

LA CULTURA TRIBUTARIA SEGÚN LAS CARACTERÍSTICAS DE LAS MIPYMES EN MOQUEGUA, AÑO 1920 – 2015

Graciela Manchuria Ccopa^{1a}, Dora Mayta Huiza^{1b}

RESUMEN

Objetivo. Conocer el nivel de cultura tributaria según las características empresariales, en la percepción de los responsables de la administración, de las Mipymes en Moquegua. **Materiales y métodos.** Es una investigación no experimental, descriptiva, longitudinal *expo facto*; para la cultura tributaria es transversal. La caracterización corresponde a las empresas registradas en el RUC-SUNAT. Para la cultura tributaria, la población y muestra de estudio corresponde a 365 personas, seleccionados por muestreo sistemático y por cuotas por tipo de empresas, organización y distribución sectorial. Instrumentos utilizados: a) guía de datos de características empresariales y b) Cuestionario de conocimiento tributario y actitud tributaria empresarial conforme a la legislación tributaria en Perú, los cuales tienen validez interna y de contenido por juicio de expertos con valores de 0,870 y 0,880. **Resultados y conclusiones.** En la región Moquegua, desde 1990 al 2015, se mantienen activas 11 320 empresas, de los cuales el 21,95% corresponde a personas jurídicas y 78,05% a personas naturales con negocio. El 52,48% (5941) se ubican en la provincia de Mariscal Nieto, el 46,88% (5307) en la provincia de Ilo y 0,64% (72) en la provincia General Sánchez Cerro. La mayor cantidad de empresas 54,50% (6165) se constituyen en el Régimen Único simplificado (RUS), seguido en el régimen general 23,50% (2663), y en el régimen especial el 22,00% (2492). Por el tipo de organización empresarial: el 77,94% (8823) desarrollan actividad empresarial como personas naturales con negocio, como empresas individuales de responsabilidad limitada 13% (1472), y por la distribución sectorial las actividades económicas con mayor desarrollo son el sector comercio 44,88% (5080) y, servicios 44,18% (5001). El nivel de cultura tributaria que tienen los responsables de la administración de la Mipymes es medio e indiferente, debido a que el 46,10% conoce el sistema tributario de su empresa y el 44,00% muestran una actitud positiva a sus deberes tributarios.

Palabras clave: Características empresarial regional; Cultura tributaria; Conocimiento tributario; Actitud tributaria.

TAX CULTURE ACCORDING TO THE CHARACTERISTICS OF MIPYMES IN MOQUEGUA, YEAR 1920 - 2015

ABSTRACT

Objective. To know the level of tax culture according to the business characteristics, in the perception of those in charge of the administration, of the Mipymes in Moquegua. **Materials and methods.** It is a non-experimental, descriptive, longitudinal research *expo facto*; for the tax culture is transversal. The characterization corresponds to the companies registered in the RUC-SUNAT. For the tax culture, the population and study sample corresponds to 365 people, selected by systematic sampling and by quotas by type of company, organization and sectoral distribution. Instruments used: a) Business characteristics data guide and b) Questionnaire of tax knowledge and business tax attitude according to the tax legislation in Peru, which have internal validity and content by expert judgment with values of 0.870 and 0.880. **Results and conclusions.** In the Moquegua region, from 1990 to 2015, 11 320 companies are active, of which 21.95% are legal persons and 78.05% are natural persons with business. 52.48% (5941) are located in the province of Mariscal Nieto, 46.88% (5307) in the province of Ilo and 0.64% (72) in the province General Sánchez Cerro. The largest number of companies 54.50% (6165) constitute the simplified Single Regime (RUS), followed in the general regime 23.50% (2663), and in the special regime 22.00% (2492). By type of business organization: 77.94% (8823) develop business activity as natural persons with business, as individual companies with limited liability 13% (1472), and by sector distribution the most developed economic activities are the sector trade 44.88% (5080) and, services 44.18% (5001). The level of tax culture of those responsible for the administration of MSMEs is average and indifferent, since 46.10% know the tax system of their company and 44.00% show a positive attitude to their tax duties.

