



Revista de Investigación en Gestión y Finanzas  
<http://revistas.unap.edu.pe/journal/index.php/rigf>

ISSN: 2955-8441 (En línea)

Editada por:  
Facultad de Ciencias Contables y Administrativas  
de la Universidad Nacional del Altiplano



ARTICULO ORIGINAL

## Cultura tributaria de los médicos del Hospital Regional Manuel Núñez Butrón

*Tributary culture of doctors in Regional Hospital Manuel Núñez Butron*

Flor Huayta Aguilar <sup>1</sup>

Universidad Nacional del Altiplano, Puno - Puno, Perú  
florhuaytaguilar@gmail.com

Recibido: 02/06/2022 Aceptado: 31/06/2022 Publicado: 16/07/2022

### PALABRAS CLAVE

cultura tributaria,  
obligaciones tributarias,  
recaudación tributaria.

**RESUMEN.** El presente trabajo tuvo como objetivo; analizar la incidencia de la cultura tributaria en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los médicos del Hospital Regional Manuel Núñez Butron; este estudio fue realizado mediante un enfoque cuantitativo, de diseño no experimental, de tipo transversal con un nivel descriptivo y analítico. Del estudio se encontró que los médicos del hospital en el 96% cuenta con RUC, sin embargo, conocen muy poco de sus obligaciones como contribuyentes y que el 79% de los médicos encuestados afirma que recibe ayuda de un contador, lo cual hace que se eximan de la cultura tributaria, dejando la responsabilidad en manos de un profesional especialista en la materia. Por lo que se infiere en base a los resultados que el nivel de conciencia tributaria de los médicos del Hospital Regional Manuel Núñez Butron es bajo, representado por el 43.6%. esta situación se explica por qué la mayoría de las médicos no conoce sus obligaciones como contribuyentes, tales como las tasas e impuesto que tienen que pagar, otra razón es que el actuar de la administración ineficiente por parte del Estado, que no favorecen al cumplimiento de obligaciones tributarias ya que no cuentan con la seguridad de que dichos ingresos o fondos sean realmente llevados a su destino.

### KEYWORDS

tax culture, tax  
obligations, tax  
collection.

**ABSTRACT.** The present work had as objective; to analyze the incidence of the tax culture in the fulfillment of the tax obligations of the doctors of the Manuel Núñez Butron Regional Hospital; This study was conducted using a quantitative approach, non-experimental design, cross-sectional with a descriptive and analytical level. The study found that 96% of hospital doctors have a RUC, however, they know very little about their obligations as taxpayers and that 79% of the doctors surveyed affirm that they receive help from an accountant, which makes them feel exempt from the tax culture, leaving the responsibility in the hands of a professional specialist in the matter. Therefore, it is inferred based on the results that the level of tax awareness of the doctors of the Manuel Núñez Butron Regional Hospital is low, represented by 43.6%. This situation explains why most doctors are not aware of their obligations as taxpayers, such as the fees and taxes they have to pay. Another reason is that the actions of the inefficient administration by the State, which do not favor compliance with tax obligations since they do not have the security that said income or funds are actually taken to their destination.

<sup>1</sup> Contador Público Colegiado.



## 1. INTRODUCCIÓN

La evasión de impuestos en nuestra sociedad peruana es un problema común que requiere una solución, puesto que afecta la recaudación y esto se ve reflejada en la situación económica, política y cultural de nuestro país (Chipana, 2019); el nivel de comprensión de las normas y sanciones tributarias nos permite estar al tanto del cumplimiento de los deberes y obligaciones tributarias, la falta de confianza con la SUNAT que es vista como un ente temible (Maquera, 2021), y las autoridades del estado por escándalos políticos y de corrupción se asume que no se gasta correctamente la recaudación por tributos (Mamani, 2015), argumentos que impulsaron realizar la presente investigación titulada: Cultura tributaria y el cumplimiento de las obligaciones tributarias, de los médicos del Hospital Regional Manuel Núñez Butrón de la ciudad de Puno, en donde se busca conocer el nivel de conocimientos sobre sus obligaciones tributarias como contribuyentes que tienen los médicos del Hospital, Como bien Avalos & Loyola (2019) afirman, la educación fiscal es una de las medidas para promover el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias, en los resultados se observó que los médicos conocen muy poco de las obligaciones y sanciones tributarias, para que la cultura tributaria tenga un impacto positivo en la recaudación de impuestos y genere estabilidad económica en nuestro país, es necesario promover una cultura tributaria que permita a los ciudadanos ver las obligaciones tributarias como una obligación importante, coherente con los valores.

