



**UNIVERSIDAD NACIONAL  
“PEDRO RUIZ GALLO”**



**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS,  
ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

## **TESIS**

**“ESTRATEGIAS TRIBUTARIAS PARA  
FORMALIZAR A LOS PEQUEÑOS PRODUCTORES  
DE ARROZ DEL SUBSECTOR DE RIEGO DE  
LAMBAYEQUE – 2015”**

**PRESENTADO POR:**

**ALVITEZ FIGUEROA ROSARIO DEL MILAGRO  
DÍAZ ALARCÓN RITA**

**Lambayeque, Perú  
2017**



**UNIVERSIDAD NACIONAL  
"PEDRO RUIZ GALLO"**



**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS,  
ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**


**"ESTRATEGIAS TRIBUTARIAS PARA FORMALIZAR A LOS  
PEQUEÑOS PRODUCTORES DE ARROZ DEL SUBSECTOR DE  
RIEGO DE LAMBAYEQUE - 2015"**

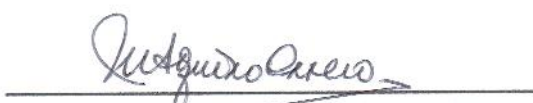
**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR**

**PRESENTADO POR:**

**ALVITEZ FIGUEROA ROSARIO DEL MILAGRO  
DÍAZ ALARCÓN RITA**

**Sustentado y aprobado ante el siguiente jurado:**

  
Dr. Jaime Segundo Rosendo  
Cáceres Montalvo  
PRESIDENTE

  
MSc. María Naidu Aquino Caverio  
SECRETARIO

  
CPC. Jorge Ernesto Romero Guzmán  
VOCAL

  
MSc. José Lino Huertas Maco  
ASESOR

**Lambayeque, Perú  
2017**

## **DEDICATORIA**

A Dios, quien es mi fortaleza y, me concede regalos a manera de oportunidades para crecer en mi vida personal y profesional.

A mis padres, Carlos y Rosario, por su animación constante en el logro de mis metas, y educarme con valores que hoy definen el curso de mi vida.

Y a mis hermanas, Karla y Carmen, que son mi inspiración, por su confianza y apoyo incondicional en cada uno de mis pasos.

Dedicado a mi familia, mi principal pilar de vida.

*Rosario del Milagro Alvitez Figueroa*

Dedicado a Dios, por haberme permitido llegar hasta este punto y dado salud para lograr mis objetivos, además de su infinita bondad y amor.

A mis padres, Richard y Neli por ser el pilar fundamental en toda mi educación, tanto académica, como de la vida, por su incondicional apoyo perfectamente mantenido a través del tiempo.

A mi hermano Elmer, por ser mi amigo incondicional y estar conmigo a cada momento, y a mi hermano menor Adrián por ser parte de mi inspiración para lograr mis objetivos trazados.

*Rita Díaz Alarcón*

## **AGRADECIMIENTO**

Dirigimos una expresión de gratitud a nuestro estimado asesor el MSc. José Lino Huertas Maco, por su valioso tiempo y conocimiento compartidos para orientarnos en el desarrollo de nuestro trabajo de tesis.

A nuestro jurado, y en especial a la MSc. María Naidu Aquino Caverro por su interés, responsabilidad y rigor académico manifestado durante nuestra investigación.

Al CPC Daniel Edgardo Tenorio Requejo, por brindarnos información valiosa y relevante, fundamental para la realización de este proyecto.

A nuestros profesores de la Escuela Profesional de Contabilidad que nos enseñaron tanto de nuestra profesión como de la vida, motivándonos en el alcance de nuestras metas.

Y a todas aquellas personas que colaboraron de alguna u otra manera en la realización de la presente investigación.

## **RESUMEN**

### **“ESTRATEGIAS TRIBUTARIAS PARA FORMALIZAR A LOS PEQUEÑOS PRODUCTORES DE ARROZ DEL SUBSECTOR DE RIEGO DE LAMBAYEQUE – 2015”**

En el Perú, como en otros países de América Latina, se observa la tendencia a crear Regímenes Tributarios Especiales con la finalidad de incorporar al sistema tributario a los pequeños contribuyentes como son los agricultores minifundistas, pero que sin embargo, resulta inviable dada su baja o nula organización administrativa.

