

CULTURA Y CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS EN EL MERCADO MOSHOQUEQUE DEL DISTRITO DE JOSE LEONARDO ORTIZ - CHICLAYO.

Brayan Edquén Sanchez

✉ brayan.edquen@unmsm.edu.pe
Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Lima
– Perú

Cynthia Fiestas Ñiquen

✉ cynthia.fiestas@unmsm.edu.pe
Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Lima
– Perú

RESUMEN

El principal objetivo del presente estudio de investigación es determinar la relación que existe entre cultura tributaria y cumplimiento de obligaciones tributarias, en el centro de abastos Moshoqueque, localizado en el departamento de Lambayeque, se busca identificar las limitaciones que influyen en los comerciantes para cumplir con sus obligaciones tributarias. El alcance del presente trabajo se determinó de tipo correlacional; para la población objeto de análisis se consideró 175 negociantes del mercado principal en mención, diseño no experimental, la metodología utilizada en esta investigación para la recolección de datos fue la encuesta y como instrumento un cuestionario aplicado a los 175 contribuyentes del mercado Moshoqueque. Los resultados indican, que un 47% tiene un nivel regular de cultura tributaria y el cumplimiento de obligaciones tributarias muestra un 46%, por lo que se comprueba que existe una relación significativa entre la cultura y el cumplimiento tributario en el mercado de abastos Moshoqueque. Se concluye que, cuando el nivel de cultura tributaria es mayor los vendedores del mercado principal cumplen con sus obligaciones tributarias, por lo que es crucial realizar intervenciones específicas para fomentar una mayor conciencia y motivación en relación con las obligaciones tributarias.

Palabras clave: cumplimiento, cultura, obligaciones, tributo.

ABSTRACT

The main objective of this research study is to determine the relationship that exists between tax culture and compliance with tax obligations, in the Moshoqueque supply center, located in the department of Lambayeque, it seeks to identify the limitations that influence merchants to comply with their tax obligations. The scope of this work was determined to be correlational; For the population under analysis, 175 merchants from the main market in question were considered, non-experimental design, the methodology used in this research for data collection was the survey and as an instrument a questionnaire applied to the 175 taxpayers of the Moshoqueque market. The results indicate that 47% have a regular level of tax culture and compliance with tax obligations shows 46%, therefore it is proven that there is a significant relationship between culture and tax compliance in the Moshoqueque supply market. It is concluded that, when the level of tax culture is higher, sellers in the main market comply with their tax obligations, so it is crucial to carry out specific interventions to promote greater awareness and motivation in relation to tax obligations.

Keywords: compliance, culture, obligations, tribute.

1. INTRODUCCIÓN

En el presente trabajo de investigación, la carencia de cultura y conciencia tributaria continúa siendo un desafío considerable, debido a que afecta el cumplimiento a la recaudación de impuestos, según (SUNAT, 2024) pretende establecer un programa de cumplimiento tributario que ayude a tener un mejor entendimiento y relación entre los obligados tributarios y la entidad recaudadora.

Este estudio surge de la necesidad por mejorar la recolección de tributos en el principal mercado de abastos Moshoqueque, situado en la provincia de Chiclayo, distrito de José Leonardo Ortiz, en donde muchos contribuyentes no tienen conocimiento sobre el proceso que la administración tributaria establece para satisfacer las responsabilidades tributarias, por ello (SUNAT, 2023), mediante las campañas de formalización se enfoca en promover y facilitar a que los comerciantes puedan cumplir con el pago de sus tributos, con el objetivo de reducir brechas de incumplimiento en los procedimientos de inscripción, presentación y cancelación de tributos.

Respecto a la cultura tributaria en la provincia de Chiclayo, (Hernández & Juape, 2021), en su estudio de tesis de grado, mencionan que, el objetivo fue establecer un programa en práctica de conciencia tributaria que ayudaría a los contribuyentes del Mercado Minorista Modelo, cumplan con el pago de sus impuestos, obteniendo como resultado que la razón del incumplimiento tributario se debe a una escasa cultura y conciencia tributaria.

w

En referencia a la cultura tributaria, se

evidencia que existe informalidad y desconocimiento tributario por parte de los contribuyentes que pertenecen al Centro de abastos Modelo provocando baja recaudación de impuestos.

