



Régimen MYPE Tributario y recaudación fiscal de empresas comerciales en el distrito de Amarilis, Huánuco

MYPE Tax Regime and tax collection from commercial companies in the district of Amarilis, Huánuco

Regime Tributário MYPE e arrecadação de impostos de empresas comerciais do distrito de Amarilis, Huánuco

ARTÍCULO ORIGINAL

Reyter Charles Montoya Avelino

<https://orcid.org/0009-0004-7561-5875>

reyter.montoya@unmsm.edu.pe

Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima - Perú

Recibido 15 de Marzo 2023 | Arbitrado y aceptado 20 de Mayo 2023 | Publicado el 27 de Enero 2024

RESUMEN

Objetivo: Determinar la relación entre el Régimen MYPE Tributario y la recaudación fiscal de las empresas comerciales en el distrito de Amarilis, Huánuco. Método: El enfoque del estudio fue cuantitativo utilizando el Rho de Spearman, el diseño no experimental de corte transversal, y la muestra estuvo compuesta por 48 empresas comerciales ubicadas en el distrito de Amarilis. La técnica fue la encuesta, se utilizó un cuestionario como instrumento para recopilar información de todos los participantes de la muestra, y el tratamiento estadístico fue realizado a través del software SPSS. Resultados: Se obtuvo una relación positiva moderada y significativa entre el Régimen MYPE Tributario y la recaudación fiscal. Esto se evidencia mediante el coeficiente de correlación de Spearman que fue de 0,575; además, los datos tuvieron un nivel de significancia de 0,000, siendo menor que 0,05. Conclusión: El Régimen MYPE Tributario tiene una relación positiva, moderada y relevante con la recaudación fiscal de las empresas comerciales en el distrito de Amarilis, Huánuco.

Palabras clave: beneficios, formalización, fiscalización, ingresos, obligaciones

ABSTRACT

Objective: Determine the relationship between the MYPE Tax Regime and the tax collection of commercial companies in the district of Amarilis, Huánuco. Method: The study approach was quantitative using Spearman's Rho, cross-sectional non-experimental design, and the sample was composed of 48 commercial companies located in the Amarylis district. The technique was the survey, a questionnaire was used as an instrument to collect information from all participants in the sample, and the statistical treatment was carried out through SPSS software. Results: A moderate and significant positive relationship was obtained between the MYPE Tax Regime and tax collection. This is evidenced by the Spearman correlation coefficient, which was 0.575; Furthermore, the data had a significance level of 0.000, being less than 0.05. Conclusion: The MYPE Tax Regime has a positive, moderate and relevant relationship with the tax collection of commercial companies in the district of Amarilis, Huánuco.

Keywords: benefits, formalization, inspection, income, obligations

RESUMO

Objetivo: Determinar a relação entre o Regime Tributário do MYPE e a arrecadação tributária das empresas comerciais do distrito de Amarilis, Huánuco. Método: A abordagem do estudo foi quantitativa utilizando o Rho de Spearman, delineamento transversal não experimental, e a amostra foi composta por 48 empresas comerciais localizadas no bairro Amarylis. A técnica foi a survey, utilizou-se um questionário como instrumento para coletar informações de todos os participantes da amostra, e o tratamento estatístico foi realizado através do software SPSS. Resultados: Obteve-se uma relação positiva moderada e significativa entre o Regime Tributário do MYPE e a arrecadação tributária. Isto é evidenciado pelo coeficiente de correlação de Spearman, que foi de 0,575; Além disso, os dados tiveram nível de significância de 0,000, sendo inferior a 0,05. Conclusão: O Regime Tributário do MYPE tem uma relação positiva, moderada e relevante com a arrecadação tributária das empresas comerciais do distrito de Amarilis, Huánuco.

Palavras-chave: benefícios, formalização, fiscalização, rendimentos, obrigações

Introducción

En diversos países, incluyendo Perú, el régimen tributario desempeña un papel fundamental en la política fiscal al permitir al Estado recaudar ingresos fiscales que se destinan a la financiación de bienes y servicios públicos en beneficio de la población. De esta manera, la investigación se centra en el estudio del Régimen MYPE Tributario (en adelante RMT) y su relación con la recaudación fiscal de las empresas comerciales en el distrito de Amarilis (Huánuco). En este contexto, el estudio considera aspectos como la contribución tributaria de las mypes en el sector comercial, el efecto del RMT en estas y la recaudación fiscal por parte del Estado. Es así como, a través de este análisis, se espera proporcionar sugerencias que puedan mejorar la política tributaria, contribuyendo así al crecimiento económico del distrito y de la región.

