoce	9	14.0	7	10.9	2	3.1
Total	64	100.0	41	64.1	23	35.9

Fuente: Encuesta aplicada

Figura N° 8

Conocimiento referente a pago de impuestos en los negocios dedicado a la venta de abarrotes en el mercado de la ciudad de Cajamarca



En la tabla y figura 8, podemos observar que el 67.2% de los propietarios tienen conocimiento en cuanto a pago de impuestos, mientras que el 18.8% de propietarios no tienen conocimiento en cuanto a pago de impuestos y el 14% desconocen sobre el pago de impuestos.

Tabla N° 15

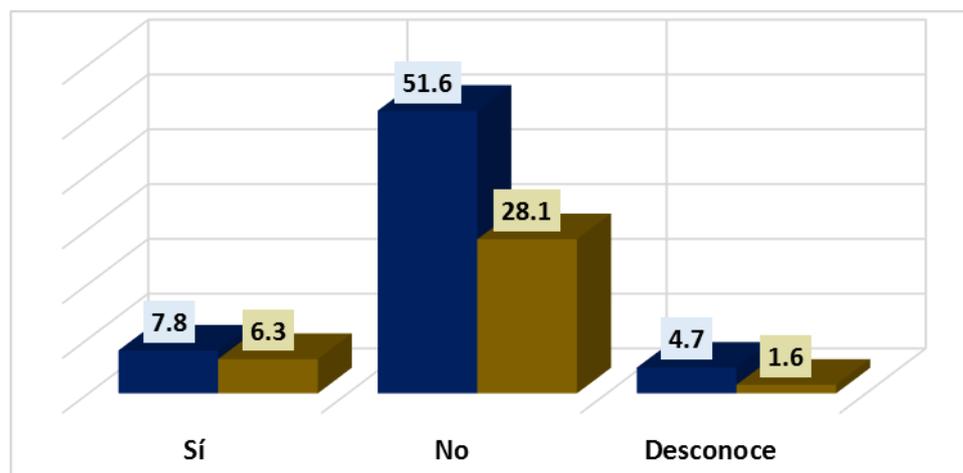
Ha recibido capacitación tributaria por parte de la superintendencia nacional de aduanas y administración tributaria en la región en los negocios dedicado a la venta de abarrotes en el mercado de la ciudad de Cajamarca por sexo.

Ha recibido capacitación tributaria por parte de la superintendencia nacional de aduanas y administración tributaria	Total		Genero			
			Masculino		Femenino	
	n	%	n	%	n	%
Sí	9	14.1	5	7.8	4	6.3
No	51	79.7	33	51.6	18	28.1
Desconoce	4	6.3	3	4.7	1	1.6
Total	64	100.0	41	64.1	23	35.9

Fuente: Encuesta aplicada

Figura N° 15

Ha recibido capacitación tributaria por parte de la superintendencia nacional de aduanas y administración tributaria en la región en los negocios dedicado a la venta de abarrotes en el mercado de la ciudad de Cajamarca



En la tabla y figura 15, podemos observar que el 79.7% de los propietarios no han recibido capacitación tributaria por parte de la superintendencia nacional de aduanas y administración tributaria, mientras que el 14.1% si han recibido capacitación y el 6.3% indican que desconocen sobre la capacitación tributaria.

Tabla N° 17

En su opinión la evasión de impuestos afecta la recaudación fiscal de la región en los negocios dedicado a la venta de abarrotes en el mercado de la ciudad de Cajamarca por sexo.

En su opinión la evasión de impuestos afecta la recaudación fiscal de la región	Total		Genero			
			Masculino		Femenino	
	n	%	n	%	n	%
Sí	32	50.0	19	29.7	13	20.3
No	10	15.6	9	14.1	1	1.6
Desconoce	22	34.4	13	20.3	9	14.1
Total	64	100.0	41	64.1	23	35.9

