

# COMERCIO AMBULATORIO Y SU INCIDENCIA TRIBUTARIA<sup>25</sup>

## OUTPATIENT COMMERCE AND ITS TAX INCIDENCE

Vila Yuliza Hizo Huerta<sup>26</sup>

Zoila Rosa Lira Camargo<sup>27</sup>

Pares evaluadores: Red de Investigación en Educación, Empresa y Sociedad – REDIEES.<sup>28</sup>

---

<sup>25</sup> Derivado del proyecto de investigación: Comercio Ambulatorio y su Incidencia Tributaria

<sup>26</sup> Universidad Nacional de Barranca, Pregrado, Contadora Publica, [vhizoh13@unab.edu.pe](mailto:vhizoh13@unab.edu.pe).

<sup>27</sup> Universidad Nacional de Barranca, Pregrado, Docente, [zlira@unab.edu.pe](mailto:zlira@unab.edu.pe).

<sup>28</sup> Red de Investigación en Educación, Empresa y Sociedad – REDIEES. [www.rediees.org](http://www.rediees.org)

### 3. COMERCIO AMBULATORIO Y SU INCIDENCIA TRIBUTARIA<sup>29</sup>

Vila Yuliza Hizo Huerta<sup>30</sup>, Zoila Rosa Lira Camargo<sup>31</sup>

#### RESUMEN

La presente investigación, tiene como objetivo conocer el comercio ambulatorio y su incidencia en la recaudación tributaria, en el distrito de Barranca, 2019. El tipo de investigación es básica, el nivel es descriptivo-correlacional, y el diseño es no experimental-transversal. La población de 180 comerciantes ambulantes de la Avenida Lima y Jirón Arequipa en el Distrito de Barranca, la muestra es de 123 ambulantes, que desarrollan sus actividades empresariales en la Av. Lima y Jr. Arequipa distrito de Barranca 2019. El procesamiento estadístico fue desarrollado mediante el SPSS 25. La investigación llegó a la siguiente conclusión: la recaudación tributaria del comercio ambulatorio, tiene incidencia en un 75% en los factores de nivel de instrucción, y el ingreso mensual de los empresarios, y la educación es un factor importante, el desconocimiento de las normas, y la falta de cultura tributaria, y conllevan a que los negocios no cumplen con sus obligaciones.

<sup>29</sup> Derivado del proyecto de investigación: Comercio Ambulatorio y su incidencia tributaria.

<sup>30</sup> Universidad Nacional de Barranca, Pregrado, Contadora Publica, vhezoh13@unab.edu.pe.

<sup>31</sup> Universidad Nacional de Barranca, Pregrado, Docente, zlira@unab.edu.pe.

## ABSTRACT

The objective of this research is to know outpatient commerce and its impact on tax collection, in the district of Barranca, 2019. The type of research is basic, the level is descriptive- correlational, and the design is non-experimental-transversal. The population of 180 street vendors on Avenida Lima and Jiron Arequipa in the District of Barranca, the sample is 123 street vendors, who carry out their business activities on Av. Lima and Jr. Arequipa, district of Barranca 2019. The statistical processing was developed through SPSS 25. Research reached the following conclusion: the tax collection of outpatient commerce, has an incidence of 75% in the factors of level of education, and the monthly income of entrepreneurs, and education is an important factor, ignorance of the rules, and the lack of tax culture, and lead to businesses not complying with their obligations.

**PALABRAS CLAVE:** Comercio ambulatorio, Incidencia tributaria, Recaudación tributaria.

**Keywords:** Outpatient trade, Tax incidence, Tax collection.

## INTRODUCCIÓN

La situación del comercio ambulatorio repercute notablemente, ya que con el paso del tiempo se ven mucho más abundante la aparición de los comerciantes informales por las calles, ofreciendo sus productos como un medio de vida. No cumplir con sus obligaciones, perjudica la recaudación del ingreso fiscal.

La carencia de oportunidades incrementa el desarrollo del comercio ambulatorio como una forma de solventar sus necesidades económicas, muchas veces también al no tener un capital necesario para emprender su actividad empresarial. Este tipo de actividad desconoce las normas legales necesarias para su funcionamiento. Por ende, se está haciendo caso omiso a las obligaciones tributarias. Lo cual repercute al momento de la recaudación tributaria al no poder contar con sus impuestos pagados de acuerdo con la normativa, ya que esto es un ingreso económico para el Estado. (Díaz G., 2015, pág. 164).