El RMT cobra gran importancia al representar una iniciativa gubernamental orientada a fomentar la formalización de las mypes, proporcionar beneficios fiscales y simplificar las obligaciones tributarias para las empresas comerciales, y sus detalles se encuentran especificados en la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (2018). Es por este motivo que, de acuerdo con Kamichi Mayashiro (2023), el RMT fue concebido para ampliar la base tributaria y abordar el crecimiento de la informalidad en el país, con especial énfasis en los desafíos que enfrenta el sector comercial. Este enfoque se respalda en cifras alarmantes, como las presentadas por el Ministerio de Economía y Finanzas (2021), que señalan un incremento del 85 % en la informalidad de las mypes y un 75,3 % en el empleo informal.

Dado lo anterior, el estudio adquiere relevancia crítica en el contexto económico y fiscal de Perú. Al respecto, Moscoso Zagarra y Bahamondes Rosado (2019) y Ojeda Torres (2019) argumentan que la elevada informalidad empresarial conlleva consecuencias negativas, tales como la evasión tributaria, la disminución de la recaudación fiscal y un aumento en la desigualdad económica. Dentro de este marco, el RMT se presenta como una herramienta clave para incentivar la formalización de las mypes, ofreciendo beneficios tributarios; sin embargo, su implementación y aceptación en el ámbito empresarial son temas que generan preocupación.

Por lo tanto, abordar estos problemas se convierte en una tarea crucial para investigar la posible relación entre el Régimen MYPE Tributario y la recaudación fiscal,

con el propósito de comprender las dinámicas fiscales de las empresas comerciales en el distrito de Amarilis, Huánuco.

En relación con el estudio, Herrera Amaguayo (2018) señaló que las reformas tributarias en Ecuador lograron avances en la reducción de la evasión fiscal. Estos incluyeron el reconocimiento de las personas del sector informal, la deducción de gastos y el anticipo al impuesto en la renta; sin embargo, la evasión fiscal sigue siendo un problema importante, ya que se origina en las clases sociales y en los fines políticos. Por tanto, las reformas deben enfocarse en aumentar la formalización y reducir la brecha entre regímenes y clases sociales.

Por su parte, Vincent et al. (2023) identificaron estrategias de evasión fiscal en pymes tras la expiración de exenciones fiscales; subrayan, además, la trascendencia del nivel educativo de los empresarios, ya que aquellos con una educación más elevada tienden a cumplir de manera más efectiva con sus obligaciones fiscales.

De todas las consideraciones previas, se debe destacar que esta investigación se respalda en teorías como la distribución de la carga impositiva, la relación en el crecimiento económico de la política fiscal, el dinamismo tributario, la base tributaria, el alineamiento con las necesidades del país, la optimización del sistema tributario para lograr objetivos, como medida para abordar la informalidad, pérdida de recaudación fiscal por evasión fiscal y el efecto favorable de la recaudación fiscal para el gobierno.

Es así como el Régimen MYPE Tributario se configura como parte de la política tributaria integrada en la política fiscal (Decreto Legislativo N° 1269, 2016). Así, el enfoque principal de cualquier política tributaria radica en la distribución de la carga impositiva y su repercusión en el crecimiento económico (Marroquín Arreola & Ríos Bolívar, 2021; Mendieta Andrade, 2020). Además, Martínez Barraza (2022) destaca que un mayor dinamismo tributario conlleva a un mayor progreso económico, generando efectos positivos en la economía.

En cuanto a la recaudación fiscal, el Perú exhibió un notorio crecimiento en el año 2022, registrando un aumento del 7,1 % en tributos internos en términos reales con relación al año anterior y un 18,6 % en impuesto a la renta (Superintendencia Nacional de Administración Tributaria [SUNAT], 2023). Es relevante señalar que, de acuerdo

con Ramirez Zamudio y Nolazco Cama (2020), el impuesto mencionado y el impuesto general a las ventas (IGV) son los dos conceptos que mayor recaudación generan en el Perú.

Asimismo, la SUNAT (2023) declaró que, en el 2022, el RMT recaudó 860,1 millones de soles en el sector comercial, reflejando un incremento de 109,7 millones en comparación con el año anterior; de igual manera, en el distrito de Amarilis (Huánuco), el RMT generó S/ 5 301 134. Estos datos evidencian que la recaudación por concepto del RMT tiene un efecto favorable para el Gobierno nacional y local.