Fuente: Encuesta aplicada

Tabla N° 21

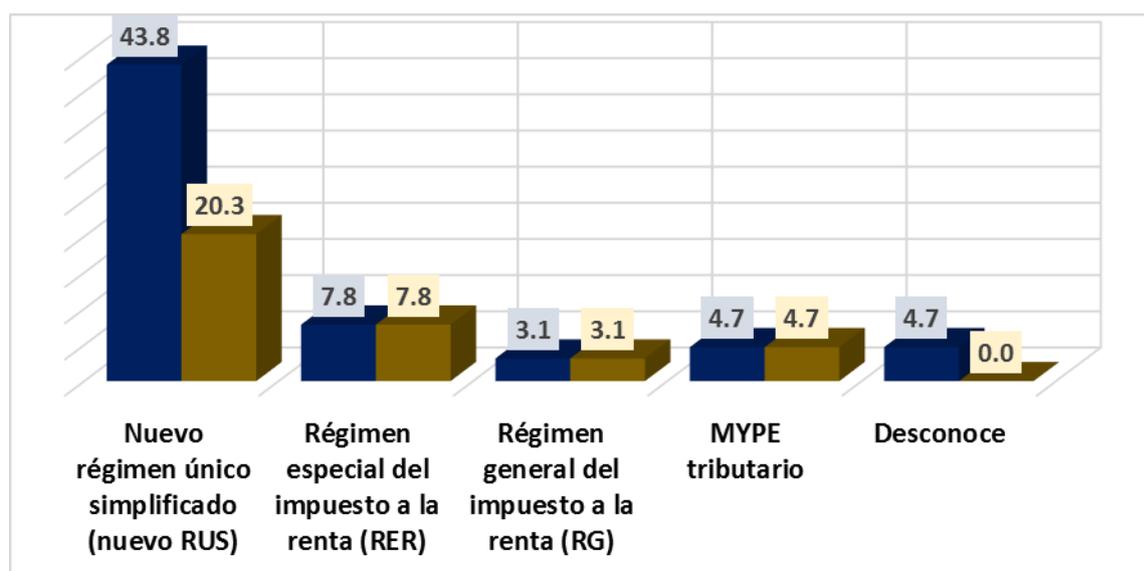
Régimen tributario en qué se encuentra los negocios dedicado a la venta de abarrotes en el mercado de la ciudad de Cajamarca por sexo.

Régimen tributario en qué se encuentra su negocio	Total		Genero			
			Masculino		Femenino	
	n	%	n	%	n	%
Nuevo régimen único simplificado (nuevo RUS)	41	64.1	28	43.8	13	20.3
Régimen especial del impuesto a la renta (RER)	10	15.6	5	7.8	5	7.8
Régimen general del impuesto a la renta (RG)	4	6.3	2	3.1	2	3.1
MYPE tributario	6		3		3	
Desconoce	3	4.7	3	4.7	0	0.0
Total	64	90.6	41	59.4	23	31.3

Fuente: Encuesta aplicada

FIGURA N° 21

Régimen tributario en qué se encuentra los negocios dedicado a la venta de abarrotes en el mercado de la ciudad de Cajamarca



En la tabla y figura 21, podemos observar que el 64.1% de los propietarios indican que el régimen tributario en qué se encuentra su negocio es en el RUS, mientras que el 15.6% se encuentran en el régimen especial RER y solo el 4.7% desconocen en que régimen tributario se encuentra.

IV. DISCUSION.

Para Identificar las características que tiene la Cultura tributaria de los contribuyentes dedicados en la venta de abarrotes en el mercado de la Ciudad de Cajamarca, se establecieron indicadores el cual consta de las siguientes dimensiones: 3 preguntas relacionadas a valores tributarios, 2 preguntas a normas legales y sanciones tributarias, 6 preguntas relacionadas a tecnología tributaria.

De los resultados obtenidos de la encuesta realizada a los comerciantes dedicados a la venta de abarrotes, determinamos que por falta de cultura tributaria y el conocimiento sobre la Ley de Sociedades, inscriben su negocio como personas naturales hecho que limita el desarrollo empresarial, como se aprecia en la tabla N° 05, que 73.74% están inscritos como persona natural. El 10.90% son personas jurídicas. El 6.30% no tienen Ruc. El 9.4% desconocen.

En la Tabla 06 analizamos que sus ventas de los comerciantes oscila entre el 0 a 200 soles diarios, equivalente al 29.7% de sus ventas, lo que establece que por falta de cultura tributaria evaden ingresos para no pagar impuestos reales.