A falta de cultura tributaria genera mucho desorden; los ambulatorios en muchos de los casos invaden el espacio público y obstruyen las vías públicas, como el descornamiento de las obligaciones de hacer, dar y soportar, desconocen el tema y crean una actividad económica con base en su criterio. Promover la cultura tributaria La importancia de promover la cultura tributaria a los comerciantes y en general, mediante charlas, conferencias, capacitaciones, entre otros medios informativos. Se recomienda la aplicación de conocimientos tributarios desde los centros educativos para que crezcan con esa mentalidad y respeten las normas que regula a este tipo de actividades. (Cotrina, 2016, pág. 128).

Así como la falta de oportunidades laborales y desconocimiento de la información, los costos de formalización es también uno de los factores por la cual se ejerce el comercio ambulatorio. En muchos de los casos, los costos para poder formalizarse son muy elevados y otro es que los trámites son muy engorrosos, mucha burocracia hace que estos comerciantes se desanimen y se enreden al momento de inscribirse. Asimismo, también el Estado debe ser más transparente en cuanto al destino de los impuestos recaudados, que se vean más obras realizadas por el Estado para así entender que todos nos beneficiamos con los ingresos de estos impuestos recaudados. Delgado y Mendieta, (2015, pág. 64).

## MATERIAL Y MÉTODOS

El presente estudio, es descriptivo-correlacional, de tipo básica, de diseño no experimental-transversal. La población de estudio está constituida por 180 comerciantes ambulantes de la Avenida Lima y Jirón Arequipa del distrito de Barranca. La muestra de estudio está conformada por 123 ambulantes que comprende en la Avenida Lima y Jirón Arequipa en el distrito de Barranca 2019. El instrumento de medición fue el cuestionario, que consta de 26 preguntas; con diferentes alternativas de respuesta; que se aplicó de manera personal a cada comerciante ambulante. La información recopilada se analizó según gráficos y cuadros según las variables de estudio; con ayuda del SPSS 25, y tener la información de los resultados.

## RESULTADOS

Luego de realizar las encuestas a los comerciantes ambulantes de la Avenida Lima y Jirón Arequipa según las muestras correspondientes; la presente investigación tiene como resultados:

Variables de estudio

Variables X: Comercio ambulatorio:

### Hipótesis general:

El comercio ambulatorio tiene incidencia en la recaudación tributaria en el distrito de Barranca, 2019.

**Tabla 1. Factores del comercio ambulatorio inciden en la recaudación tributaria en el distrito de Barranca, 2019**

Factor	Incidencia tributaria				Estadístico de prueba p- valor	Estadístico de prueba p- valor-general
	No N	%	Si N	%		
Grado de instrucción	31	25	92	75	0.002	
Estado civil	70	57	53	43	0.055	0.015
Tipo de régimen tributario	61	49	62	51	0.001	
Ingreso mensual	31	25	92	75	0.003	
Total	48	39	52	61		

## Interpretación

Según la prueba del Chi cuadrado, los factores que inciden en la recaudación tributaria, el 75% es el grado de instrucción y el 51% el desconocimiento de los regímenes tributarios

Dimensiones

X1: La cultura tributaria

## Hipótesis específica 1:

La cultura tributaria incide en la recaudación tributaria en el distrito de Barranca, 2019.

**Tabla 2. Cultura tributaria inciden en la recaudación tributaria en el distrito de Barranca, 2019**

Factor	Incidencia tributaria				Estadístico prueba p- valor	Estadístico de prueba p-valor-general
	No		Si			
	N	%	N	%		
Emisión de comprobante	60	49	63	51	0.002	
Promoción de políticas tributarias	62	51	61	49	0.070	0.030
Pago de tributos	50	41	73	59	0.040	
Cobro del IGV	58	47	65	53	0.001	
<b>Total</b>	<b>57</b>	<b>46</b>	<b>66</b>	<b>54</b>		

## Interpretación

Los factores que más inciden es el incumplimiento del pago del tributo, el 59%, omisión del pago del *IGV* en un 53% y la falta de emisión de comprobantes que inciden en la recaudación tributaria con un 51%.

X2: Los costos de formalización

## Hipótesis específica 2

Los costos de formalización inciden en la recaudación tributaria en el distrito de Barranca, 2019.

**Tabla 3. Factores de los costos de formalización que inciden en la recaudación tributaria en el distrito de Barranca, 2019**

Factor	Incidencia tributaria				Estadístico de prueba	p-valor	Estadístico de prueba	p-valor-general
	No		Si					
	N	%	N	%				
Trámites para formalizar negocio	50	41	73	59	0.020			0.045
Costos para formalizar negocio	60	49	63	51	0.025			
Total	55	45	68	55				

Los factores de los costos de formalización que inciden o influyen en la recaudación tributaria, son los trámites 59%, y los costos para formalizar el negocio en un 51%.