Respecto a las obligaciones tributarias y su cumplimiento en la región de Chiclayo, según (Vásquez & Rojas, 2021) en su estudio de grado de la universidad, indica que el propósito fundamental fue implementar actividades destinadas al fortalecimiento de cultura, obteniendo en sus hallazgos un reporte que indica la escasa recepción de información sobre normas tributarias, por lo que el contribuyente no muestra motivación para pagar voluntariamente sus tributos.

En referencia al cumplimiento tributario, se evidencia que los negociantes del centro comercial Aguas Verdes, presentan un escaso nivel de cumplimiento de sus responsabilidades tributarias, ya que muchas veces solo cumplen para prevenir multas o la clausura de sus negocios.

En el caso específico, la actividad económica actual del Mercado de abastos Moshoqueque, se ha observado un alto nivel de informalidad, donde muchos comerciantes ofrecen sus productos sin emitir documentos tributarios como boletas o facturas. Esto indica que están incumpliendo con las responsabilidades en el pago de tributos lo que provoca un inconveniente al recaudar impuestos.

Según lo presentado en este estudio, se sugiere efectuar un análisis, para medir el grado de cultura y cumplimiento tributario de los vendedores del centro de abastos mayorista Moshoqueque, del distrito de José Leonardo Ortiz.

2. MATERIALES Y MÉTODOS

El presente estudio de investigación es de enfoque cuantitativo, debido a que se recogerán datos y se evalúan las variables de la investigación.

La investigación se considera cuantitativa porque busca la máxima objetividad posible, debido a que los eventos observados y medidos no deben estar afectados de ninguna manera por el explorador, evitando que las tendencias influyan o afecten los resultados del estudio, según Tapia, M et al (2020)

Este estudio se enmarca en el nivel y/o alcance correlacional, ya que pretende determinar la relación existente entre las dos variables de estudio, como son la Cultura Tributaria y el Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias, observando los factores académicos, sociales, tributarias de los comerciantes del mercado Moshoqueque ubicado en el distrito de José Leonardo Ortiz, es decir analizar la esencia del objeto de estudio sin realizar ninguna alteración.

Según, Arispe, C. et al (2020) el grado correlacional de la investigación se enfoca en examinar la relación entre 2 o más variables para identificar posibles asociaciones o vínculos entre ellas, por lo que no busca establecer causalidad directa sino más bien como varían las variables en conjunto y como se relacionan.

El diseño empleado es de tipo no experimental con el propósito de observar y detallar el comportamiento de fenómenos o acontecimientos de estudio en su entorno natural, sin realizar ninguna modificación, por lo que no se manipuló las variables,

ya que fueron observados tal y como ocurrieron en su contexto original.

Según Arias, J. & Covinos, M. (2021) en el diseño de tipo no experimental, no se implementan factores o circunstancias experimentales a los indicadores en investigación, los sujetos son analizados en su contexto natural sin modificar ni manipular durante el proceso.

La técnica aplicada fue la encuesta, la cual se ha aplicado a 175 comerciantes del mercado de Moshoqueque, a través de la encuesta se recopilarán los datos requeridos, para establecer medidas cuantitativas con relación al nivel de cultura y cumplimiento tributario, con el propósito de establecer medidas cuantitativas con relación a las diversas características de la población estudiada. El procesamiento de los datos se llevó a cabo utilizando el programa estadístico SPSS versión 26.0. Los resultados se presentaron mediante gráficos, los mismos que fueron analizados en función de los objetivos de la investigación.

3. RESULTADOS

A continuación, se exponen los resultados de la encuesta realizada, los mismos que se organizan de acuerdo a las variables: Cultura tributaria y Cumplimiento de las obligaciones, teniendo como objetivo determinar la relación entre ambas variables.

En la tabla 1 y gráfico 1, relacionado a la cultura tributaria, se analiza y evalúa en que categoría se encuentran los negociantes del centro de abastos Moshoqueque; esto se obtuvo tras el desarrollo de un cuestionario conformada de 06 interrogantes,

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Eficiente	28	16,0
	Bueno	44	25,1
	Regular	83	47,4
	Deficiente	20	11,4
	Total	175	100,0

Tabla 1: Análisis según la categoría de Cultura Tributaria del Centro de abastos Moshoqueque, distrito José Leonardo Ortiz.