En la Tabla 07 observamos que los comerciantes no entregan comprobantes de pago mientras que el cliente no lo solicite, de las encuestas determinamos que el 40.6% de cada 4 clientes solicitan comprobantes de pago. Por falta de valores tributarios como la honestidad, la integridad y la solidaridad, el comerciante trata de evadir sus impuestos y no cumplen con la entrega de comprobantes de pago.

En cuanto a conocimientos tributarios los comerciantes encuestados el 43% tienen un vago conocimiento de los derechos y obligaciones tributarios, el 12% no tienen conocimiento y el 9% desconoce totalmente, según las Tabla 08, así como en la Tabla 09 observamos que el 51.6% cree que el IGV lo paga el comerciante, esto demuestran que no tienen un conocimiento preciso sobre el pago de impuestos.

Los comerciantes no tienen un conocimiento y uso adecuado de las tecnologías dadas por la SUNAT; además no conocen su función principal, como indica en la Tabla 10 donde el 32.8% piensa que es un Ente Fiscalizador. Los comerciantes en estudio en un 46.8% desconocen los derechos y obligaciones como contribuyentes, como figura en la Tabla 11 y en un 60.9% tienen noción general de la tasa del IGV y un alto porcentaje desconocen totalmente, tal como refleja la Tabla 12. De la encuesta realizada que se plasma en la Tabla 13 sobre el conocimiento de Clave Sol, el 39.11% no sabe y otros desconocen totalmente.

Los comerciantes indican que la evasión de impuestos se debe a la falta de capacitación de la cultura tributaria, como indica en la Tabla 14 con un 54.7%, además el 79.7% refiere que nunca se recibió una capacitación tributaria por parte de la SUNAT, demostrado en la Tabla 15.

Los comerciantes del mercado de abarrotes de Cajamarca, tienen poca cultura tributaria, es decir tienen escaso conocimiento sobre las normas y leyes tributarias, así como los beneficios y derechos en cuanto a pago de tributos, no han sido capacitados por SUNAT, por lo que les lleva a no entregar comprobantes de pago y a no pagar impuestos, si contarían con un amplio conocimiento del sistema tributario los comerciantes tendrían una disposición voluntaria de tributar.

Para analizar los niveles de evasión tributaria de los contribuyentes dedicados a la venta de abarrotes en el mercado de la Ciudad de Cajamarca, año 2016, hemos establecido tres indicadores carencia de una conciencia tributaria con 3 preguntas, sistema tributario poco transparente con 3 preguntas, administración tributaria poco flexible con 2 preguntas.

De los encuestados determinamos que el 78.1% (Tabla 16) indican que entregan comprobantes de pago, existiendo una contradicción con los resultados de la Tabla 7 donde se menciona que sólo entregan comprobantes de pago cuando lo solicita el cliente. El 50% no sabe y/o desconocen que la evasión de la recaudación fiscal afecta negativamente a la Región como se demuestra en la Tabla 17. El 60.9% conocen desde que monto se debe entregar un comprobante de pago, (Tabla 18) sin embargo, no lo hacen por falta de conciencia tributaria afectando la recaudación fiscal repercutiendo en el desarrollo de la Región.

En la Tabla 19 el 57.8% piensan que el responsable de la infracción tributaria de no entregar comprobante de pago es el contribuyente, mientras que el 42.1% refieren otras opciones, de la misma manera en la Tabla 20 el 50% está de acuerdo con que la evasión de impuestos es una resistencia a la contribución de la Región; del total de comerciantes el 64.1% (Tabla 21) se encuentran en Régimen Único Simplificado (RUS), el cual es utilizado como un medio de evasión, esto demuestra, la ineficiencia del Ente Recaudador en la fiscalización de los contribuyentes por la falta de transparencia.

El 87.3% están inscritos en SUNAT, sin embargo en relación a los resultados anteriores estos evaden impuestos, como se observa en la Tabla 22. El 34.4% creen que es común que las personas no paguen impuestos (Tabla 23), en razón de que SUNAT es poco flexible con los contribuyentes.