**Tabla 4. Sexo de los comerciantes ambulantes en el distrito de Barranca, 2019**

Sexo	N°	%
Femenino	78	63,4%
Masculino	45	36.6%
Total	123	100,00

## Interpretación:

Los comerciantes según sexo: femenino equivalente a 78 personas, del 100% de comerciantes ambulatorios en lo que corresponde la Avenida Lima y Jirón Arequipa el 63.4% son de sexo femenino y el 36,6% son del sexo masculino.

**Tabla 5. Grado de instrucción de los comerciantes ambulantes en el distrito de Barranca, 2019**

Grado de instrucción	N°	%
Sin estudios	8	6,5%
Primaria	33	26,8%
Secundaria	65	52,8%
Superior	17	13,8%
Total	123	100,00

**Interpretación:**

Del 100% de los comerciantes ambulatorios; el 52,8% son comerciantes con estudios secundarios y el 6,5% comerciantes sin estudios, lo cual quiere decir que la mayoría de los comerciantes ambulatorios tiene grado de instrucción secundaria, seguidamente se encuentran los comerciantes que tuvieron educación primaria con un 26.8%, siendo los de educación superior y los que no tuvieron educación quienes menos se dedican al comercio ambulatorio.

**Tabla 6. Estado civil de los comerciantes ambulantes en el distrito de Barranca, 2019**

Estado civil	N°	%
Soltero	49	39,8%
Conviviente	46	37,4%
Casado	26	21,1%
Divorciado	2	1,6%
Total	123	100,00

**Interpretación:**

Del total de encuestados; el 39,8% son comerciantes solteros y el 1,6% comerciantes divorciados.

**Tabla 7. Emisión de comprobante de pago de los comerciantes ambulantes en el distrito de Barranca, 2019**

Emisión de comprobante de pago	Nº	%
No	107	87%
Si	16	13%
Total	123	100,00

**Interpretación:**

La mayoría son los que no entregan comprobante de pago, lo cual son equivalentes a 107 personas y 16 personas son los que emiten algún tipo de comprobante de pago.

Según encuestados; el 87% de comerciantes no emiten comprobante de pago y el 13% emiten algún comprobante de pago, lo cual significa la mayoría de los comerciantes no llevaban los lineamientos de acuerdo a ley de reglamento de comprobante de pago omitiendo así su emisión por diferentes motivos siendo los más comunes por evasión de impuestos, no estar sujetos a ningún tipo de régimen, obtienen mayor ganancia, por desconocimientos tributarios entre otros.

**Tabla 8. Tipo de comprobante de pago que emiten los comerciantes ambulantes en el distrito de Barranca, 2019**

Tipo de comprobante de pago	Nº	%
Boletas de venta	14	87,5%
Facturas	2	12.5%
Total	16	100,00

**Interpretación:**

La mayoría emite boleta de venta y lo que resta emiten facturas siendo equivalentes a 14 y 2 relativamente correspondientes.

Se observa, del total de encuestados; el 87,5% de comerciantes emiten boletas de pago y el 12,5% emiten facturas como comprobantes de pago.

**Tabla 9. Comerciantes ambulantes sujetos algún tipo de régimen tributario en el distrito de Barranca, 2019**

Sujeto algún tipo de régimen tributario	Nº	%
No	116	94,3%
Si	7	5,7%
Total	123	100,00

**Interpretación:**

Del total de negocios, la gran parte que equivale a 116 personas son los que no están sujetos a ningún tipo de régimen tributario.

Se observa, del total de encuestados; el 94,3% de comerciantes no están sujetos en algún tipo de régimen tributario y el 5,7% si están sujetos algún tipo de régimen tributario. Lo cual indica que la mayoría está siendo omiso al pago de los impuestos como corresponden.

**Tabla 10. Tipo de régimen tributario de los comerciantes ambulantes en el distrito de Barranca, 2019**

Tipo de régimen tributario	Nº	%
NRUS	7	100%
Total	7	100,00

**Interpretación:**

Se observa, del total de encuestados; de comerciantes que están sujetos algún tipo de régimen tributarios, el 100% pertenecen al nuevo régimen único simplificado (NRUS).

**Tabla 11. Ingreso mensual de los comerciantes ambulantes en el distrito de Barranca, 2019**

Ingreso mensual (soles)	N°	%
300 a 1000	64	52%
1000 a 1700	37	30,1%
1700 a 2400	8	6,5%
> a 2400	14	11,4%
Total	123	100,00

**Interpretación:**

Se observa, el 30,1% de comerciantes tienen ingresos mensuales de 1000 a menos de 1700 soles y el 6,5% tienen ingresos de 1700 a menos de 2400 soles.