A pesar de la gran variedad de regímenes tributarios, lo que aparentaría ofrecer un amplio abanico de alternativas, la legislación tributaria peruana es un sistema complejo y dificultoso, que limita la participación del pequeño productor agrario debido a las exigentes obligaciones formales, desmotivando la formalización del sector.

La pequeña agricultura genera una baja rentabilidad en la producción debido a los altos costos de financiamiento, la falta de asistencia técnica y la fragmentación de la propiedad; lo que acentúa el problema de informalidad del sector agrario. Además de otros causantes como son: el bajo nivel de instrucción del agricultor, y el escaso conocimiento de la normatividad tributaria a consecuencia de la deficiente orientación de la Administración Tributaria.

Por lo tanto, en la presente investigación se plantea como **Problema General**: ¿Cuáles son las estrategias tributarias que incentivan la formalización de los Pequeños Productores de Arroz del Subsector de Riego de Lambayeque?; como **Objetivo General**: Proponer estrategias tributarias que incentiven la formalización de los pequeños productores de arroz del Subsector de Riego de Lambayeque; y como **Hipótesis**: La propuesta de estrategias tributarias conllevará a la formalización de los Pequeños Productores de arroz en el Subsector de Riego de Lambayeque.

## **ABSTRACT**

### **"TAX STRATEGIES TO FORMALIZE THE SMALL RICE PRODUCERS OF THE LAMBAYEQUE IRRIGATION SUBSECTOR - 2015"**

In Peru, as in other Latin American countries, there is a tendency to create Special Tax Regimes with the purpose of incorporating small taxpayers into the tax system, such as smallholder farmers, but that however, is non-viable given their low or null administrative organization.

In spite of the great variety of tax regimes, which would seem to offer a wide range of alternatives, Peruvian tax legislation is a complex and difficult system, which limits the participation of the small agricultural producer due to the demanding formal obligations, discouraging the formalization of the sector.

The small agriculture generates a low profitability in production due to high financing costs, lack of technical assistance and fragmentation of property; which accentuates the problem of informality in the agricultural sector. In addition there are other causes such as: the low level of education of the farmer, and poor knowledge of tax regulations as a result of the lack of guidance by the Tax Administration.

Therefore, in the present investigation it is proposed as a **General Problem:** What are the tax strategies that encourage the formalization of the Small Rice Producers of the Lambayeque Irrigation Subsector ?; as **General Objective:** To propose tax strategies that encourage the formalization of the small rice producers of the Lambayeque Irrigation Subsector; and as **Hypothesis:** The proposal of tax strategies will lead to the formalization of Small Rice Producers in the Lambayeque Irrigation Subsector.

## ÍNDICE

DEDICATORIA.....	3
AGRADECIMIENTO.....	4
RESUMEN .....	5
ABSTRACT .....	6
ÍNDICE .....	7
LISTA DE TABLAS Y FIGURAS .....	10
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN.....	12
1.1 REALIDAD PROBLEMÁTICA.....	12
1.2 ANTECEDENTES DEL PROBLEMA .....	14
1.3 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	19
1.4 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	22
1.4.1 Problema General .....	22
1.4.2 Problemas específicos .....	22
1.5 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN .....	22
1.5.1 Objetivo General.....	22
1.5.2 Objetivos Específicos .....	23
1.6 JUSTIFICACION E IMPORTANCIA DEL ESTUDIO.....	23
1.7 FORMULACIÓN DE HIPÓTESIS .....	23
1.7.1 Hipótesis General.....	23
1.7.2 Hipótesis Específicas .....	24
CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO.....	25
2.1 BASES TEÓRICAS.....	25
2.1.1 Teoría de la Formalización .....	25
2.1.2 Teoría del Tributo .....	26
2.1.3 Teoría de la Disuasión.....	29