Key words: Regional business characteristics; Tax culture; Tax knowledge; Tax attitude.

¹ Escuela profesional de Contabilidad de la Universidad José Carlos Mariátegui. Moquegua, Perú.

^a Contador público, Magister. en Ciencias de la Educación, Docente contratado.

^b Contador público, Doctor en Contabilidad. Docente ordinario principal

INTRODUCCIÓN

En la región Moquegua la actividad empresarial, en gran mayoría, la desarrollan microempresas, por ello, no se conoce la cantidad, sus características, tipo de organización, distribución sectorial, o el nivel de cultura tributaria que tienen los responsables de dichas empresas, siendo necesario su estudio a fin de proporcionar información para tomar decisiones empresariales, para programas de políticas de estado, y para futuros trabajos de investigación; por ello, se debe recurrir a bases de datos formales tales como el Registro Único de Contribuyentes (RUC). En relación al cumplimiento de las obligaciones tributarias del gobierno central, a través de la SUNAT, por mandato legal, han implementado diversos procedimientos que facilitan un adecuado cálculo y declaración del impuesto a la renta, del impuesto general a las ventas, y otros tributos, para que, a través de la página de internet puedan cumplir con sus obligaciones tributarias dentro de los parámetros y plazos establecidos, y de ese modo, se evite que las personas desperdicien recursos en el pago de multas e intereses, pese a estos esfuerzos, continua la falta de cumplimiento de obligaciones tributarias que constituyen un problema nacional y local. Así mismo, la SUNAT, a través del órgano de orientación tributaria e, inclusive, en coordinación con organismos privados, universidades, gremiales y colegios profesionales de contadores públicos y otros, implementa acciones de capacitación a los conductores de las mypes sobre la sistemática tributaria en las diferentes actividades económicas con fines de lucro, tendientes al cumplimiento tributario, pero siguen siendo muy escasa la participación de los empresarios, por lo que nos planteamos estudiar, ¿cuál es el nivel de cultura tributaria según las características empresariales de las mipymes en Moquegua; 1920-2015?.

Otros estudios similares en el Perú indican que el sector de la micro y pequeña empresa en la región Arequipa, está constituido mayoritariamente por unidades económicas de pequeña escala, conocidas como microempresas, las cuales son de carácter familiar, mayoritariamente informales y que se mantienen a nivel de economías de subsistencia ⁽¹⁾. PRODUCE indica que a finales del 2014, en el Perú existían 1 592 232 mipyme (un 5% mayor al año 2013), inscritas en el Registro Único de Contribuyentes (RUC) de la SUNAT, las

cuales representan el 99,5% del total de empresas, además que la gran mayoría de las empresas son microempresas (94,9%). El estrato de las pymes presenta una baja participación, con 4,5% de pequeña empresa y 0,2% de medianas empresas ⁽²⁾. Para Villarán, esta estructura, marcada por la ausencia relativa de medianas y pequeñas empresas, representa una debilidad de fondo para el desarrollo del sector privado, y de la economía en general, pues las grandes empresas no cuentan con una base sólida para la subcontratación y una oferta de proveedores estable, de calidad y en crecimiento; y, por otro lado, las microempresas no tienen un camino claro de desarrollo (*role models*) ni cuentan con empresas que pueden ser sus principales clientes, contratistas, y proveedores ⁽³⁾.