**Tabla 12. Conocimiento de los comerciantes ambulantes en el distrito de Barranca, 2019**

Comercio ambulatorio	N°	%
Si	76	61,8%
No	47	38,2%
Total	123	100,00

**Interpretación:**

El 61,8% de comerciantes si tienen conocimiento sobre el concepto de comercio ambulatorio y el 38,2% no tiene idea sobre ese tema.

**Tabla 13. Tiempo que se dedica al comercio ambulatorio de los comerciantes ambulantes en el distrito de Barranca, 2019**

Años	Nº	%
1 a 8	64	52%
8 a 15	32	26%
15 a 22	18	14,6%
> 22	9	7,3%
Total	123	100,00

Fuente: Elaboración propia.

**Interpretación:**

Se observa, del total de encuestados; el 52% de comerciantes se dedican al comercio ambulatorio de 1 a menos de 8 años y el 7,3% tienen una dedicación mayor a 22 años.

**Tabla 14. ¿Alguna vez Sunat ha promocionado políticas tributarias?**

Políticas tributarias	Nº	%
No	119	96,7%
Si	4	3,3%
Total	123	100,00

**Interpretación:**

El 96,7% de comerciantes respondieron que la Sunat, no promocionaron políticas tributarias y el 3,3% respondieron que en alguna oportunidad la Sunat promocionó políticas tributarias.

**Tabla 15. ¿Usted conoce los costos para la formalización de su negocio?**

Costos de formalización	Nº	%
No	92	74,8%
Si	31	25,2%
Total	123	100,00

**Interpretación:**

El 74,8% de comerciantes respondieron que no conocen los costos para formalizar su negocio y el 25,2% si tienen conocimiento de dichos costos.

**Tabla 16. ¿Alguna vez realizó trámites para formalizar su negocio?**

Formalización empresarial	N°	%
No	109	88,6%
Si	14	11,4%
Total	123	100,00

**Interpretación:**

El 88,6% de comerciantes respondieron que nunca realizaron trámites para formalizar su negocio y el 11,4% alguna vez realizaron dicho trámite.

**Tabla 17. ¿Cuál es el motivo principal por el cual no se ha establecido formalmente?**

Motivo de formalización	N°	%
Desconocimiento	86	69,9%
Trámites engorrosos	24	19,5%
Costos elevados	7	5,7%
Otros	6	4,9%
Total	123	100,00

**Interpretación:**

El 69,9% de comerciantes respondieron que el motivo principal por lo que no se formalizaron se debe a desconocimiento de los trámites y el 4,9% se debe a otros motivos.

**Tabla 18. ¿Cuál es la razón principal por la cual formalizaría su negocio?**

Formalización empresarial	Nº	%
Es un deber	97	78,9%
No estoy de acuerdo	22	17,9%
No acudir en sanciones	4	3,3%
Total	123	100,00

**Interpretación:**

El 78,9% de comerciantes respondieron que la razón principal por la que formalizarían su negocio es un deber y el 3,3% la razón se debe en no acudir en sanciones.

**Tabla 19. ¿Alguna vez ha sido intervenido por la Sunat?**

Intervención - Sunat	Nº	%
No	118	95,9%
Si	5	4,1%
Total	123	100,00

**Interpretación:**

El 95,9% de comerciantes respondieron que nunca han sido intervenidos por Sunat y el 4,1% fueron intervenidos alguna vez.

**Tabla 20. ¿Si la Sunat te ha sancionado, de qué manera ha afectado dicha sanción impuesta por la Sunat?**

Afectación de sanciones	Nº	%
No ha sido afectado	120	97,6%
Imagen del negocio	2	1,6%
Menos ingresos	1	0,8%
Total	123	100,00



### **Interpretación:**

El 97,6% de comerciantes respondieron que no han sido afectados por la sanción impuesta por Sunat y el 0,8% fueron afectados con la disminución de sus ingresos.

## DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

Los resultados obtenidos son discutidos con Bejar y Paredes, (2019), afirman que el impacto de la informalidad del sector comercial en el Emporio de Gamarra perjudica de manera negativa en el desarrollo económico del Perú. El 83.73% existe informalidad en el sector comercial de Gamarra.

Según nuestra investigación, el 57% de comerciantes ambulatorios de la Avenida Lima y Jirón Arequipa de la provincia de Barranca, respondieron que la informalidad influye en la recaudación de impuestos.