## 2. MÉTODO

El enfoque implementado en este estudio parte de la investigación es cuantitativo, se pretende recolectar datos de la encuesta realizada (Hernández Sampieri et al., 2010), con la finalidad de desarrollar un primer acercamiento hacia el tema objeto de estudio, es de diseño no experimental porque se realizara sin la manipulación deliberada de las (Unrau, Grinnell y Williams, 2005); puesto que, con la revisión documentaria se comprobará el nivel de cumplimiento de las obligaciones tributarias y con los cuestionarios aplicados se conocerá el nivel de cultura tributaria de los médicos del HRMNB, es de nivel correlacional porque tiene como finalidad conocer la relación o grado de asociación que existe entre la cultura tributaria y el cumplimiento de las obligaciones tributarias (Hernández Sampieri, Fernández Collado & Baptista Lucia, 2010), para ello se midieron las variables, luego se cuantificaron, analizaron y establecieron las vinculaciones mediante la utilización de métodos estadísticos.

Los métodos utilizados en el presente estudio son; analítico porque nos permitió conocer más el objeto de estudio (Rodríguez, 2021), en la que se puede explicar, y comprender más el comportamiento, razón por la cual se hizo uso de este método (Hernández et al., 2010), para el análisis de la recaudación tributaria en el cumplimiento de las obligaciones tributarias; descriptivo, ya que mediante este razonamiento se realizó una descripción y disección de todas las particularidades (Espada, 2021) de examen con respecto a influencia de la cultura tributaria en el cumplimiento de las obligaciones y la recaudación tributarias, del mismo modo permitió evidenciar los resultados y su parecido interpretación; deductivo porque nos permitió formular las hipótesis para lograr las conclusiones (Labajo, 2016), así como la elaboración de los resultados del trabajo de investigación.

### 2.1 Participantes

La población en el presente trabajo de investigación está conformada por todo el personal médico que labora en el Hospital Regional Manuel Núñez Butrón.

La muestra de este trabajo de investigación es no probabilística de tipo intencional a criterio del investigador, por lo tanto, la muestra para el presente trabajo de investigación es de 39 médicos, puesto que no todos los médicos del Hospital Regional Manuel Núñez Butrón cuentan con las características a investigar.

## 2.2 Instrumentos

Análisis documental: Para la revisión documental del presente estudio, se utilizó las leyes, decretos supremos y decretos legislativos correspondientes a los contribuyentes y/o perceptores de rentas de cuarta categoría, así como documentos y páginas de Internet relacionados con estos temas.

Encuestas: Se aplicó esta técnica a los médicos del Hospital Manuel Núñez Butrón, a fin de medir la incidencia de cultura tributaria en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de rentas y así recopilar los datos necesarios para demostrar las hipótesis planteadas.

## 2.3 Análisis de datos

Para el procesamiento de los datos se aplicó técnicas para tabular y representar los resultados obtenidos con el programa Microsoft Excel como porcentajes, para luego analizar e interpretar los datos recolectados.

Tratamiento estadístico descriptivo; este método se ha utilizado en la aplicación de tabulación de datos expresados en porcentajes para su respectiva interpretación, producto del análisis de cuestionarios destinados a los profesionales médicos, utilizando el programa SPSS.

Análisis e interpretación de datos; este método se utiliza junto con el procesamiento estadístico con tablas, gráficos y detalles porcentuales para una mejor interpretación de los datos.