Fuente: SPSS

Elaborado: Brayan Edquen – Cynthia Fiestas

CULTURA TRIBUTARIA

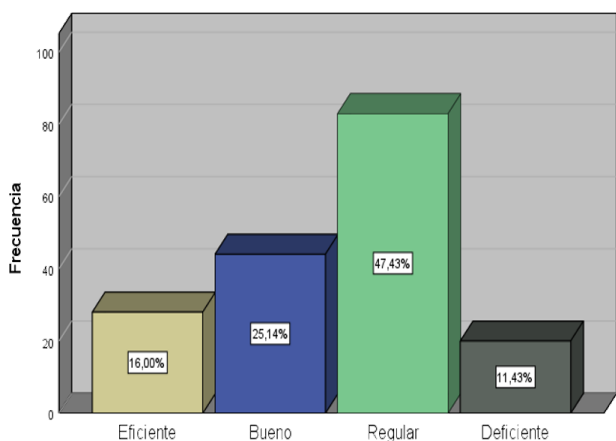


Gráfico 1: Evaluación según la categoría de Cultura Tributaria

Fuente: Cuestionario

Elaborado: Brayan Edquen – Cynthia Fiestas

observamos que, de 175 comerciantes encuestados, el 16% cuenta con un grado eficiente, un 25.14% de los encuestados tienen un nivel de cultura bueno, el 47.43% tienen un nivel de cultura regular y el 11.43% cuenta con un nivel deficiente en cultura tributaria. Esto se debe a la falta de capacitación formal en materia tributaria lo que limita su comprensión de las leyes, complejidad de las normas tributarias ya que las leyes y regulaciones pueden ser complejas y difíciles de entender para los comerciantes que no tienen formación en el área, bajo interés o motivación, falta de

implementación de políticas educativas, etc.

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Eficiente	8	4,6
	Bueno	38	21,7
	Regular	109	62,3
	Deficiente	20	11,4
	Total	175	100,0

Tabla 2: Análisis según la categoría del Cumplimiento tributario del Centro de abastos Moshoqueque, distrito de José Leonardo Ortiz.

Fuente: SPSS

Elaborado: Brayan Edquen – Cynthia Fiestas

CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

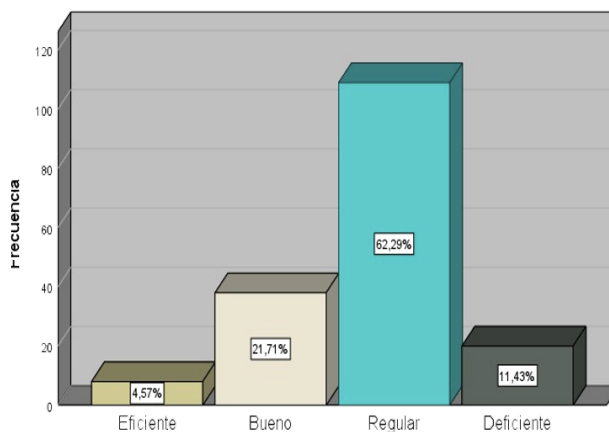


Gráfico 2: Evaluación según la categoría del Cumplimiento tributario

Fuente: Cuestionario

Elaborado: Brayan Edquen – Cynthia Fiestas

En la tabla 2 y gráfico 2, se analiza y evalúa la categoría del cumplimiento tributario respectivamente, de los vendedores del centro mayorista en Moshoqueque; esto se llevó a cabo mediante la ejecución de un cuestionario integrada por 06 interrogantes, los resultados muestran el grado de la variable en mención entre los vendedores del mercado Moshoqueque, se observa que de 175 contribuyentes encuestados, el 4.57% cuenta con un grado eficiente, el 21.71% con un nivel bueno, el 62.29% presenta un nivel regular de cultura tributaria y el 11.43% es de grado deficiente.

Esto se debe a la falta de recurso para el cumplimiento ya que los comerciantes pueden enfrentar limitaciones sea de recursos, tiempo o personal que dificultan el cumplimiento pleno de sus obligaciones, procesos administrativos complejos pueden desincentivar debido a la dificultad de cumplir con todos los requisitos.

Obligaciones Tributarias en el Mercado Moshoqueque del distrito de José Leonardo Ortiz – Chiclayo.

Estos hallazgos son similares con lo encontrado por (Enrique & Garcia, 2019) en el mercado Modelo de la provincia de Chiclayo, en donde se observó que los vendedores no están informados con respecto a las disposiciones tributarias actuales, principalmente por la escasez de formación proporcionada por la Administración tributaria, además ignoran las ventajas que el cumplimiento tributario puede traer a sus empresas. Por lo que concluye que la relación de las variables es significativa, es por eso que los negociantes en Chiclayo, no se sienten incentivados a adherirse a las regulaciones fiscales y por ello su recaudación es baja.