En concordancia con lo expuesto previamente, es importante resaltar que la pérdida de recaudación fiscal se atribuye en parte a la evasión fiscal (Hurtado Barazorda et al., 2023, p. 188; Espinosa Díaz et al., 2022, p. 155), lo cual se explica como un problema social (Cabrera Ignacio & Zapata Aguilar, 2021). Bajo esta perspectiva, la insuficiencia de ingresos para cubrir los gastos del Estado (Torres Palacio et al., 2020; Kalmanovitz, 2022, p. 6), impacta negativamente en el progreso y desarrollo del país.

En virtud de estos argumentos, el estudio busca responder a la pregunta: ¿existe relación entre el Régimen MYPE Tributario y la recaudación fiscal de las empresas comerciales en el distrito de Amarilis, Huánuco?, cuyo objetivo es determinar la relación entre el Régimen MYPE Tributario y la recaudación fiscal de las empresas comerciales en el distrito de Amarilis, Huánuco. Mientras que la hipótesis que orienta la investigación postula que el Régimen MYPE Tributario tiene una relación significativa con la recaudación fiscal de las empresas comerciales en el distrito de Amarilis, Huánuco.

MÉTODOS

El enfoque del estudio fue cuantitativo, basado en un diseño no experimental, dado que no hubo manipulación de las variables de estudio. Además, su alcance fue correlacional, ya que se determinó la relación entre el Régimen MYPE Tributario y la recaudación fiscal. Para recabar la información necesaria, se empleó la técnica de la encuesta, utilizando como instrumento el cuestionario, debido a que permitió formular preguntas a los empresarios huanuqueños. La población estuvo constituida por 48

empresas comerciales del distrito de Amarilis. La elección de la muestra se basó en consideraciones que buscan garantizar la representatividad y validez de los resultados obtenidos. En primer lugar, se procuró la homogeneidad entre las empresas comerciales del distrito de Amarilis, tomando en cuenta factores como tamaño, estructura y naturaleza de operaciones. En segundo lugar, al constatar que la población total comprendía únicamente 48 empresas, se decidió incluir la totalidad de esta población en lugar de recurrir a técnicas de muestreo adicionales. Esta elección se respalda en la recomendación de considerar la inclusión completa cuando la población es de tamaño limitado, conforme a las directrices de Vélchez (2011). Tercero, se priorizó la representatividad local al enfocar el estudio exclusivamente en el distrito de Amarilis, asegurando así la aplicabilidad de los resultados a las dinámicas fiscales específicas de esta área geográfica.

En el tratamiento y el proceso de análisis de la información, se inició con la aplicación de la encuesta respaldada por el cuestionario como instrumento para recopilar la información de los 48 empresarios, para responder un total de 40 preguntas. En esa línea, se debe precisar que el instrumento mencionado, fue validado por expertos relacionados al ámbito tributario. Luego, se procesaron los datos de ambas variables, presentándolas en tablas. Posteriormente, el análisis de los datos recogidos se llevó a cabo a través del programa IBM SPSS, en el cual se utilizó el coeficiente de correlación de Rho de Spearman, ya que es una prueba estadística no paramétrica que se utiliza para evaluar la relación entre dos variables ordinales o continuas, sin suponer una distribución específica de los datos. Esta prueba fue seleccionada debido a que las observaciones no siguieron una distribución normal, según el análisis de la prueba Shapiro-Wilk.

Es importante señalar que, para analizar a nivel variable, fue necesario sumar las preguntas que corresponden a cada variable. De igual manera, en el caso de las variables que requerían sumar todas las respuestas que pertenecen a ellas, se realizó una baremación de variables con el propósito de obtener una valoración en escala a nivel variable para su posterior evaluación, análisis e interpretación.

Asimismo, en relación con las variables Régimen MYPE Tributario y recaudación fiscal, se plantean la hipótesis nula (H_0) y la hipótesis alterna (H_1). Estas hipótesis se presentan de la siguiente manera:

H_0 = El Régimen MYPE Tributario no tiene una relación significativa con la recaudación fiscal de las empresas comerciales en el distrito de Amarilis, Huánuco.

H_1 = El Régimen MYPE Tributario tiene una relación significativa con la recaudación fiscal de las empresas comerciales en el distrito de Amarilis, Huánuco.