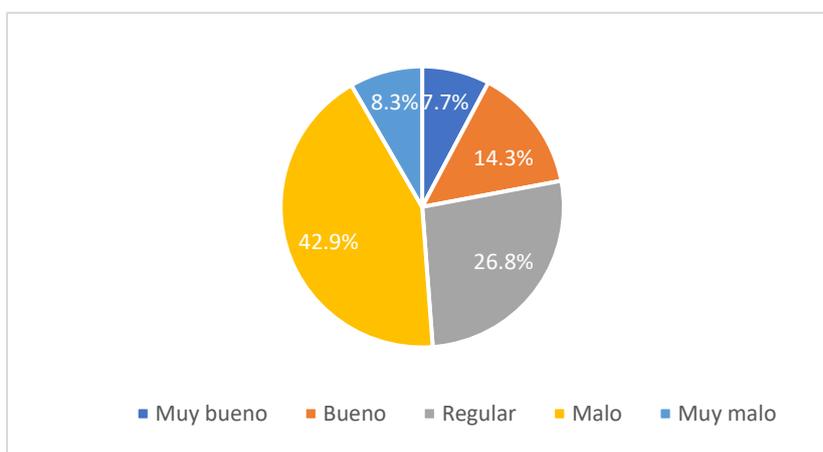
## 3. RESULTADOS

En este apartado se evidencia la información obtenida mediante la aplicación de las encuestas realizadas a los 39 médicos, y el análisis correspondiente para desplegar, los resultados de esta investigación. Así mismo las encuestas aplicadas, fueron diseñadas en base a las variables de estudio.

Los resultados obtenidos respecto a la medición de la incidencia de la Cultura Tributaria en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias de los médicos del HRMNB, se muestran en el siguiente grafico:

Figura 1

*Cultura tributaria de los médicos del HRMNB*



Flor Huayta Aguilar



Esta obra está bajo una licencia internacional Creative Commons Atribución 4.0.

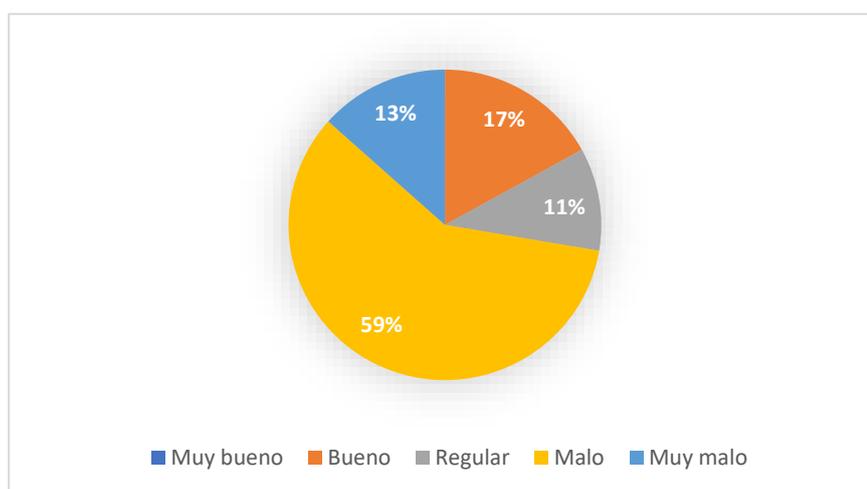
El en figura N° 1 observamos los resultados de la encuesta realizada a los médicos en la cual podemos deducir que el 42.9% de los médicos conocen muy poco de sus obligaciones tributarias como contribuyente, así mismo existe el 14.3% que si conocen sus deberes como contribuyente.

Condori (2019), afirma que el 67% no tiene una definición correcta sobre la cultura tributaria, por lo cual se demuestra que carecen de educación y conciencia tributarias, y un 68% de los encuestados expresaron que no cumplen en el pago del impuesto debido al desconocimiento de la normatividad tributaria desconociendo de esta manera sus obligaciones.

Para Avalos & Loyola (2019) la educación fiscal es una de las medidas para promover el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias. Incluso hay estudios que confirman que existe una relación positiva entre estas dos variables