Los niveles de evasión tributaria según los resultados antes descritos son muy elevados, esto se da en la mayoría de los comerciantes del mercado de abarrotes de Cajamarca, por ejemplo el 64.1% se

encuentran en Régimen Único Simplificado (RUS), este Régimen es un medio que facilita en evadir los tributos, la falta de una conciencia tributaria te lleva a no tener una voluntad en los deberes tributarios, muchos conocen que el cumplimiento de estos deberes acarrea un beneficio común para la Región en el cual ellos están insertados, pero sin embargo el 50% no está de acuerdo con que la evasión de impuestos es una resistencia a la contribución de la Región, como consecuencia a una Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria poco transparente y muy flexible con los contribuyentes.

Al establecer los factores de la Cultura tributaria que influyen en la evasión tributaria en los contribuyentes dedicados a la venta de abarrotes en el mercado de la Ciudad de Cajamarca, año 2016. Determinamos en la investigación que el factor preponderante es la falta de valores y conocimientos tributarios esto conlleva a evadir su responsabilidad como contribuyente el cual no ayuda al desarrollo de la Región. Como segundo Factor es el desinterés por parte de la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria (SUNAT) que no imparte capacitaciones tributarias de las Normas y Leyes a los contribuyentes para disminuir la evasión fiscal.

Al culminar esta investigación llegamos a la conclusión que la cultura tributaria influye en la evasión de tributos de los contribuyentes dedicados a la venta de abarrotes en el mercado de la Ciudad de Cajamarca, demostrando que la Hipótesis General es cierta, descartando la Hipótesis Nula

5. CONCLUSIONES.

Los comerciantes del mercado de abarrotes de Cajamarca, tienen poca cultura tributaria, es decir tienen escaso conocimiento sobre las normas y leyes tributarias, así como los beneficios y derechos en cuanto a pago de tributos, no han sido capacitados por SUNAT, por lo que les lleva a no entregar comprobantes de pago y a no pagar impuestos, si contarían con un amplio conocimiento del sistema tributario los comerciantes tendrían una disposición voluntaria de tributar

Los niveles de evasión tributaria según los resultados antes descritos son muy elevados, esto se da en la mayoría de los comerciantes del mercado de abarrotes de Cajamarca, por ejemplo el 64.1% se encuentran en Régimen Único Simplificado (RUS), este Régimen es un medio que facilita en evadir los tributos, la falta de una conciencia tributaria te lleva a no tener una voluntad en los deberes tributarios, muchos conocen que el cumplimiento de estos deberes acarrea un beneficio común para la Región en el cual ellos están insertados, pero sin embargo el 50% no está de acuerdo con que la evasión de impuestos es una resistencia a la contribución de la Región, como consecuencia a una Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria poco transparente y muy flexible con los contribuyentes.

Al establecer los factores de la Cultura tributaria que influyen en la evasión tributaria en los contribuyentes dedicados a la venta de abarrotes en el mercado de la Ciudad de Cajamarca, año 2016. Determinamos en la investigación que el factor preponderante es la falta de valores y conocimientos tributarios esto conlleva a evadir su responsabilidad como contribuyente el cual no ayuda al desarrollo de la Región. Como segundo Factor es el desinterés por parte de la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria (SUNAT) que no imparte capacitaciones tributarias de las Normas y Leyes a los contribuyentes para disminuir la evasión fiscal.

Al culminar esta investigación llegamos a la conclusión que la cultura tributaria influye en la evasión de tributos de los contribuyentes dedicados a la venta de abarrotes en el mercado de la Ciudad de Cajamarca, demostrando que la Hipótesis General es cierta, descartando la Hipótesis Nula.

5.3. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.

Bravo, F. (2011). *Cultura Tributaria*. Lima - Perú: IATA.

Cabrejos, J. (2011). *La Política Tributaria y su Influencia en la Cultura Tributaria de los Comerciantes del Mercadillo Bolognesi*. Tacna: Universidad de Tesís.

Chicas, M. (2011). *Tesis: "Propuesta para crear una Unidad Móvil de Capacitación como Herramienta para el Fortalecimiento de la Cultura Tributaria en Guatemala"*. Guatemala.

Edna, B. C. (2014). "La Cultura Tributaria como herramienta política fiscal, con énfasis en la experiencia de bogotá". *Revistas Ciudades Estados y Política*, 21.

Eduardo, F. (2014). *Administración Tributaria*.

Esperanza, Q. d. (2014). *La Evasión Tributaria y su Influencia en la Recaudación Fiscal en el Perú y Latinoamérica*. LIMA - PERU: REPOSITORIO ACADÉMICO USMP.