2.1.4 Teoría de la Equidad .....	30
2.2 BASES NORMATIVAS .....	31
2.2.1 Ley de Promoción del Sector Agrario .....	31
2.2.2 Ley del Impuesto General a las Ventas.....	33
2.2.3 Ley de Tributación Municipal.....	33
2.2.4 El Régimen Simplificado.....	34
2.2.5 El Régimen Especial .....	37
2.2.6 El Régimen General .....	38
2.2.7 Ley General de Cooperativas .....	39
CAPÍTULO III. MARCO METODOLÓGICO.....	42
3.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN.....	42
3.2 DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....	42
3.3 VARIABLES .....	42
3.3.1 Variable Independiente.....	42
3.3.2 Variable Dependiente .....	43
3.3.3 Operacionalización .....	43
3.4 POBLACIÓN Y MUESTRA .....	43
3.4.1 Población.....	43
3.4.2 Muestra .....	44
3.5 MATERIALES, MÉTODOS, TECNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCION DE DATOS.....	45
3.5.1 Materiales.....	45
3.5.2 Métodos.....	45
3.5.3 Técnicas e Instrumentos .....	45
CAPÍTULO IV. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS.....	47
4.1 RESULTADOS OBTENIDOS DEL ANÁLISIS DOCUMENTAL Y LA OBSERVACIÓN.....	47



4.1.1 Diagnóstico Situacional de los Pequeños Productores de Arroz del Subsector de Riego de Lambayeque .....	47
4.1.2 Diagnóstico Situacional de la Cooperativa de Servicios Especiales de la Comisión de Usuarios de Agua Lambayeque.....	51
4.2 RESULTADOS OBTENIDOS DE LAS ENTREVISTAS .....	55
4.2.1 Entrevista N° 01 .....	55
4.2.2 Entrevista N° 02 .....	57
4.2.3 Entrevista N° 03 .....	60
4.3 RESULTADOS OBTENIDOS DE LAS ENCUESTAS .....	62
4.3.1 Tabulación y presentación de datos .....	62
4.4 PROPUESTA DE LA INVESTIGACIÓN.....	78
4.4.1 Orientación Tributaria a los Pequeños Productores de Arroz del Subsector de Riego de Lambayeque .....	78
4.4.2 Actividades de Extensión y Proyección Social de la Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables de la Universidad Nacional “Pedro Ruiz Gallo” - UNPRG .....	850
4.4.3 Fortalecer la Cooperativa de Servicios Especiales de la Comisión de Usuarios de Agua Lambayeque .....	82
4.4.4 Creación de un Régimen Especial para los Pequeños Productores Agrícolas .....	85
CAPÍTULO V. DISCUSIÓN .....	89
CAPÍTULO VI. CONCLUSIONES .....	91
CAPÍTULO VII. RECOMENDACIONES .....	92
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....	94
ANEXOS .....	97

## **LISTA DE TABLAS Y FIGURAS**

### **A. LISTA DE TABLAS**

- TABLA N° 01. Grado de Instrucción de los Pequeños Productores de Arroz del Subsector de Riego de Lambayeque
- TABLA N° 02. ¿Conoce usted acerca de los tributos e impuestos?
- TABLA N° 03. ¿Ha recibido capacitación o charlas sobre impuestos?
- TABLA N° 04. ¿Quién o quienes les han brindado esa capacitación o charla?
- TABLA N° 05. ¿Cuántas hectáreas conduce?
- TABLA N° 06. ¿De qué forma ha obtenido el predio agrícola que conduce?
- TABLA N° 07. ¿Ha inscrito sus predios (terrenos agrícolas) en SUNARP?
- TABLA N° 08. ¿Le gustaría que SUNAT le dé algún incentivo por pagar sus impuestos?
- TABLA N° 09. ¿Usted pertenece a alguna asociación o cooperativa inscrita en SUNARP?
- TABLA N° 10. ¿Está inscrito en la SUNAT?
- TABLA N° 11. De encontrarse inscrito en la SUNAT ¿En qué Régimen Tributario se encuentra?
- TABLA N° 12. De pertenecer al Régimen Especial o al Régimen General ¿Qué libros contables lleva?
- TABLA N° 13. De encontrarse inscrito en la SUNAT ¿Emite comprobantes de pago?
- TABLA N° 14. ¿Qué comprobantes de pago emite?
- TABLA N° 15. ¿Qué opinas con respecto a la labor de la SUNAT?