### Agradecimiento

A la Universidad Nacional de Barranca por el financiamiento en desarrollo de la investigación.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Álvarez, R. (2016). *“Las tasas por el comercio informal y los ingresos de la Municipalidad del Cantón Pillaro en el año 2015”*. Ambato- Ecuador: <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/23718/1/T3736e.pdf>.
- Armas, S. (2020). *“Factores socioeconómicos que influyen en el comercio informal de los vendedores del distrito de Belén-Iquitos, 2020”*. Iquitos - Perú: <http://repositorio.ups.edu.pe/bitstream/handle/UPS/68/TESIS%20SOFIA%20ARMAS%20TEJADA.pdf>.
- Bejar, G., & Paredes, D. (2019). *Impacto de la informalidad del sector comercial del Damero A en el Emporio de Gamarra en la recaudación tributaria peruana respecto al impuesto a la renta / 2017*. Lima: [https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/625973/Bejar\\_JG.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/625973/Bejar_JG.pdf?sequence=1&isAllowed=y).
- Bernaola, R. (2016). *“El comercio ilegal de prendas de vestir con marcas registradas. Análisis de la coordinación entre las Fiscalías Especializadas y la Dirección de la Policía Fiscal en el período 2014 – 2015”*. Lima: [file:///C:/Users/Usuario/Downloads/BERNAOLA\\_MARTINEZ\\_RAFAEL\\_MAXI\\_MILIANO\\_COMERCIO\\_ILEGAL.pdf](file:///C:/Users/Usuario/Downloads/BERNAOLA_MARTINEZ_RAFAEL_MAXI_MILIANO_COMERCIO_ILEGAL.pdf).
- Cabrera, G. (2017). *Cultura tributaria y el comercio informal del mercado Valle Sagrado del distrito San Juan de Lurigancho 2016*. Perú: [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/27899/Cabrera\\_NG.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/27899/Cabrera_NG.pdf?sequence=1&isAllowed=y).
- Caldas, M., & Tinta, L. (2021). *“Estrategias tributarias y su incidencia en la recaudación de impuesto predial de la Municipalidad Provincial de Barranca, 2019”*. Barranca: <https://repositorio.unab.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12935/102/TESIS%20Caldas%20Pe%20%3%b1a%20%20Mariela%20Lourdes.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.
- Castro, E. (2018). *“La informalidad y su incidencia en la evasión tributaria en comerciantes del sector abarrotes barrio Belén, distrito de Moyobamba-2018”*. Tarapoto:

[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/30461/Castro\\_PE.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/30461/Castro_PE.pdf?sequence=1&isAllowed=y).

Chávez, L. (2017). *"El comercio informal de ropa y su repercusión en el pago de impuestos caso: alrededores del Mercado Central de la Ciudad de Cajamarca" periodo 2017*. Cajamarca:

[https://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/UNC/995/T016\\_43351487\\_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/UNC/995/T016_43351487_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y).

Chisaguano, A. (2019). *Análisis de Caso, previo a la obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA*. Ambato: <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/30618/1/T4696i.pdf>.

Claros, V. (2012). *Generación de conciencia tributaria y su influencia en la recaudación de las Pymes en el Distrito de los Olivos- Lima*. Trujillo: [https://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/3333/alayo\\_carlos.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/3333/alayo_carlos.pdf?sequence=1&isAllowed=y).

Cornejo, S. (2017). *La evasión tributaria y su impacto en la recaudación fiscal en el Perú*. Peru: [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/14553/Cornejo\\_ESA.pdf](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/14553/Cornejo_ESA.pdf).

Cotrina, L. (2016). *"La formalización del comercio ambulatorio como estrategia para ampliar la base tributaria en el Perú – periodo comprendido entre 2015 Y 2016"*. Lima: Repositorio Académico USMP.

Delgado, F., & Mendieta, C. (2015). *"La informalidad y el crecimiento económico de las mypes en el Distrito de Acobamba"*. Huancavelica: <http://repositorio.unh.edu.pe/bitstream/handle/UNH/53/TP%20-%20UNH%20ADMIN.%200051.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.

Díaz, G. (2015). *"El comercio informal como una forma de crecimiento económico para las familias de escasos recursos en la ciudad de el Alto (estudio de caso – feria 16 de julio)"*. La Paz:

<https://repositorio.umsa.bo/xmlui/bitstream/handle/123456789/6561/T-2150.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.

Díaz, M., & Obregón, K. (2019). *“La evasión tributaria y su efecto en la recaudación fiscal de los comerciantes de abarrotes del Mega Mercado Huamantanga del distrito de Puente Piedra del año 2017”*. Lima: <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/21756/D%C3%ADaz%20Ru%C3%ADz%2C%20Mar%C3%ADa%20Domitila-%20Obreg%C3%B3n%20Vega%2C%20Katia%20Erika.pdf?sequence=3&isAllowed=y>.