El estudio realizado por Espinoza ⁽⁴⁾, prioriza tres grandes problemas de las mypes en el Perú: 1) la inaccesibilidad a los mercados nacionales e internacionales; 2) las pymes no tienen capital, no porque no haya, sino porque por una serie de razones las pymes no pueden hacer uso del dinero o de capitales; 3) Casi absoluta ausencia de tecnología e innovación. En relación a la cultura o comportamiento tributario de las mypes en el Perú; Huacchillo, Pardo Letty y Gómez, Jacinto Luis ⁽⁵⁾ indican que es, sin duda, la ausencia de una cultura fiscal lo suficientemente enraizada en los conductores de estas unidades, lo que ha caracterizado dicho comportamiento, influyendo notablemente en la eficiencia de la tributación de las mypes en razón de cuan afianzada se encuentre dentro de los responsables de su conducción. Así mismo, Sánchez, ⁽⁶⁾ respecto a la propuesta tributaria para las mypes en el Perú, indica que las mypes son de vital importancia para la economía, dado que aportan con el 40% al PBI y con el 80% de la oferta laboral, sin contar con el autoempleo que generan; sin embargo, el desarrollo de dichas empresas se encuentra estancado, principalmente, por la falta de un sistema tributario estable y simplificado que permita superar problemas de formalidad de estas empresas y que motiven el crecimiento sostenido de las mismas, para esta problemática propone que las mypes deben tener un régimen tributario promocional estable, como dispone la Constitución; este régimen debe contener incentivos espectaculares en materia tributaria, para fomentar el desarrollo de las empresas y la deseada formalización.

MATERIALES Y MÉTODOS

Tipo de estudio. El diseño fue descriptivo de análisis datos primario (RUC_SUNAT) desde el año 1920 al 2015, longitudinal *expo facto* en el entorno de las características empresariales y la cultura tributaria de los responsables de la administración de las mypes, es transversal.

Población y muestra. Para la caracterización de las empresas en Moquegua, la población a estudiar lo constituyen 11 320 empresas formalmente constituidas y en funcionamiento dentro de la categoría de medianas, pequeña y microempresas (mipymes) en la región de Moquegua, sean estas de personas jurídicas o naturales, y para la cultura tributaria, la población y muestra, lo constituyen las 365 personas responsables de la administración de las empresas de la región Moquegua, pueden ser propietarios o administradores, seleccionadas mediante el muestreo sistemático por cuotas: por tipo, organización y división sectorial de las empresas activas en la ciudad de Moquegua.

Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Se utilizó la técnica de análisis de datos primarios, del registro de contribuyentes (RUC), dirigidos a seleccionar los datos más significativos para la caracterización empresarial y para la variable cultura tributaria, se utilizó la técnica del cuestionario de diez preguntas para conocimiento de la sistemática tributaria y diez preguntas para actitud tributaria sobre valoración de la función social y económica de los tributos, y el deber del cumplimiento tributario de los responsables de la administración tributaria de las empresas en estudio. Para formular los cuestionarios, se analizó la legislación tributaria del IGV, renta, RUS, comprobantes de pago, establecidos de cumplimiento obligatorio para el sector empresarial o negocio unipersonal en el Perú.

Validez de los instrumentos de investigación

Los instrumentos aplicados son las encuestas estructuradas, los cuales fueron validados antes de su aplicación por juicio de tres expertos, contadores o abogados expertos en tributación en el ámbito de las mypes, además con conocimiento, y lidien con su comportamiento, frente a la determinación y pago de tributos. Para lograr confiabilidad de los datos se determinó la **validez interna y de contenido** de los

mismos, aplicando el estadístico de alfa de Crombach, donde valor es 0,84, y 0,83 que es alfa ($\alpha \geq 0,60$).

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

1. Características de las Mipymes en la región Moquegua

a) Por tipo de empresa y ubicación de la región Moquegua

En la región Moquegua desde el año 1920 a 2015, se han registrado en Registro Único de Contribuyentes en la SUNAT, 23 379, manteniéndose en condición de inactivas 11 320, de los cuales el 21,95% corresponde a personas jurídicas y 78,05% a personas naturales con negocio. El 52,48% (5941) de organizaciones se ubican en la provincia de Mariscal Nieto, el 46,88% (5307) en la provincia de Ilo y 0,64% (72) en la provincia General Sánchez Cerro. Según la tabla 3 se aprecia, que la concentración mayor de empresas se encuentra en el distrito de Moquegua con 45,79% (5183), seguido del distrito de Ilo con 44,95% (5088), Samegua con 4,08% (462), y Pacocha con 1,86% (211) son los distritos con mayor cantidad empresarial, debido a que estos son distritos con mayor población y están ubicados geográficamente en la costa.