Correlaciones

		X	Y
Rho de Spearman	X		
	Coefficiente de correlación	1,000	,760**
	Sig. (bilateral)	.	<.001
	N	175	175
Y	Coefficiente de correlación	,760**	1,000
	Sig. (bilateral)	<.001	.
	N	175	175

** La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Tabla 3
Correlación entre la cultura tributaria y cumplimiento de las obligaciones tributarias.
Fuente: Brayan Edquen y Cynthia Fiestas

Según la prueba de estadística Rho de Spearman, muestra que la probabilidad $p < ,001$ es menor que el nivel de significancia. Por lo que, se concluye que existe una relación altamente significativa entre las variables de cultura tributaria y el cumplimiento de las obligaciones tributarias. Debido a que el nivel de correlación es $r = ,760$, lo que indica una relación positiva. Esto sugiere que, a medida que aumenta la cultura tributaria, los comerciantes tienden a cumplir en mayor medida sus obligaciones fiscales.

4. DISCUSIÓN

Los resultados obtenidos en la presente investigación se puede evidenciar un alto grado de relación entre las variables: Cultura Tributaria y Cumplimiento de

Por lo expuesto se concluye que, los vendedores del principal mercado de abastos Moshoqueque, se sitúa en una categoría regular con respecto a la cultura tributaria, ya que los vendedores tienen un conocimiento limitado sobre las condiciones particulares del sistema tributario del cual son parte, lo que afecta la capacidad para cumplir adecuadamente con las obligaciones fiscales. Asimismo, se identifica que la mayoría de los comerciantes no participan en talleres y conferencias de formación proporcionadas por SUNAT sobre temas tributarios.

Asimismo, coinciden con lo hallado por (Gomez, 2024), menciona un enfoque de desconocimiento por parte de los negociantes del mercado central de Lambayeque, respecto a sus deberes tributarios y beneficios fiscales, lo cual influye en el comportamiento de los

comerciantes, asimismo los comerciantes solo conocen aspectos basicos de la tributación y desconocen los beneficios o facilidades ofrecidos por las instituciones fiscalizadoras.

Se encuentra a (Manayay & Quesquén, 2019), quien coincide que el desconocimiento de las obligaciones afecta tributariamente al cumplimiento pago de tributos en los comerciantes del centro de abastos Modelo, por lo que plantea que enfoques se pueden establecer para optimizar la comprensión y el cumplimiento, esto incluye incluir la propuesta para mejorar la educación tributaria, aumentar la comunicación con los comerciantes y diseñar incentivos para un mejor cumplimiento.

Teniendo en cuenta los resultados de las investigaciones se puede inferir que, en el principal mercado Moshoqueque, existe un grado de categoría regular de cumplimiento de responsabilidades tributarias, puesto que los comerciantes no están al tanto sobre el destino de los impuestos recaudados, este desconocimiento conlleva a disminuir su motivación para cumplir de manera efectiva con sus pagos tributarios, asimismo numerosos vendedores del centro mayorista no emiten comprobantes de pago durante las operaciones diarias, lo que afecta negativamente al nivel de cumplimiento, por lo que se puede deducir que la cultura tributaria tiene un impacto significativo en el cumplimiento de las obligaciones fiscales, además se precisa que existe una relación directa entre las variables tal como lo demuestran los autores en la investigación, lo que valida los hallazgos obtenidos.

Finalmente, los autores coinciden en

que existe una conexión relevante entre la cultura tributaria y el cumplimiento de las obligaciones fiscales, lo que sugiere un mayor nivel de cultura tributaria se reduce en un mayor cumplimiento de las obligaciones, lo que aumentaría la recaudación de impuestos.

Lineamientos para futuros investigadores

Se recomienda para futuros autores, que, basándose en el análisis de categoría de cultura tributaria presentado, utilicen resultados del diagnóstico y la descripción actual de la situación tributaria como referencia. Estos hallazgos pueden servir de base para investigaciones adicionales que busquen comprender los problemas específicos del mercado Moshoqueque en Chiclayo. Además, se recomienda llevar a cabo estudios propositivos orientados a mejorar la cultura tributaria en esta área.

Además, en lo que respecta al cumplimiento de las responsabilidades tributarias, los resultados ofrecen un análisis y un resumen actual sobre la recaudación fiscal. Estos resultados pueden ser utilizados futuros estudios que busquen entender los problemas específicos del mercado Moshoqueque. A partir de este diagnóstico, se pueden desarrollar y proponer estrategias para optimizar la recaudación fiscal.