*Diccionario Básico Tributario Contable*. (s.f.). Obtenido de [https://www.sii.cl/diccionario\\_tributario/dicc\\_e.htm](https://www.sii.cl/diccionario_tributario/dicc_e.htm)

Espinoza Reyes, GD y Ramírez Ramos, MC (2020). Los costos ABC y su incidencia en el estado de resultado de las empresas industriales del distrito de Barranca, 2017: <https://repositorio.unab.edu.pe/handle/20.500.12935/78>.

Fernández, T., & Guevara, B. (2015). *Relación del comercio informal y la evasión tributaria de los comerciantes del sector calzado del Mercado Modelo de Chiclayo 2015*. Pimentel: <https://core.ac.uk/download/pdf/270316782.pdf>.

Funciones y Atribuciones. (s.f.). <https://www.sunat.gob.pe/institucional/quienessomos/funciones.html>.

Godás, L. (2007). La distribución: comercio mayorista y minorista.

Godás, L. (2007). La distribución: comercio mayorista y minorista.

Gonzales, S. (2018). *La cultura tributaria y su incidencia en la recaudación del impuesto a la renta desde la percepción de los contribuyentes del mercado minorista de pucallpa en el periodo 2017*. Tingo María: [http://repositorio.unas.edu.pe/bitstream/handle/UNAS/1332/SGM\\_2018.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unas.edu.pe/bitstream/handle/UNAS/1332/SGM_2018.pdf?sequence=1&isAllowed=y).

- Henao, M., & Sierra, O. (1987). El sector informal en Colombia: realizaciones y posibilidades. *file:///C:/Users/USUARIO%205/Downloads/Dialnet-ElSectorInformalEnColombia-4833892.pdf*, 76.
- Hernandez, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). "*Capítulo IV metodología*".
- Hinostroza, P. (2016). "*La Cultura Tributaria y la morosidad de los contribuyentes de la Asociación de Vivienda, Villa la Oroya en el Distrito de Santa Anita: 2014*". Alicia - Consytec.
- Huaman, F. (2017). "*La evasión tributaria de los comerciantes mayoristas formales de venta de ropas y su incidencia en la recaudación tributaria en el barrio san José de la ciudad de Juliaca (2014- 2015)*". Puno: [http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/7362/Huaman\\_Suero\\_Felipe.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/7362/Huaman_Suero_Felipe.pdf?sequence=1&isAllowed=y).
- Jiménez, D. (2012). La informalidad laboral en América Latina: ¿Explicación estructuralista o institucionalista? *Cuadernos de economía*, 136.
- Lira, Z. (2018). "*Evasión Tributaria de las empresas comerciales en Barranca*". Barranca: Editorial académica española.
- Lira, Z., Alfaro, S., & Villanueva, J. (2020). *Contaminación sonora en la ciudad de Barranca-Lima-Perú*. Barranca: Investigación Valdizana, 14(4).
- Lira, Z., Ruiz, J., Gaitán, E., & Peláez, G. (2013). "*Morosidad en el pago de impuesto predial, incide en la gestión económica de la Municipalidad Provincial de Barranca, 2010*". Barranca: [https://scholar.google.es/citations?view\\_op=view\\_citation&hl=es&user=lfKXO3wAAAAJ&citation\\_for\\_view=lfKXO3wAAAAJ:2osOgNQ5qMEC](https://scholar.google.es/citations?view_op=view_citation&hl=es&user=lfKXO3wAAAAJ&citation_for_view=lfKXO3wAAAAJ:2osOgNQ5qMEC).
- Lopez, J. (2018). *La Migración y el Comercio Ambulatorio en los Perímetros de los Mercados del Distrito de Huancayo – 2016*. Huancayo: [https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/617/T037\\_46125570\\_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/617/T037_46125570_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y).