Tabla 1. Empresas activas por distritos región Moquegua

Distritos de Moquegua	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Chojata	1	0,01%	0,21
Yunga	1	0,01%	100,00
Lloque	2	0,02%	45,87
Quinistaquilla	7	0,06%	93,58
El algarrobal	8	0,07%	0,36
Cuchumbaya	9	0,08%	0,29
Carumas	23	0,20%	0,20
San crís	29	0,26%	97,92
Ichuña	61	0,54%	0,90
Pacocha	211	1,86%	93,52
Torata	235	2,08%	99,99
Samegua	462	4,08%	97,66
Ilo	5088	44,95%	45,85
Moquegua	5183	45,79%	91,65
Total	11320	100,00%	100,00

Fuente: Elaboración propia

b) Empresas por régimen tributario en la región Moquegua

La mayor cantidad de organizaciones se constituyen en el Régimen Único simplificado (RUS) el 54,50% (6165), seguido en el régimen general se encuentran 23,50% (2663) y en el régimen especial se encuentran el 22,00% (2492). Así mismo, en la provincia Mariscal Nieto se concentra la mayor cantidad de empresas en el RUS con 3249 que alcanza el 54,70% del total de empresas, en tanto que en la provincia de Ilo se concentran la mayor cantidad de empresas en el régimen general con 1404 que logran el 26,50% del total de empresas de esta provincia.

Tabla 2. Empresas activas por tipo de Régimen tributario y provincia de la región Moquegua

Código	Régimen	Provincia			Total
		Mariscal Nieto	Ilo	General Sánchez Cerro	
3031	General	1248	1404	11	2663
		21,00%	26,50%	15,30%	23,50%
3111	Especial	1444	1037	11	2492
		24,30%	19,50%	15,30%	22,00%
4100	RUS	3249	2866	50	6165
		54,70%	54,00%	69,40%	54,50%
TOTAL		5941	5307	72	11320
		52,55%	46,90%	0,60%	100,00%

Fuente: Elaboración propia

c) Características por tipos de organización empresarial de la región Moquegua

Del total de 11 320 organizaciones con fines lucrativos el 77,94% (8823) desarrollan actividad empresarial como personas naturales con negocio, los cuales desarrollan cualquier actividad económica sin constitución ni personería jurídica. Las empresas con personería jurídica, con mayor frecuencia, son las empresas individuales de responsabilidad limitada con 13,00% (1472), este comportamiento empresarial indica que son individualistas, con muy pocas posibilidades de crecimiento y desarrollo empresarial por el limitado capital de trabajo, conocimiento y manejo técnico en aspectos administrativos, contable y tributario. Las sociedades comerciales de responsabilidad limitada con 5,27% (597), seguido de las sociedades anónimas cerradas con 3,09% (350).

Este comportamiento es similar en otras regiones del país, según Centty Villafuerte, en la región Arequipa, el sector de la micro y pequeña empresa son mayoritariamente unidades económicas de pequeña escala, de subsistencia, familiar ⁽¹⁾ al igual que PRODUCE, indica que mayoritariamente las empresas en el Perú son microempresas 99,5% ⁽²⁾

Tabla 3. Tipos de organización empresarial en la región Moquegua

Tipo de sociedad empresarial	Cantidad	Porcent	% acumul
Asociación en participación	1	0,01	0,01
Sociedad anónima abierta	1	0,01	0,02
Sociedad en comandita por acciones	1	0,01	0,03
Contratos de colaboración empresarial	3	0,03	0,05
Cooperativas- SAIS- CAPS	3	0,03	0,08
Sociedad civil	5	0,04	0,12
Sucesión indivisa con negocio	12	0,11	0,23
Sociedad anónima	52	0,46	0,69
Sociedad anónima cerrada	350	3,09	3,78
Sociedad comercial R. Ltda.	597	5,27	9,05
Empresa individual de R. Ltda.	1472	13,00	22,06
Persona natural con negocio	8823	77,94	100,00
Total	11320	100,00	