## **B. LISTA DE FIGURAS**

- FIGURA N° 01. Grado de Instrucción de los Pequeños Productores de Arroz del Subsector de Riego de Lambayeque
- FIGURA N° 02. ¿Conoce usted acerca de los tributos e impuestos?
- FIGURA N° 03. ¿Ha recibido capacitación o charlas sobre impuestos?
- FIGURA N° 04. ¿Quién o quienes les han brindado esa capacitación o charla?
- FIGURA N° 05. ¿Cuántas hectáreas conduce?
- FIGURA N° 06. ¿De qué forma ha obtenido el predio agrícola que conduce?
- FIGURA N° 07. ¿Ha inscrito sus predios (terrenos agrícolas) en SUNARP?
- FIGURA N° 08. ¿Le gustaría que SUNAT le dé algún incentivo por pagar sus impuestos?
- FIGURA N° 09. ¿Usted pertenece a alguna asociación o cooperativa inscrita en SUNARP?
- FIGURA N° 10. ¿Está inscrito en la SUNAT?
- FIGURA N° 11. De encontrarse inscrito en la SUNAT ¿En qué Régimen Tributario se encuentra?
- FIGURA N° 12. De pertenecer al Régimen Especial o al Régimen General ¿Qué libros contables lleva?
- FIGURA N° 13. De encontrarse inscrito en la SUNAT ¿Emite comprobantes de pago?
- FIGURA N° 14. ¿Qué comprobantes de pago emite?
- FIGURA N° 15. ¿Qué opinas con respecto a la labor de la SUNAT?

## **CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN**

### **1.1 REALIDAD PROBLEMÁTICA**

Indudablemente se observa en los países de América Latina, en mayor o menor grado, la tendencia de configurar los sistemas tributarios a través de Regímenes Especiales, con la finalidad de gravar la renta o el consumo, que es evadida por los agricultores minifundistas, pequeños contribuyentes, a los cuales resulta imposible exigirles reglas de contabilidad dada su baja o nula organización administrativa.

En Chile existe un régimen especial de renta presunta a la agricultura, el cual se determina aplicando un porcentaje sobre el avalúo fiscal de los predios que se posea o explote (10% para el propietario y 4% para el arrendatario); para personas naturales, comunidades cooperativas y sociedades de personas que registren ventas anuales menores a 8.000 UTM (Unidad Tributaria Mensual que corresponde a un monto de dinero expresado en pesos y determinado por ley). <sup>1</sup>

En Paraguay, se ha implementado el Impuesto a la Renta de las Actividades Agropecuarias (IMAGRO) que grava las rentas provenientes de la actividad agropecuaria realizada en el territorio nacional, a los medianos inmuebles (inmuebles rurales de 300 hectáreas o menos de superficie agrológicamente útil, SAU, en la Región Oriental; y 1.500 hectáreas o menos de SAU en la Región Occidental)<sup>2</sup> y a los inmuebles no explotados racionalmente. Se aplica a los inmuebles el valor bruto de producción de la superficie agrológicamente útil (SAU), tomando como base el coeficiente de Producción Natural del Suelo (COPNAS) y los rendimientos de los productos multiplicados por el precio promedio de dichos productos en el año agrícola inmediato anterior conforme a la zonificación establecida por la legislación, aplicándole a dicha renta presunta una alícuota del 2,5 %.

---

<sup>1</sup> (Congreso de la República de Chile, 1974)

<sup>2</sup> (Ministerio de Hacienda de Paraguay)

Por su parte, en Uruguay luego de la reforma tributaria de 2007, las rentas agropecuarias están incluidas en el nuevo impuesto denominado Impuesto a la Renta de las Actividades Económicas (IRAE). No obstante a ello, los contribuyentes agropecuarios tienen una doble opción con relación a la tributación de sus rentas agropecuarias, pudiendo en ciertos casos optar por tributar este impuesto (que grava a la tasa del 25% las rentas derivadas de actividades económicas de cualquier naturaleza) o el Impuesto a la Enajenación de Bienes Agropecuarios – IMEBA<sup>3</sup> (impuesto que grava la venta de ciertos producidos por dicho sector, variando las tasas según el producto enajenado desde 0.1% a 2.5%).