## Figura 2

*Confianza Tributaria de los Médicos del HRMNB*



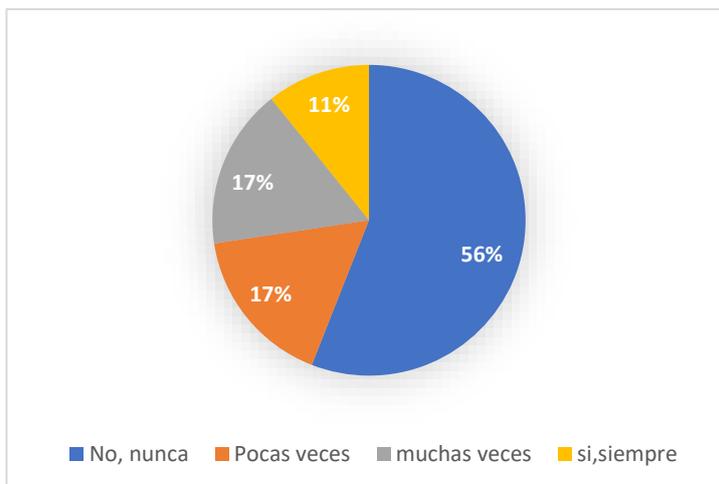
Al tabular y analizar los resultados obtenidos de la encuesta a los médicos del hospital obtuvimos los resultados que se muestran en la figura N° 2 en la que se muestra que existe bastante desconfianza representado por el 59% de los médicos que afirman que no confían en el accionar del uso de los impuestos de estado como malo, debido al mal manejo de los recursos públicos, lo que hace que el personal médico no declara correctamente sus ingresos ni hace oportunamente sus pagos de impuestos, debido a esta desconfianza que genera el accionar polémico del estado al incurrir en malversación y apropiación de recursos.

Onefre et al. (2017) afirman que, La formación de la cultura tributaria está íntimamente relacionada con la calidad de la información disponible sobre la política y su participación en las visiones de las personas sobre el Estado y sus instituciones. Las personas con conocimientos políticos tienden a mostrar más información fiscal.

Chipana (2019), en su investigación concluye que: El nivel de cultura fiscal entre los profesionales de la odontología es bajo, del 88%, lo que significa que la mayoría de los profesionales de la odontología desconocen el cumplimiento de sus obligaciones fiscales. Asimismo, se refieren a ineficiencias por parte del Estado que no promueven el cumplimiento de las obligaciones tributarias por no tener seguridad de que los ingresos o fondos hayan sido efectivamente entregados a su destino.

### Figura 3

#### Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias



Los resultados que se muestran en la figura N° 3, en la cual los médicos encuestados el 56% nos indican que no cumplen oportunamente con sus obligaciones tributarias, esto debido a que indican que la labor de la Administración sobre la difusión y programas de relacionados a temas tributarios es muy mala y que la mayoría de los médicos que reciben muy frecuentemente la ayuda de un profesional Contador y el 17% de los médicos afirman que en algunas ocasiones presentaron su declaración anual de renta.

Quiñagua & Colomo (2017), afirman que se debe lanzar una campaña permanente sobre el cumplimiento tributario, que convoque a los ciudadanos comunes a exigir una factura por cada transacción que realicen, para asegurar su aporte al país de origen, al mismo tiempo que se enfatiza con una campaña mediática a pagar impuestos por los recursos que el gobierno se dedica a servir a la comunidad.

Condori (2019) afirma que, el 67% no tiene una definición correcta sobre la cultura tributaria, por lo cual se demuestra que carecen de educación y conciencia tributarias, y un 68% de los encuestados expresaron que no cumplen en el pago del impuesto debido al desconocimiento de la normatividad tributaria desconociendo de esta manera sus obligaciones. Llegando al termino de que la falta de conciencia en la cultura tributaria influye en la recaudación del impuesto a la renta en la ciudad de Ilaya y el desconocimiento de las normas tributarias es la principal causa que genera la evasión tributaria por parte de los profesionales independientes.

## 4. DISCUSIONES

Tabla 2

Tabla cruzada Cultura tributaria\*Obligaciones tributarias

			OBLIGACIONES TRIBUTARIAS				Total
			MUY BUENO	BUENO	REGULAR	MALO	
CULTURA TRIBUTARIA	MUY BUENO	Recuento	1	0	0	0	1
		Recuento esperado	.0	.2	.8	.0	1.0
		% del total	2.6%	0.0%	0.0%	0.0%	2.6%
	BUENO	Recuento	0	5	0	0	5
		Recuento esperado	.1	.9	3.8	.1	5.0
		% del total	0.0%	12.8%	0.0%	0.0%	12.8%
	REGULAR	Recuento	0	2	10	0	12
		Recuento esperado	.3	2.2	9.2	.3	12.0
		% del total	0.0%	5.1%	25.6%	0.0%	30.8%
	MALO	Recuento	0	0	18	0	18
		Recuento esperado	.5	3.2	13.8	.5	18.0
		% del total	0.0%	0.0%	46.2%	0.0%	46.2%
	MUY MALO	Recuento	0	0	2	1	3
		Recuento esperado	.1	.5	2.3	.1	3.0
		% del total	0.0%	0.0%	5.1%	2.6%	7.7%
Total	Recuento	1	7	30	1	39	
	Recuento esperado	1.0	7.0	30.0	1.0	39.0	
	% del total	2.6%	17.9%	76.9%	2.6%	100.0%	