Fuente: Elaboración propia

d) Distribución sectorial de las Mipymes de la Región Moquegua al 2015

Por orden de importancia del total de 11 320 empresas, las actividades del sector comercio representa el 44,88% (5,080); de muy cerca está el sector servicios 44,18% (5001); el sector construcción en tercer lugar con 4,83% (547); muy cercano a este está el sector manufactura 4,84% (548); la minería es 0,60% (68); en los últimos lugares de desarrollo empresarial están la agropecuaria 0,40% (45), y pesca 0,27% (31). El desarrollo de estas actividades económicas, responden a las necesidades y características de movimiento económico que se dan en la región, tal es así que los sectores comercio y servicio representan el 89,06% siendo superior al promedio nacional que es del 85% ⁽²⁾, esta es una característica recurrente en las demás regiones del país. Asimismo, la concentración mayor de estos sectores económicos está en las provincias de Moquegua e Ilo, que son las ciudades de mayor concentración poblacional. De igual forma, Arbulú,

Jorge y Otoya, José Juan, indican que en 42% de la producción nacional son pymes ⁽⁷⁾.

Tabla 4. Empresas formales y activas según sector económico

Sector económico	Cantidad	Porcentaje
Comercio	5080	44,88
Servicios	5001	44,18
Construcción	547	4,83
Manufactura	548	4,84
Minería	68	0,60
Agropecuario	45	0,40
Pesca	31	0,27
Total	11320	100

Fuente: Elaboración propia

e) Periodo de vida de las empresas en la región Moquegua 1920-2015

El 45% del total de las empresas tienen menos de 5 años de ciclo de vida o de funcionamiento, seguido del 26,5% tienen una duración de 5 a 10 años, 11,8% tienen entre 11 a 15 años; el 9,20% entre 16 a 20 años; 5% entre 21 a 25 años, así el 0,1% tienen una duración de 41 a 45 años. De lo anterior, podemos afirmar que las empresas y organizaciones viven menos de 5 años en un 45%, porcentaje que es similar al nivel nacional.

Tabla 5. Ciclo de vida de las empresas y organizaciones de la región Moquegua

Periodo de vida	Frecuencia	Porcentaje
Menos de 5 años	5183	45,0
5 a 10 años	3049	26,5
11 a 15 años	1361	11,8
16 a 20 años	1056	9,2
21 a 25 años	572	5,0
26 a 30 años	150	1,3
31 a 35 años	85	0,7
36 a 40 años	31	0,3
41 a 45 años	10	0,1
46 a 50 años	9	0,1
51 a 55 años	1	0,0
Más de 70 años	1	0,0
Total	11508	100,0

Fuente: Elaboración propia

2. Nivel de cultura tributaria empresarial según características

El análisis del nivel de *cultura tributaria*, establecido como una característica de las mipymes de Moquegua, se ha realizado tomando en cuenta las dimensiones de *conocimiento y actitud* con sus tres indicadores *Régimen tributario, tipo de organización empresarial y distribución sectorial*, y aplicando un cuestionario de 10 preguntas sobre conocimiento de la sistemática tributaria y 10 para actitud tributaria, a 365 personas responsables de la administración de empresas denominadas mipymes. Los resultados se muestran en las tablas 7 y 8 respectivamente. El promedio de conocimiento tributario es de 41% y el desconocimiento alcanza un 59%, de esto podemos establecer que el desconocimiento de la sistemática tributaria es mayor con una brecha de 18% en contra del conocimiento, este resultado, en el marco de las características del estudio expresa un nivel **medio**. En relación a la actitud frente al deber de tributar que tienen los responsables de la administración de las mipymes el 39% tiene una actitud positiva frente al 61% de actitud negativa, situación por la cual el nivel es **bajo**.