- López, M. (2013). Importancia de la calidad del servicio al cliente. *El Buzón de Pacioli*, <https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no82/pacioli-82.pdf>.
- Lynch, P. (2016). “*Causas y Consecuencias de la informalidad de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú: Caso mercado modelo de Chimbote, 2015.*”. Chimbote:  
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1113/FORMALIDAD\\_INFORMALIDAD\\_MYPES\\_LYNCH\\_LOPEZ\\_PAOLA\\_ESTEFANNY.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1113/FORMALIDAD_INFORMALIDAD_MYPES_LYNCH_LOPEZ_PAOLA_ESTEFANNY.pdf?sequence=1&isAllowed=y).
- Marrufo, S. (2019). *La evasión tributaria en el comercio ambulatorio informal y la recaudación fiscal municipal en Los Olivos, 2018*. Lima: [file:///F:/Marrufo\\_VSJ-SD.pdf](file:///F:/Marrufo_VSJ-SD.pdf).
- Matemáticas.unex.es. (s.f.). Capítulo 1 Muestreo estratificado. 1.
- Matus, C., & Montes, M. (2020). Comercio informal en Santiago, pistas etnográficas para reconocimiento de una práctica urbana. *Planeo*, 2.
- Mejía, Y., & Salcedo, M. (2016). “*El nivel de influencia de la informalidad empresarial como factor de sub-desarrollo económico en el sector apiario del Callejón de Huaylas de la Región Áncash – periodo 2015*”. Huaraz:  
[http://repositorio.unasam.edu.pe/bitstream/handle/UNASAM/1897/T033\\_47667963\\_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unasam.edu.pe/bitstream/handle/UNASAM/1897/T033_47667963_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y).
- Meyhuay, C. (2017). “*La cultura tributaria y las obligaciones en los pequeños comerciantes del nuevo RUS en el distrito de Paramonga, periodo 2014-2015*”. Huaraz:  
[http://repositorio.unasam.edu.pe/bitstream/handle/UNASAM/2169/T033\\_47204873\\_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unasam.edu.pe/bitstream/handle/UNASAM/2169/T033_47204873_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y).
- Nivin, S. (2017). “*El financiamiento del comercio en el mercado informal de Challhua de la Provincia de Huaraz, periodo 2015.*”.  
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/939>.
- Pari, T. (2015). “*Análisis de la evasión tributaria de los comerciantes mayoristas formales de venta de prendas de vestir y su incidencia en la recaudación tributaria del barrio*”

*San José de la ciudad de Juliaca (2012-2013)*". Puno:  
[http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/2470/Pari\\_Gomez\\_Theyes\\_Werner.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/2470/Pari_Gomez_Theyes_Werner.pdf?sequence=1&isAllowed=y).

Pistone, P. y. (2005). *Estudios de derecho tributario constitucional e internacional*. Buenos Aires: Editorial Àbaco de Rodolfo Depalma S.R.L.

Portes, A., & Haller, W. (2004). *La economía informal*. Santiago de Chile:  
[https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/6091/S0411855\\_es.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/6091/S0411855_es.pdf?sequence=1&isAllowed=y).

Proyecto. (2020). *Proyecto de ley que promueve la regulación del comercio ambulatorio, y declara de interés nacional y necesidad pública su ordenamiento a nivel nacional*.  
[https://leyes.congreso.gob.pe/Documentos/2016\\_2021/Proyectos\\_de\\_Ley\\_y\\_de\\_Resoluciones\\_Legislativas/PL06772-20201210.pdf](https://leyes.congreso.gob.pe/Documentos/2016_2021/Proyectos_de_Ley_y_de_Resoluciones_Legislativas/PL06772-20201210.pdf).

Quintanilla, E. (2014). *la evasión tributaria y su incidencia en la recaudación fiscal en el Perú y Latinoamérica*. Lima:  
[https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/1106/quintanilla\\_ce.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/1106/quintanilla_ce.pdf?sequence=1&isAllowed=y).

Quispe, J. (2020). *Informalidad tributaria en el mercado de abastos de la ciudad de Bagua Grande 2018*. Pimentel:  
<https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/7454/Quispe%20Porto carrero%20Judith.pdf?sequence=1>.

Ramirez, M. (2019). *La fiscalización tributaria y su incidencia en la recaudación fiscal por parte de las empresas constructoras en Ancash, 2017-2018*. Lima:  
[https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/5982/ramirez\\_vmy.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/5982/ramirez_vmy.pdf?sequence=1&isAllowed=y).

Reymundo, A. (2003). *"La economía informal y la tributación en el Perú"*.  
[https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UUNI\\_e208a40434f51afe5df4842732c501ea/Description#tabnav](https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UUNI_e208a40434f51afe5df4842732c501ea/Description#tabnav).

Robles, D. (2016). *Los factores determinantes de la evasión tributaria en las microempresas del sector comercio de la ciudad de chimbote*. Trujillo: <https://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/4602/Tesis%20Maestr%C3%ADa%20-%20DANIEL%20ROBLES%20CAMPOS.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.

Sanabria, R. (2001). *Derecho tributario e Ilícito Tributario*. [https://www.usmp.edu.pe/derecho/7ciclo/derecho\\_tributario\\_I/ideas\\_centrales/12%20\\_semana.pdf](https://www.usmp.edu.pe/derecho/7ciclo/derecho_tributario_I/ideas_centrales/12%20_semana.pdf), 2.

Sarwat, J., & Ahmed, M. (2015). El libre mercado puede no ser perfecto, pero es probablemente la mejor manera de organizar una economía. *Vuelta a lo esencial*, 44.