Jove (2017), en su trabajo de investigación concluye que: El conocimiento fiscal es "alto" en (63%), lo que significa que la mayoría de los profesionales dentales tienen un conocimiento básico de los deberes y beneficios de practicar impuestos, aunque es necesario fortalecer aspectos de confianza y conciencia financiera. De igual forma, el nivel de cumplimiento tributario según la encuesta es muy alto (63%), pero este nivel de cumplimiento es negado en las entrevistas con los clientes.

Al analizar la incidencia de la cultura tributaria de los profesionales médicos, se determina que el nivel de conocimiento que tienen los médicos del Hospital es regular, puesto que se observó que el 76.9% conoce básicamente de sus obligaciones como contribuyente, así mismo existe una desconfianza de los médicos encuestados que indican que no existe el buen uso de los recursos públicos por parte del estado, lo cual influye negativamente en la recaudación de los impuestos que generan los médicos, en consecuencia esto no contribuye al cumplimiento de las obligaciones tributarias.

Tabla 3

Tabla cruzada Obligaciones Formales\*Obligaciones Sustanciales

Obligaciones Formales			Obligaciones Sustanciales				Total
			NO, NUNCA	POCAS VECES	MUCHAS VECES	SI, SIEMPRE	
Obligaciones Formales	NO, NUNCA	Recuento	1	0	0	0	1
		Recuento esperado	.0	.6	.3	.0	1.0
		% del total	2.6%	0.0%	0.0%	0.0%	2.6%
	POCAS VECES	Recuento	0	6	0	0	6
		Recuento esperado	.2	3.8	1.8	.2	6.0
		% del total	0.0%	15.4%	0.0%	0.0%	15.4%
	MUCHAS VECES	Recuento	0	19	5	0	24
		Recuento esperado	.6	15.4	7.4	.6	24.0
		% del total	0.0%	48.7%	12.8%	0.0%	61.5%
	SI, SIEMPRE	Recuento	0	0	7	1	8
		Recuento esperado	.2	5.1	2.5	.2	8.0
		% del total	0.0%	0.0%	17.9%	2.6%	20.5%
Total	Recuento	1	25	12	1	39	
	Recuento esperado	1.0	25.0	12.0	1.0	39.0	
	% del total	2.6%	64.1%	30.8%	2.6%	100.0%	

Chipana (2019), en su trabajo de investigación concluye que: El nivel de cultura fiscal entre los profesionales de la odontología es bajo, del 88%, lo que significa que la mayoría de los profesionales de la odontología desconocen el cumplimiento de sus obligaciones fiscales. Asimismo, se refieren a ineficiencias por parte del Estado que no promueven el cumplimiento de las obligaciones tributarias por no tener seguridad de que los ingresos o fondos hayan sido efectivamente entregados a su destino. Además, aún falta el cumplimiento responsable en el pago de impuestos que representa el 67%, debido a la falta de comprensión de las normas tributarias y al complicado sistema tributario que tiene nuestro país; sin embargo, la mayoría de los profesionales de la odontología cuentan con RUC, el 63%, pero la emisión de recibos de honorarios es mínima, representando el 11%, existe un alto índice de incumplimiento tributario por el bajo nivel de cultura de los impuestos.

Del análisis de los resultados en la tabla. Se demuestra que si cumplen con sus obligaciones formales respecto a la relación con las obligaciones sustanciales, con un porcentaje de 61.5%, de cual deducimos que están inscritos en el RUC, que reciben muy frecuentemente la ayuda de un profesional Contador y que en algunas ocasiones presentaron su declaración anual de renta.