Tabla 6. Nivel de conocimiento tributario según característica empresarial de las mipymes en Moquegua, 2015

Característica empresarial	Frecuencia Total	Conocimiento		Nivel
		Conocen	No conocen	
Régimen tributario	3650	1432	2218	Bajo
		39%	61%	
Tipo organización	3650	1401	2249	Bajo
		38%	62%	
Distribución sectorial	3650	1683	1967	Medio
		46%	54%	
Total	10950	4516	6434	Medio
	100%	41%	59%	

Fuente: Elaboración propia

Tabla 7. Nivel de actitud tributaria según característica empresarial de las mipymes en Moquegua, 2015

Característica empresarial	Frecuencia Total	Actitud		Nivel
		Positiva	Negativa	
Régimen tributario	3650	1345	2305	Indiferente
		37%	63%	
Tipo organización	3650	1301	2349	Indiferente
		36%	64%	
Distribución sectorial	3650	1593	2057	Indiferente
		44%	56%	
Total	10950	4239	6711	Bajo
	100%	39%	61%	

Fuente: elaboración propia

2.1. Nivel de Conocimiento tributario de las mipymes en Moquegua

En este contexto, los resultados del **conocimiento tributario** según la **distribución sectorial**, el nivel de **conocimiento es medio**, dado que los actores de la administración conocen en un 46,10% el sistema tributario que deben de aplicar en las operaciones tributarias de las empresas, mientras que el 53,9% lo desconoce. El sector empresarial que tiene **muy altos** conocimientos tributarios son los responsables de las empresas **mineras** dado que el 80% conocen el entorno tributario y sus aplicaciones y solo el 20% la desconoce. Los sectores empresariales: **construcción** y **pesca** tienen un nivel **alto** de conocimiento tributario dado que el 62 y 75% conocen las aplicaciones tributarias de sus empresas y solo 38 y 25% la desconocen. Las empresas de los sectores: **comercio**, **manufactura** y **servicio** tienen un nivel de **conocimiento medio**, ya que evidencian que el 45,2%, 51,7% y 45,7%, respectivamente, tienen conocimiento sobre las aplicaciones tributarias de sus empresas y el 54,8%, 48,3% y 54,3% lo desconocen. El sector empresarial con menor nivel de conocimiento tributario son las empresas **agropecuarias**, debido su nivel de conocimiento es **muy bajo**, ya que solo el 15% conoce la sistemática tributaria que se les aplica y el 85% desconoce.

Por **el tipo de organización**, los resultados se muestran, que los sectores empresariales tienen un nivel de **conocimiento bajo**, debido a que el 38,10%

conoce la sistemática tributaria que deben aplicar en las operaciones tributarias de su empresa y el 61,6% la desconoce. El sector empresarial que tiene **alto** conocimientos tributarios son los responsables de las empresas organizadas como sociedades anónimas abiertas, sociedades anónimas cerradas, sucesiones indivisas, dado que el 65%, 68,3% y 60% respectivamente, en tanto, las empresas organizadas como personas naturales con negocio y sociedades individuales de responsabilidad limitada tienen un nivel de **conocimiento bajo**, ya que el 66,75 y 61,90% la **desconocen** y, finalmente, las sociedades de responsabilidad limitada tienen un nivel de **conocimiento medio**, ya que un 59,70% tienen conocimiento y el 40,30% la desconocen.

Según **régimen tributario**, los responsables de la administración de todos los regímenes empresariales tienen un nivel de **conocimiento bajo**, debido a que el 39,20% conoce el sistema tributario que debe aplicar en las operaciones tributarias de su empresa y el 60,80% lo desconoce. El sector empresarial que tiene **alto** conocimientos tributarios son los responsables de las empresas régimen general, dado que el 68,70% conocen sus aplicaciones tributarias y 31,3% desconocen, los del régimen especial tienen **nivel medio** de conocimiento dado que el 44,5% conocen y el 55,50% lo desconocen y los responsables de las empresas en Régimen Único simplificado muestran un **nivel bajo** de conocimiento tributario dado que el 36,50% conoce las aplicaciones tributarias de sus empresas y el 63,50% lo desconocen.