5. CONCLUSIONES

Al examinar que existe un nivel de categoría regular con referencia a cultura tributaria que representa el 47.43% de los comerciantes del centro mayorista

Moshoqueque, se concluye que el grado obtenido se debe a distintos factores tales como: la falta de conocimiento referente al régimen tributario al que pertenece, la ausencia por parte de los negociantes a charlas organizadas por la SUNAT, además de la falta de información tributaria proporcionada a los comerciantes.

Asimismo, al evaluar el nivel de la categoría relacionado al cumplimiento de obligaciones tributarias, se determina que existe un grado de categoría regular, que representa el 62.29%, ya que los negociantes no disponen de información relacionado a la utilización de los ingresos tributarios, así mismo los comerciantes realizan transacciones sin emitir o recibir comprobantes de pago.

Finalmente, se concluye que la cultura tributaria tiene una influencia mayor en el cumplimiento de las obligaciones tributarias, indicando que el grado de relación de las variables es significativo, por lo que es necesario implementar estrategias que favorezcan la motivación por parte de los comerciantes del mercado Moshoqueque, simplifiquen los mecanismos de recaudación tributaria, asimismo fomentar la conciencia sobre el pago de los tributos de los contribuyentes.

6. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

1. Hernández, M., & Juape, R. (2021). Programa de cultura tributaria para aumentar la formalización de los comerciantes del mercado Modelo sector ropa, chiclayo 2019. Universidad Señor de Sipan, Pimentel, Peru. Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/8154/Hernandez%20Silva%20Mar%20Walter%20Juape%20Rosmery.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
2. Arias, J., & Covinos, M. (2021). Diseño y metodología de la investigación. Arequipa, Perú: Enfoques consulting irl. Obtenido de https://gc.scalahed.com/recursos/files/r161r/w26022w/Arias_S2.pdf
3. Arispe, C., Yangali, J., Guerrero, M., Lozada, O., Acuña, L., & Arellano, C. (2020). La investigación científica. Guayaquil, Ecuador: Universidad Nacional del Ecuador. Obtenido de <https://repositorio.uide.edu.ec/bitstream/37000/4310/1/LA%20INVESTIGACION%20CIENTIFICA.pdf>
4. Gomez, D (2024). Factores socioeconómicos y su influencia en el comportamiento tributario de los comerciantes de abarrotes del mercado modelo de Lambayeque, 2022. UNIVERSIDAD CATÓLICA SANTO TORIBIO DE MOGROVEJO, Chiclayo. Obtenido de https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/7327/1/TL_GomezValenciaDiana.pdf
5. Enrique, J., & Garcia, M. (2019). La cultura tributaria para disminuir la evasión tributaria en los comerciantes de ropa ubicados en los alrededores del mercado modelo de Chiclayo-2017. Obtenido de Universidad Señor de Sipan, Pimentel: <https://tinyurl.com/yaczo72n>
6. Manayay, J, & Quesquén, V. (2019). Estrategias tributarias para promover el cumplimiento de las obligaciones tributarias en los

comerciantes del Mercado Modelo Chiclayo – 2019. UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO, Lambayeque, Perú. Obtenido de <https://repositorio.unprg.edu.pe/handle/20.500.12893/5456>

7. Tapia, M., Camargo, V., Tapia, S., & Cordova, L. (2020). UN ENFOQUE CUANTITATIVO DE LA INVESTIGACIÓN. Huancayo. Obtenido de <https://apirepositorio.unh.edu.pe/server/api/core/bitstreams/780c8fa5-5675-4e49-ad04-29c0c5feb842/content>
8. SUNAT. (2023). Emprender Sunat. Obtenido de <https://emprender.sunat.gob.pe/tributando/temas-actualidad/campana-formalizacion>
9. SUNAT. (2024). Plan de trabajo de la Sunat orientado a mejorar la recaudación 2024-2027. Lima. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/tributos/doc/Plan_de_Trabajo_de_la_Sunat_recaudacion_2024_2027.pdf
10. Vásquez, A., & Rojas, J. (2021). Cultura tributaria para el cumplimiento de las obligaciones tributarias en comerciantes del centro comercial Aguas Verdes, Chiclayo. Universidad Señor de Sipán, Pimental, Peru. Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/8594/V%c3%a1squez%20Guevara%20A%id%c3%a9%20%26%20Rojas%20Sosa%20Jhon.pdf?sequence=1&isAllowed=y>