## 5. CONCLUSIÓN

El nivel de conciencia tributaria de los médicos del Hospital Regional Manuel Núñez Butrón es bajo, representado por el 43.6%. esta situación se explica por qué la mayoría de los médicos no conoce sus obligaciones como contribuyentes, tales como las tasas e impuesto que tienen que pagar. Asimismo, mencionan la administración ineficiente por parte del Estado, que no favorecen al cumplimiento de obligaciones tributarias ya que no cuentan con la seguridad de que dichos ingresos o fondos sean realmente llevados a su destino, apreciándose un alto índice de incumplimiento de obligaciones tributarias debido a un bajo nivel de conciencia tributaria.

La recaudación tributaria es negativa respecto al periodo 2021 por perceptores de rentas de cuarta categoría, esto debido al desconocimiento de normas tributarias y el complejo sistema tributario representado por el 57%. Sin embargo, la mayoría de los profesionales médicos cuentan con RUC, así como también la mayoría de los médicos representado por el 79% reciben el apoyo profesional de un Contador Público. Así mismo existe 32% que presentaron declaración anual, lo cual repercute la recaudación tributaria, de la misma forma que existe el 88% de los médicos que nunca ha sido notificado por la Administración tributaria.

Fomentar la cultura tributaria no sólo en el conocimiento de la normatividad, sino en el contexto de la educación tributaria y en especial de su actitud frente a las obligaciones contributivas, para lograr un adecuado nivel de cultura tributaria y ejercer con decoro sus obligaciones y derechos como contribuyente. Cambiando las actitudes negativas hacia el pago de impuestos está la percepción de que las entidades públicas son transparentes y éticamente responsables también a través de la calidad de las obras y servicios públicos que realiza el Estado.

Para los médicos que ignoran las normas y sanciones, la administración tributaria tiene que utilizar los medios de comunicación, revistas, folletos, para ir sensibilizando poco a poco a la gente, instruirlos sobre el cumplimiento como contribuyente. Asimismo, la administración tributaria está facultada para realizar inspecciones con métodos más eficientes y verificar la veracidad de las declaraciones presentadas.

## BIBLIOGRAFÍA

- Avalos, K., & Loyola, J. (2019). Cultura tributaria y su incidencia en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del distrito de Chaupimarca - 2018. Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, 1, 94. <http://repositorio.undac.edu.pe/handle/undac/1740>
- Chipana, V. (2019). El Nivel de cultura tributaria y su influencia en el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las rentas de cuarta categoría de los odontólogos de la ciudad de Juliaca, periodo 2017. Tesis.
- Condori, R. (2019). Cultura tributaria y su influencia en la evasión del Impuesto a la Renta cuarta categoría de los profesionales abogados y odontólogos de la ciudad de Ilave, periodo 2017.
- Espada, B. (2021). Qué es el método descriptivo y ejemplos. OKDiario. <https://okdiario.com/curiosidades/que-metodo-descriptivo-2457888>
- Hernández Sampieri, Roberto Fernández Collado, Carlos Baptista Lucia, P. (2010). Metodología de la Investigación (M. Á. Toledo Castellanos (ed.); Quinta). Interamericana Editores, S.A.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2010). Metodología de la Investigación (M. Á. Toledo Castellanos (ed.); Quinta edi). Interamericana Editores, S.A.
- Labajo, E. (2016). El Método Científico (I) Generalidades. UCM Ciencia.

- Mamani, R. (2015). Evaluación de la cultura tributaria de los abogados en el cumplimiento de las obligaciones del Impuesto a la Renta de cuarta categoría, en la ciudad de Puno.
- Maquera, M. (2021). Cultura tributaria y su repercusión en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la asociación unificada mercado plaza variedades del mercado Progreso Puno-2018. 1–128.
- Onofre, R., Aguirre, C., & Murillo, K. (2017). La cultura tributaria y su incidencia en la recaudación de los tributos en el Cantón Babahoyo, Provincia de los Ríos The. *Revista Científica Dominio de Las Ciencias*, 3, 3–23. <http://dx.doi.org/10.23857/dom.cien.pocaip.2017.3.3.jun.45-68>URL:<http://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/index>
- Quiñagua, D., & Colomo, M. (2017). Cultura tributaria y obligaciones tributarias en las empresas unipersonales de venta de prendas de vestir artesanal en la ciudad de La Paz. *Repositorio Institucional*, 6–18.
- Rodriguez, A. (2021). Método analítico de investigación: características y ejemplos. Liferder. <https://www.liferder.com/metodo-analitico-sintetico/>