2.2. Actitud tributaria empresarial que tienen los responsables que administran las mipymes en Moquegua

Los resultados de la actitud tributaria empresarial de las empresas se mostraron en la tabla 7, donde, según **distribución sectorial**, los responsables de la administración de todos los sectores empresariales tienen una **actitud indiferente**, dado que el 44,0% muestra actitud positiva al deber de tributar y el 64% desconoce sus deberes tributarios. Los sectores empresariales que tiene **actitud positiva** son los responsables de las empresas mineras y pesqueras, dado que el 83,3 y 75% conocen sus deberes tributarios. Las empresas de los sectores: comercio, manufactura y manufactura y servicios muestran **actitud indiferente**, ya que evidencian que el 40,10%, 54,0%, 60,8% y 45,8%, respectivamente, conocen sus deberes tributarios y el 59,9%, 46,0%

y 39,20% lo desconocen. El sector empresarial con actitud negativa al deber de tributar son las empresas agropecuarias, el 20% conoce y el 80% desconoce sus obligaciones tributarias.

Según el **tipo de organización**, los responsables de la administración de todos los sectores empresariales tienen una **actitud indiferente**, debido a que el 35,60% muestran una actitud positiva y el 64,20% negativa. El sector empresarial que tiene **actitud positiva** son los responsables de las empresas organizadas como sociedades anónimas cerradas y las sociedades anónimas abiertas, sociedades individuales de responsabilidad limitada, sociedades de responsabilidad limitada, las sucesiones indivisas muestran un nivel **indiferente** dado que el 50%, 37%, 52% y 60%, respectivamente, conocen sus deberes tributarios, frente al 50%, 63%, 48% y 40% respectivamente que lo desconocen. Las empresas organizadas como personas naturales con negocio tienen una **actitud negativa**, ya que evidencian que el 30,50% conocen sus deberes tributarios y el 69,50% lo desconocen.

Según régimen tributario, todos los sectores empresariales tienen una **actitud indiferente**, ya que el 36,80% muestra actitud positiva al deber de tributar y el 63,20% lo desconoce. Los sectores empresariales que tienen **actitud positiva** son los responsables del régimen general, dado que el 66% conoce sus deberes tributarios y solo el 34% lo desconoce. El empresario del régimen especial tiene un nivel medio de actitud tributaria y los del RUS tienen actitud negativa ya que el 24,60% conoce sus deberes tributarios y la gran mayoría (68,60%) lo desconocen.

CONCLUSIONES

1. El nivel de conocimiento y actitud tributaria que tienen los responsables de la administración de la mipymes en la región Moquegua, es medio e indiferente, debido a que el 46,10% conoce el sistema tributario de su empresa y el 44,00% muestran una actitud positiva a sus deberes tributarios.
2. Las características empresariales de las mipymes en la región Moquegua desde el año 1990 a mayo del 2015, son:
 - a) Existen empresas formales registrados en el (RUC) 23 379, se mantienen activas 11 320 de los cuales el 21,95% corresponde a personas jurídicas y 78,05% a personas naturales con negocio. El 52,48% (5941) de organizaciones se ubican en la provincia de Mariscal Nieto, el 46,88% (5307) en la provincia de Ilo y 0,64% (72) en la provincia General Sánchez Cerro.
 - b) La mayor cantidad de empresas 54,50% (6165) se constituyen en el Régimen Único simplificado (RUS), seguido en el régimen general se encuentran 23,50% (2663) y en el régimen especial el 22% (2492).
 - c) Por el tipo de organización empresarial: el 77,94% (8823) desarrollan actividad empresarial como personas naturales con negocio, como empresas individuales de responsabilidad limitada 13% (1472), sociedades comerciales de responsabilidad limitada 5,27% (597) y sociedades anónimas cerradas 3,09% (350).
 - d) Por la distribución sectorial las actividades económicas de las mipyme que se desarrollan son: el sector comercio 44,88% (5080), servicios 44,18% (5001), construcción 4,83% (547), manufactura 4,84% (548), minería 0,60% (68), agropecuaria 0,40% (45) y pesca 0,27% (31).
3. El conocimiento **tributario** de los responsables de la administración tributaria, según las características empresariales de las mipymes en la región Moquegua son:
 - a) El sector empresarial con **muy altos** conocimientos tributarios son los responsables de las empresas mineras (80%), la construcción (62%) y pesca 75% con nivel medio el comercio (45,20%), manufactura (51,70%) y servicio (45,70%) y muy bajo nivel, las empresas agropecuarias 15%, conocen la sistemática tributaria que se les aplica.
 - b) Por el **tipo de organización**, el sector empresarial que tiene **alto** conocimientos tributarios son los responsables de las empresas organizadas como sociedades anónimas abiertas 65%, sociedades anónimas cerradas 68.3% y sucesiones indivisas 60%; por el contrario, las empresas organizadas como personas naturales con negocio, 33,25%, y sociedades individuales de responsabilidad limitada, 38,10%, tienen un nivel de **conocimiento bajo**, finalmente, las sociedades