Este análisis permitió determinar la significancia de los resultados. Utilizando conceptos teóricos como el valor p y el nivel de significancia (α), si el valor p es menor que α , se rechaza la hipótesis nula (H_0) en favor de la hipótesis alternativa (H_1).

RESULTADOS

En esta sección, se procesó la información recolectada a través del cuestionario aplicado a los empresarios sobre el Régimen MYPE Tributario y la recaudación fiscal. A continuación, se presentan los resultados que muestran la percepción de las mypes con relación al Régimen MYPE Tributario.

Para desarrollar la prueba de la hipótesis general, se empleó la información recogida en la encuesta. Por un lado, en la Tabla 1, solo se muestran dos categorías. Esto sugiere que las mypes del sector comercial que se encuentran en este régimen tributario no experimentaron altas presiones fiscales, disfrutaron de simplificaciones en las obligaciones tributarias, obtuvieron beneficios fiscales y experimentaron una menor fiscalización. Sin embargo, a pesar de que la categoría de “mala” no esté presente, muchas de las mypes perciben que el régimen en el que se encuentran presenta desafíos, restricciones e incluso insatisfacción con relación al régimen tributario, razón por la cual el 77,08 % lo califican como “regular”.

Por otro lado, las mypes comerciales que califican el régimen tributario como “bueno” representan una parte minoritaria de estas empresas que están satisfechas con el régimen actual, el 22,92 %. Este grupo minoritario de empresas satisfechas sugiere que el régimen ha generado impactos positivos, particularmente en términos de reducciones

en la carga tributaria. Esta percepción indica una respuesta positiva a los incentivos fiscales incorporados en el régimen, los cuales han aliviado la presión financiera para estas MYPE.

Adicionalmente, la evaluación positiva también pone de manifiesto que estas empresas han encontrado sólidos incentivos para cumplir con sus obligaciones tributarias hacia el Estado. Este descubrimiento subraya la relevancia de los mecanismos de estímulo dentro del régimen, que no solo están diseñados para mitigar las cargas fiscales, sino también para promover un comportamiento tributario responsable por parte de las MYPE. La percepción de estos incentivos puede tener un impacto significativo en la cultura tributaria de estas empresas, fomentando un compromiso continuo y aumentando la probabilidad de cumplimiento a largo plazo.

Tabla 1

Régimen MYPE tributario

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Regular	37	77,08	77,1
Bueno	11	22,92	100
Total	48	100	

Nota. Elaborado con datos tomados de los resultados de la encuesta del estudio.

Los datos presentados en la Tabla 2 ofrecen una visión importante sobre la capacidad de las mypes para contribuir a la recaudación fiscal. Por ello, en primer lugar, es evidente que la mayoría de las mypes del ámbito comercial, representando un considerable 85,42 %, se ubican en la categoría “medio” en términos de recaudación fiscal, lo que significa que generan un nivel intermedio en la recaudación.

En segundo lugar, la presencia de un 14,58 % de las mypes comerciales que generan un nivel “alto” de recaudación fiscal es relevante, ya que, a pesar de ser un grupo minoritario, tiene una gran relación en la recaudación. En otras palabras, un segmento minoritario, pero significativo de las mypes, está teniendo una relación sustancial en la recaudación de impuestos. Esto resalta la responsabilidad tanto del sector empresarial como de las autoridades tributarias en la recaudación.

Las mypes comerciales del distrito de Amarilis son, en su mayoría, pequeñas empresas que se encuentran en una etapa inicial de desarrollo. Esto significa que tienen un tamaño reducido, una estructura organizativa simple y un nivel limitado de recursos. Esto les dificulta generar altos niveles de ventas o ingresos, lo que se traduce en una menor recaudación fiscal.

Tabla 2

Recaudación fiscal

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Medio	41	85,4	85,4
Alto	7	14,6	100
Total	48	100	

Nota. Elaborado con datos tomados de los resultados de la encuesta del estudio.

Ahora, con relación a la hipótesis general, se procedió a contrastar las hipótesis utilizando la información proporcionada por la encuesta mediante el valor p, que representa la probabilidad. En el contexto de este estudio, se ha establecido un nivel de significancia del 5 % ($\alpha = 0,05$), lo que significa que se trabajará con un nivel de confianza del 95 % y un nivel de riesgo del 5 %.