Solórzano, D. (2009). *La cultura tributaria, un instrumento para combatir la evasión tributaria en el Perú*. [https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4\\_uibd.nsf/03959836C65E2E5805257C120081DB15/\\$FILE/cultura\\_tributaria\\_dulio\\_solorzano.pdf](https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/03959836C65E2E5805257C120081DB15/$FILE/cultura_tributaria_dulio_solorzano.pdf).

Soto, H. (1987). *El otro sendero*. Mexico: Electrocomp calzada de tlalpan 1702.

Soto, H. (2018). *El otro sendero*. [https://kupdf.net/download/el-otro-sendero-hernando-de-sotopdf\\_5aac4b55e2b6f5b3653fcda1\\_pdf](https://kupdf.net/download/el-otro-sendero-hernando-de-sotopdf_5aac4b55e2b6f5b3653fcda1_pdf).

Soto, K. (2020). *Examen de suficiencia profesional*. Yurimaguas: [https://repositorio.unapiquitos.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12737/7140/Keila\\_Exam.Suf.Prof\\_Titulo\\_2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.unapiquitos.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12737/7140/Keila_Exam.Suf.Prof_Titulo_2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y).

SUNAT. (2020). <https://www.sunat.gob.pe/legislacion/sunat/dl501.pdf>.

SUNAT. (2020). *SUNAT*. Obtenido de [https://www.sunat.gob.pe/institucional/quienessomos/sistematributario\\_entiende.html](https://www.sunat.gob.pe/institucional/quienessomos/sistematributario_entiende.html)

SUNAT. (2020). *SUNAT*. Obtenido de [https://www.sunat.gob.pe/institucional/quienessomos/sistematributario\\_entiende.html](https://www.sunat.gob.pe/institucional/quienessomos/sistematributario_entiende.html)

Torres, F. (2018). *Comercio Informal Ambulatorio y sus efectos en el deterioro del Espacio Público de la Avenida España del distrito de Trujillo, 2017*. Perú: [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/11782/torres\\_zf.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/11782/torres_zf.pdf?sequence=1&isAllowed=y).

Tributario, C. (2004). Libro primero - la obligación tributaria.

Tributario, C. (2020). *Código tributario*. Obtenido de <https://www.sunat.gob.pe/legislacion/codigo/#>

Tributario, C. (2020). *Libro primero*. <https://www.sunat.gob.pe/legislacion/codigo/libro1/libro.pdf>.

Tributario, C. (s.f.). *Sunat*. Obtenido de <https://www.sunat.gob.pe/legislacion/codigo/#>

Tributos.net. (2021). *Tributos.net*. Obtenido de <https://www.tributos.net/tributacion-337/>

Valdivia, N. (2014). “*La incidencia del comercio informal en la evasión tributaria en la ciudad de Sullana en el año 2014*”. Piura: [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/8538/COMERCIO\\_INFORMAL\\_VALDIVIA\\_CASTRO\\_NELIDA\\_BEATRIZ.pdf?sequence=4&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/8538/COMERCIO_INFORMAL_VALDIVIA_CASTRO_NELIDA_BEATRIZ.pdf?sequence=4&isAllowed=y).

Valles, A., & Novoa, M. (1990). *Comercio ambulatorio conducto de la evasión tributaria en la ciudad de Pucallpa*. Pucallpa: <http://repositorio.unu.edu.pe/bitstream/handle/UNU/2379/000002200T.pdf?sequence=3&isAllowed=y>.

Villela, L., Lemgruber, A., & Jorratt, M. (2010). Gastos Tributarios: La Reforma Pendiente <Reproducción>. *Bibliografía Latinoamericana*, <https://biblat.unam.mx/es/revista/trimestre-fiscal/articulo/gastos-tributarios-la-reforma-pendiente-reproduccion>.

Yanama, L. (2017). “*La falta de cultura tributaria genera menor recaudación de impuestos del patrimonio vehicular en el servicio de administración tributaria Huamanga, 2016*”. Ayacucho:

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3309/TRIBUTOS\\_R ECAUDACION\\_YANAMA\\_VARGAS\\_LILIANA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3309/TRIBUTOS_R ECAUDACION_YANAMA_VARGAS_LILIANA.pdf?sequence=1&isAllowed=y).

Zapata, D. (2015). Hipótesis de incidencia tributaria. *In Crescendo. Institucional. 2015; 6(1): 93-104.*, file:///F:/Dialnet-HipotesisDeIncidenciaTributaria-5127578.pdf.

Zerrillo, A. (2016). “Evasión tributaria y el comercio informal en el centro comercial Vinocanchón del distrito de San Jerónimo-Cusco 2014” . Cusco: <http://repositorio.unsaac.edu.pe/handle/20.500.12918/2046>.