- de responsabilidad limitada, 59,70%, tienen un nivel de **conocimiento medio**.
- c) Por el **régimen tributario** el sector empresarial que tiene **alto** conocimientos tributarios son los responsables de las empresas de régimen general, 68,70%; del régimen especial, 44,50% tienen un **nivel medio**; los responsables de las empresas en régimen único simplificado, 36,50, muestran un **nivel bajo**.
4. La actitud **tributaria** de los responsables de la administración tributaria, según las características empresariales de las mipymes en la región Moquegua son:
- a) Los sectores empresariales que tiene **actitud positiva** al deber de tributar, son los responsables de las empresas mineras 83,30% y pesqueras 75%; las empresas de los sectores: comercio 40,10%, manufactura 54% y servicios 60,80% y 45,8% muestran **actitud indiferente**, el sector empresarial con actitud negativa al deber de tributar son las empresas agropecuarias: 20% conocen y 80% desconocen sus obligaciones tributarias.
- b) Por el **tipo de organización** el sector empresarial que tiene **actitud positiva** son los responsables de las empresas organizadas como sociedades anónimas cerradas 50%, las sociedades anónimas abiertas 50%, sociedades individuales de responsabilidad limitada 37%, sociedades de responsabilidad limitada 52%, y las sucesiones indivisas 60%; las empresas organizadas como personas naturales con negocio tienen una **actitud negativa**, ya que evidencian que el 30,50% conocen sus deberes tributarios y el 69,50% lo desconocen.
- c) Por el **régimen tributario** los sectores empresariales que tiene **actitud positiva** al deber de tributar son los responsables del régimen general 66%, los del régimen especial 24% tiene un nivel medio de actitud tributaria y los del RUS tienen actitud negativa ya que el 24,60% conocen sus deberes tributarios y la gran mayoría, o sea el 68,60%, lo desconocen.

Agradecimientos

A los estudiantes de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad José Carlos Mariátegui, por el apoyo en la recolección de datos.

Financiamiento

La investigación fue ganadora del "I Concurso de Financiamiento de Proyectos de Investigación UJCM 2015", organizado por el Vicerrectorado de Investigación de la Universidad José Carlos Mariátegui. Fue financiado por la cantidad de S/ 4,000.00 soles.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

1. Centy Villafuerte DB. La inversión en Recursos Humanos y la competitividad de las Micro y Pequeñas empresas de la Región Arequipa 2011 Arequipa Perú: Fondo de cultura de la Fundación Nuevo Mundo; 2011.
2. PRODUCE MP. Las MIPYME en cifras Lima - Perú: Dirección General de Estudios Económicos, Evaluación y Competividad Territorial del Viceministerio de MYPE e Industria; 2014.
3. Villarán F. Las PYMES en la estructura empresarial peruana Lima - Perú: Servicios para el desarrollo; 2000.
4. Espinoza HN. Las pequeñas y microempresas en el Perú. Lima-Perú; 2008.
5. Huacchillo, Pardo Letty y Gómez, Jacinto Luis. Comportamiento tributario de las MYPES en el departamento de Piura. Piura- Perú; 2012.
6. Sánchez BB. Las MYPES en el Perú. Su importancia y propuesta tributaria. Quipukamayoc. 2006; p. 127 - 131.
7. Arbulú, Jorge y Otoya, José Juan. La PYME en el Perú Lima: Universidad ESAN-Perú; 2006.