Tabla 3

Contrastación de hipótesis general

			Régimen MYPE tributario	Recaudación fiscal
Rho de Spearman	Régimen MYPE tributario	Coefficiente de correlación	1,000	0,575**
		Sig. (bilateral)		0,000
	Recaudación fiscal	N	48	48
		Coefficiente de correlación	0,575**	1,000
		Sig. (bilateral)	0,000	
		N	48	48

**Correlación significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Nota. Elaborado con datos tomados de la encuesta de la investigación procesados en el IBM SPSS.

Los resultados que muestra la Tabla 3 muestran que con una probabilidad de error 0,000 existe una correlación positiva moderada de 0,575 entre el Régimen MYPE Tributario y la recaudación fiscal.

Los valores de correlación son significativos a un nivel de confianza del 0,05 (bilateral), indicando una asociación entre el régimen tributario y la recaudación fiscal de las mypes. Este nivel de significancia se extiende incluso al 0,01 (bilateral). En resumen, los resultados evidencian una relación estadísticamente significativa entre el régimen tributario en el que operan las mypes y la cantidad de recaudación fiscal que generan.

Por lo tanto, como el valor p es menor a los niveles de significancia establecidos, se rechazó la hipótesis nula y se aceptó la hipótesis alterna, de modo que existe una relación entre las variables analizadas.

La correlación positiva moderada, respaldada por una significancia estadística sustancial, sugiere que las mypes que operan bajo este régimen tributario tienden a generar mayores niveles de recaudación fiscal. Este fenómeno puede explicarse no solo por las ventajas fiscales inherentes al régimen, sino también por la percepción positiva que las empresas tienen respecto a su situación tributaria. Las mypes que experimentan reducciones en la carga tributaria y disfrutan de beneficios fiscales pueden sentirse incentivadas a cumplir de manera más rigurosa con sus obligaciones tributarias. Asimismo, esta relación indica una mayor formalización dentro del sector, contribuyendo a una recaudación más robusta.

DISCUSIÓN

El estudio resalta varios hallazgos importantes. En primer lugar, se evidencia una relación positiva entre el Régimen MYPE Tributario, la formalización y la recaudación fiscal de las mypes del sector comercial; no obstante, se señala la existencia de desafíos que requieren atención para mejorar la percepción de las mypes respecto al régimen y fomentar una contribución significativa a la recaudación fiscal. En segundo lugar, estos resultados son relevantes para comprender la efectividad de este régimen en el contexto del distrito de Amarilis, sirviendo como base para futuras decisiones y políticas tributarias dirigidas a las pequeñas y microempresas.

Este resultado guarda relación con una política tributaria que tiene un papel importante en la economía porque a través de los tributos busca cumplir los objetivos sociales y económicos de un país, entre los cuales está incrementar la formalización y reducir la evasión tributaria de las mypes.

Para un análisis más detallado, se destaca que el 77,08 % de las empresas comerciales que operan bajo el Régimen MYPE Tributario lo consideran como “regular”. Este dato sugiere que la mayoría de las mypes se encuentran en una posición intermedia en cuanto a los beneficios y facilidades que ofrece el régimen. Asimismo, se observa que la contribución de estas empresas a la recaudación fiscal se concentra en su mayoría en un nivel “medio”, representando el 85,4 %.

El porcentaje considerable refuerza la idea sobre una relación significativa entre el Régimen MYPE Tributario y la recaudación fiscal de las empresas comerciales. Los hallazgos, además, respaldan la importancia de promover la formalización de las mypes y facilitar su cumplimiento tributario. Entonces, al simplificar los procesos fiscales y ofrecer regímenes tributarios adecuados, se crea un entorno propicio para que estas empresas cumplan con sus obligaciones fiscales de manera más efectiva. Este enfoque, a su vez, puede contribuir a aumentar la recaudación fiscal y reducir la brecha entre la economía formal e informal.

Los resultados de esta investigación y de Herrera Amaguayo (2018) resaltan la necesidad continua de llevar a cabo reformas tributarias que aborden las causas sociales y políticas de la evasión fiscal, promoviendo la formalización, la equidad y una mayor contribución tributaria por parte de las empresas. Estos estudios ofrecen una perspectiva enriquecedora para el diseño de políticas tributarias efectivas en beneficio de la economía y la sociedad en general.