Gomez, S. J. (2011). *Estructura Tributaria y Evasión Impositiva en América Latina*. Corporación Andina.

Hanco, L. O. (2015). "Nivel De Cultura Tributaria Y Su Influencia En El Cumplimiento De Las Obligaciones Tributaria De Los Comerciantes Del Mercado Internacional San Jose De La Ciudad De Juliaca Periodos 2012 - 2013". Puno: Universidad de Puno.

Henriquez, J. Y. (2015). "Evasión Tributaria: Atentado a la Equidad". *Estudios Tributarios*, 13. Obtenido de www.revistaestudiostributarios.uchile.cl

Huamán Juver Edgar Marin Bolaños, T. M. (2016). *Tesis: Cultura Tributaria e Influencia en la Disminución de Infracciones mas Frecuentes del Código Tributario por los Contribuyentes*

- régimen general sunar Cajamarca 2015*. CAJAMARCA - PERÚ: Universidad Privada del Norte.
- Humberto, P. Ñ. (2013). *Metodología de la Investigación*. Ediciones de la U.
- Jherterly, C. Z. (2016). *Tesis: "Las Causas que Motivan la Evasión Tributaria en las Empresas Constructoras de la Ciudad de Puno en los Periodos 2013 al 2014"*. Puno - Perú: Universidad de Puno.
- Jiménez, J. G. (2011). *Documento de proyecto "Evasión y equidad en América Latina"*. Chile.
- Jiménez, J. G. (2011). En su documento de proyecto: *Evasión y Equidad en América Latina. XXII Seminario Regional de Política Fiscal - Cepal*. Santiago de Chile: CEPAL.
- Karina, M. M. (2017). *Tesis: Nivel de Cultura Tributaria y su incidencia en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los comerciantes del mercado internacional 24 de octubre de la ciudad de Juliaca periodo 2015*. Puno - Perú: Universidad Nacional del Altiplano.
- Luz Gómez, J. M. (2011). *"La Difusión de la Cultura Tributaria y su influencia en el sistema educativo peruano"*. Lima: Universidad Nacional Mayor de San Marcos.
- Manuel, A. R. (2015). *Importancia de la Cultura Tributaria en el Perú*. Tarapoto - Perú: Universidad Peruana Unión.
- Marín Bolaños Juvéer Edgar, T. H. (2016). *Tesis: "Cultura Tributaria e Influencia en la Disminución de Infracciones más Frecuentes del Código Tributario por los Contribuyentes Regimen General SUNAT - Cajamarca - 2015"*. Cajamarca - Perú: Universidad Privada del Norte.
- Martin, G. (19 de febrero de 2016). *Martin Garciolo.com*. Obtenido de Martin Garciolo.com: <http://www.martingarciolo.com/blog/lotributos>
- Mercedes, F. (2011). *Tesis: "Conciencia Tributaria en los Contribuyentes del Sector Parcelas II Municipio Anaco"*. Venezuela.
- Monteagudo, F. M. (2016). *Tesis: "Nivel de Cultura Tributaria y su incidencia en el cumplimiento de las Obligaciones Tributarias de los comerciantes del Mercado Internacional de la ciudad de Juliaca, período 2015"*. Juliaca - Puno: Universidad Nacional del Altiplano.
- Naciones, U. (2017). *Informe del Instituto de las Naciones Unidas para la Investigación del Desarrollo Economico*. Naciones Unidas: ONU - WIDER.
- Rodrigo Delgado, L. (2015). *Tesis: "La Educación Tributaria como Media para Incrementar la Recaudación Fiscal de Chota, 2013"*. Chota - Cajamarca - Perú.: Universidad Nacional de Cajamarca.
- Valencia, D. (2013). *Tesis. "La Política Tributaria y su Influencia en la Cultura Tributaria de los Comerciantes del Mercado Vino Canchon"*. San Jeronimo - Cusco: Universidad San Jerónimo.
- Yman Arrieta Leslye Katheryn, Y. M. (2016). *Tesis: " Programa de Difusión Tributaria y su Incidencia en la Cultura Tributaria de los Comerciantes del Mercado Modelo de Tumbes"*. Tumbes: Universidad Nacional de Tumbes.