Ahora bien, los estudios Olaya Ramírez (2018) y Gonzales Mesia (2018) subrayan la importancia de la cultura tributaria y el cumplimiento de las obligaciones fiscales en relación con la recaudación de impuestos. Este último, establece que la cultura tributaria ejerce una influencia significativa en la recaudación del impuesto a la renta, con una correlación media y directa. Esto implica que la percepción y comprensión que tienen los contribuyentes de sus obligaciones tributarias pueden incidir en su disposición para cumplirlas y contribuir al fisco.

En tal sentido, los estudios también señalan que la falta de cultura tributaria y la conciencia limitada en este ámbito son factores que contribuyen al bajo cumplimiento de las obligaciones tributarias. Además, señalan la presencia de malas prácticas, tolerancia a la informalidad y preocupaciones sobre la transparencia y el destino de los recursos recaudados como posibles razones que obstaculizan la contribución tributaria.

Con relación al Régimen MYPE Tributario, Rabossi (2019) argumenta que un nuevo régimen puede no cumplir con las expectativas previstas. En lugar de fomentar el cumplimiento de impuestos, existe el riesgo de que las empresas opten por una tendencia de desimposición, es decir, una elección de no cumplir con sus obligaciones tributarias. Esta perspectiva se refleja en los resultados de la investigación, donde la

mayoría de las empresas comerciales que operan bajo este régimen lo califican como “regular”.

En cuanto a la recaudación fiscal, entre las razones por las que a veces se recauda menos, Hurtado Barazorda et al. (2023) y Espinosa Díaz et al. (2022) afirman que se debe en parte a la evasión fiscal, que significa el escaso interés de los contribuyentes en cumplir con sus obligaciones tributarias hacia el Estado. Esto concuerda con los resultados de la investigación, donde se observa que una gran cantidad de las mypes generan solo una contribución de nivel “medio” en la recaudación fiscal.

En conclusión, este estudio ha constatado que el Régimen MYPE Tributario guarda una relación significativa con la recaudación fiscal de las empresas comerciales. Esto se sustenta en un nivel de correlación de 0,575, con un nivel de significancia menor al 5 % ($0,000 < 0,05$), lo que demuestra una relación positiva moderada.

Para futuras investigaciones, se sugiere profundizar en las circunstancias que rodean a las empresas comerciales del distrito de Amarilis (Huánuco), que operan bajo el Régimen MYPE Tributario y su contribución a la recaudación fiscal. En este marco, se plantean las siguientes interrogantes: ¿cuáles son las principales barreras y desafíos que enfrentan las micro y pequeñas empresas en este distrito para cumplir con las obligaciones tributarias bajo el RMT?, ¿existen diferencias significativas en la recaudación fiscal entre las empresas que optan por el RMT y aquellas que eligen otros regímenes tributarios?, ¿es posible establecer cambios a la normativa del RMT con fines simplificadores?

REFERENCIAS

- Cabrera Ignacio, E., & Zapata Aguilar, J. A. (2021). Cultura fiscal en los asalariados de Yucatán, México. *Revista CEA*, 7(14), 1-17.
<https://www.redalyc.org/journal/6381/638166672005/>
- Comisión Independiente para la Reforma de la Fiscalidad Corporativa Internacional. (2020). Reforma fiscal corporativa internacional: hacia una solución completa y justa. *El Trimestre Económico*, 87(345), 315-325.
<https://doi.org/10.20430/ete.v87i345.1022>

- Decreto Legislativo N° 1269, Decreto Legislativo que crea el Régimen MYPE Tributario del impuesto a la renta. (2016). Poder Ejecutivo. *Diario Oficial El Peruano*, 20 de diciembre.
- Dzhumashev, R., Levaggi, R., & Menoncin, F. (2023). Optimal tax enforcement with productive public inputs. *Economic Modelling*, (126), 1-10. <https://doi.org/10.1016/j.econmod.2023.106444>
- Espinosa Díaz, Y. S., Rodríguez Torres, G. T., Díaz Díaz, F., & Porras Mejía, E. (2022). Cultura tributaria como estrategia para prevenir el incumplimiento de los deberes formales del contribuyente. *Apuntes Contables*, (31), 153-171. <https://doi.org/10.18601/16577175.n31.09>
- Etim, E. O., Nweze, A. U., Umoffon, N. J., & Elias, A. I. (2020). Empirical Analysis of the Relationship between Tax Revenue Components and Economic Growth in Nigeria: 1980-2018. *International Institute of Academic Research and Development*, 6(3), 61-82. [https://www.iiardjournals.org/abstract.php?j=JAFM&pn=Empirical%20Analysis%20of%20the%20Relationship%20between%20Tax%20Revenue%20Component](https://www.iiardjournals.org/abstract.php?j=JAFM&pn=Empirical%20Analysis%20of%20the%20Relationship%20between%20Tax%20Revenue%20Components%20and%20Economic%20Growth%20in%20Nigeria:%201980-2018%20&id=2217)
- Gonzalez Vasco, C., Delgado Rodríguez, M. J. & De Lucas Santos, S. (2019). Cumplimiento fiscal y bienestar: un análisis con perspectiva mundial. *Retos Revista de Ciencias de la Administración y Economía*, 9(18), 345-359. <https://doi.org/10.17163/ret.n18.2019.10>
- Hernández Castellanos, A. A., Mapén Franco, F. J., & Hernández Govea, L. M. (2021). Economía digital: Panorama de tributación de los ingresos en México. *Revista Científica de la UCSA*, 8(2), 51-63. <https://doi.org/10.18004/ucsa/2409-8752/2021.008.02.051>
- Herrera Amaguayo, G. F. (2018). *Análisis del impacto de las reformas tributarias sobre la evasión fiscal durante el 2001 al 2015 en el Ecuador* [Tesis de maestría, Universidad Católica de Santiago de Guayaquil]. Repositorio Digital de Tesis y Trabajos de Investigación.

<http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/10796/1/T-UCSG-POS-MFEE-124.pdf>

- Hurtado Barazorda, K., Estrada Araoz, E. G., Gallegos Ramos, N. A., & Velasquez Giersch, L. (2023). Cultura tributaria y el cumplimiento de obligaciones tributarias de los comerciantes de Puerto Maldonado, Perú. *Revista Universidad y Sociedad*, 15(2), 187-193. <https://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus/article/view/3619>
- Kalmanovitz, S. 2022. Las cuentas fiscales del centralismo en Colombia, 1880-1930. *Revista de Economía Institucional*. 24(47), 3-56. <https://doi.org/10.18601/01245996.v24n47.02>
- Kamichi Miyashiro, M. J. (2023) La realidad de la informalidad en el Perú previo a su bicentenario. *Desde el Sur*, 15(1), 1-20. <https://doi.org/10.21142/DES-1501-2023-0013>
- Kowwal, A., & Przekota, G. (2021). VAT Efficiency - A Discussion on the VAT System in the European Union. *Sustainability*, 13(9), 1-16. <https://doi.org/10.3390/su13094768>
- López Pérez, S. J., & Vence, X. (2021). Estructura y evolución de ingresos tributarios y beneficios fiscales en México. Análisis del periodo 1990-2019 y evaluación de la reforma fiscal de 2014. *El trimestre económico*, 88(350), 373-417. <https://doi.org/10.20430/ete.v88i350.1104>
- Marroquín Arreola, J. & Ríos Bolívar, H. (2021). Decisiones fiscales, crecimiento económico y desigualdad del ingreso. *Revista mexicana de economía y finanzas*, 16(4), 1-16. <https://www.redalyc.org/journal/4237/423771244002/>
- Martínez Barraza, J. J. (2022). Sumarios de cargo e ingresos fiscales de la caja real de Santiago en el pináculo del reformismo borbón en Chile (1768-1790). *América Latina en la Historia Económica*, 29(3), 1-34. <http://dx.doi.org/10.18232/20073496.1316>
- Mendieta Andrade, P. E. (2020). Rasgos Tributarios en los Comerciantes de la Festividad del Corpus Christi. *PODIUM*, (37), 1-14. <https://doi.org/10.31095/podium.2020.37.1>

- Mendoza López, D. T. (2016). La lucha del derecho internacional tributario contra la planeación fiscal agresiva. *Anuario Mexicano de Derecho Internacional*, 1(16), 525–548. <http://dx.doi.org/10.22201/iiij.24487872e.2016.16.535>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2021). Marco Macroeconómico Multianual 2022-2025: https://www.mef.gob.pe/contenidos/pol_econ/marco_macro/MMM_2022_2025.pdf
- Morales Sánchez, E. (2019). Rescates y restricción presupuestaria blanda en un contexto de descentralización fiscal incompleta. *El Trimestre Económico*, 86(341), 145–178. <https://doi.org/10.20430/ete.v86i341.675>
- Moscoso Zagarra, G. W., & Bahamondes Rosado, M. E. (2019). La evasión fiscal y la recaudación en las empresas comerciales de la región Tacna. *Neumann Business Review*, 5(2), 83-96. <https://doi.org/10.22451/3002.nbr2019.vol5.2.10040>
- Ojeda Torres, A. E. (2019). Las estrategias fiscales y la reducción de la evasión tributaria en el departamento de Cajamarca al 2015. *Gaceta Científica*, 5(1), 20-25. <https://revistas.unheval.edu.pe/index.php/gacien/article/view/429/393>
- Olaya Ramírez, M. M. (2018). *Informalidad en los servicios de estiba, manipuleo y carga en el Puerto del Callao del Perú; y su impacto en la recaudación tributaria* [Tesis de maestría, Universidad Nacional Hermilio Valdizán]. Repositorio Digital de Tesis y Trabajos de Investigación Unheval. <https://hdl.handle.net/20.500.13080/4165>
- Paz Pérez, D. E., Solano Campos, M. K., & Inga Flores, J. G. (2022). Efectividad de los programas para resolver la informalidad tributaria en México y Perú. *BIOLEX Revista Jurídica del Departamento de Derecho*, 14(25), 1-25. <https://doi.org/10.36796/biolex.v14i25.222>
- Pedroni, F. V., Pesce, G., & Briozzo, A. (2022). Why do firms operate informally? Insights from a systematic literature review. *Innovar*, 32(83), 121-138. <https://doi.org/10.15446/innovar.v32n83.99451>

- Ramirez Zamudio, A. F., & Nolazco Cama, J. L. (2020). Assessment of fiscal effort and voluntary tax compliance in Peru. *Revista Finanzas y Política Económica*, 12(1), 55-88. <https://doi.org/10.14718/revfinanzpolitecon.v12.n1.2020.3121>
- Ramos Medina, S. E., & Piedra Durán, M. A. (2021). Ideología y fiscalidad: élites parlamentarias en América Latina, 1994-2019. *Revista Mexicana de Ciencias Políticas y Sociales*, 67(244), 523-552. <https://doi.org/10.22201/fcpys.2448492xe.2022.244.75591>
- Rodriguez, J. A. (2021). Situación económica, política fiscal y pandemia en Colombia. *Revista de Economía Institucional*. 23(44), 249-263. <https://doi.org/10.18601/01245996.v23n44.12>
- Superintendencia Nacional de Administración Tributaria. (2018). *Regímenes tributarios*. <https://emprender.sunat.gob.pe/emprendiendo/decido-emprender/regimenes-tributarios>
- Superintendencia Nacional de Administración Tributaria. (2023). *Estadísticas y Estudios: ingresos recaudados*. <https://www.sunat.gob.pe/estadisticasestudios/ingresos-recaudados.html>
- Torres Palacio, J. C., Barros Padilla, J., Villasmil Molero, M. C., & Socorro Ganzáles, C. C. (2020). Beneficios tributarios para proyectos de ciencia, tecnología e innovación en Colombia. *Revista de Ciencias Sociales*, 26(2), 107-119. <https://doi.org/10.31876/rcs.v26i2.32427>
- Vincent, O., Stevenson, A., & Owolabi, A. (2023). Do sociodemographic characteristics of SME entrepreneurs influence their tax (non)compliance behaviour? *Journal of Economic Criminology*, 1, 1-10. <https://doi.org/10.1016/j.jeconc.2023.100008>

Financiamiento de la investigación

Con recursos propios.

Declaración de intereses

Declaro no tener ningún conflicto de intereses, que puedan haber influido en los resultados obtenidos o las interpretaciones propuestas.

Declaración de consentimiento informado

El estudio se realizó respetando el Código de ética y buenas prácticas editoriales de publicación.

Derechos de uso

Copyright© 2024 por **Reyter Charles Montoya Avelino**

Este texto está protegido por la [Licencia Creative Commons Atribución 4.0 Internacional](#).



Usted es libre para compartir, copiar y redistribuir el material en cualquier medio o formato y adaptar el documento, remezclar, transformar y crear a partir del material para cualquier propósito, incluso comercialmente, siempre que cumpla la condición de atribución: usted debe reconocer el crédito de una obra de manera adecuada, proporcionar un enlace a la licencia, e indicar si se han realizado cambios. Puede hacerlo en cualquier forma razonable, pero no de forma tal que sugiera que tiene el apoyo del licenciante o lo recibe por el uso que hace.