Y en nuestro país, el sistema tributario es bastante controversial. En el sector agrario, se caracteriza por la existencia de regímenes especiales de exoneración basados en lista de productos, niveles de ingreso, por regiones y por nivel de valor agregado.

A pesar de esta “(...) gran variedad de regímenes, lo que aparentaría ofrecer una amplio abanico de alternativas, para todos los productores agrarios, éstos no solucionan, ni en forma independiente, ni conjunta en los problemas de formalización tributaria del sector agrario peruano”. (Vera Vilchez, 2013)

Según cifras del IV CENAGRO (Censo Nacional Agropecuario 2012)<sup>4</sup>, en el panorama agrario del Perú el 99,4% de las unidades agropecuarias (UA) están en manos de personas naturales, siendo contradictoria esta situación con las normas promulgadas, dirigidas en lo fundamental a beneficiar a las empresas (al restante 0.6% de las UA), dejando de lado a los pequeños agricultores y comunidades campesinas.

Así pues, las estadísticas muestran que pese a ser una actividad muy importante en términos de extensión geográfica (más de 38 millones de ha de tierras, según el IV Cenagro) y población económicamente activa (28.5%) que ocupa, la agricultura aporta poco a los ingresos tributarios.

En consecuencia, Vera (2013) afirma:

---

<sup>3</sup> (Dirección General Impositiva de Uruguay)

<sup>4</sup> (Instituto Nacional de Estadística e Informática, 2012)

La legislación tributaria en nuestro país limita la participación del productor agrario debido a las exigentes obligaciones formales, desincentivando la formalización del sector y perjudicando al pequeño y mediano productor formal cuya producción compite con informales, además de generar una serie de distorsiones en la formación de costos, creando ineficiencias en el mercado.(p.2).

No obstante, que el tema tributario peruano es bastante controversial, es preciso, que los negocios agrícolas participen en la recaudación fiscal, porque de alguna manera se benefician con el bien común (obras públicas).

## **1.2 ANTECEDENTES DEL PROBLEMA**

**TESIS:** “Efectos de la aplicación de la Ley N°27360, en los productores de arroz en la Provincia de San Martín: 2001-2002”

**AUTORES:** Flores Calle Francisca  
Reátegui Flores Mónica

**UNIVERSIDAD:** Universidad Nacional de San Martín

**AÑO:** 2005

### **CONCLUSIONES:**

- La propiedad de la tierra está dominado por un segmento de pequeños productores de 6 a 10 has. y de 11 a 15 haz., siendo pequeñas para obtener excedentes de importancia. De estos el 92% tiene inscritos sus títulos en los Registros Públicos. El rendimiento de la producción oscila entre 04 a 06 TN/ha. y de 07 a 10 TN/ha., considerado aceptable en relación al promedio nacional, 6.7 TN/ha.
- Existe un alto porcentaje (66%) de productores de arroz que contrajo deudas con el sistema financiero para financiar las campañas agrícolas. La comercialización realizada directamente a los molinos en su mayor parte (83%), no fue suficiente para cancelar los préstamos contraídos. Los productores consideran que los aspectos más saltantes que dificulta su desarrollo empresarial se da por los escasos recursos

económicos y por el desconocimiento de las normas legales relativas al sector.

- El desconocimiento de las normas del sector agrario sobre todo de la Ley N° 27360 y sus beneficios, imposibilitó que no se acogieran a estos beneficios mediante el formulario N° 4888, habiéndose formalizado el 63% los que cuentan con Registro único de Contribuyentes (RUC). La percepción de los productos tienen de los trámites que se realizan ante la SUNAT es negativa, lo que dificulta la relación SUNAT-Contribuyente.
- El nivel educativo de los productores de arroz de nuestra provincia es bajo, el 60% de ellos solo cuentan con estudios primarios, otros 20% son analfabetos, un 18% cursaron estudios secundarios, solamente un 3% realizaron estudios superiores en Institutos y Universidades. Comparando esta realidad con la de otros países latinoamericanos como Chile o México, donde un gran porcentaje de los agricultores son personas que cuentan con estudios superiores o cursos realizados en el rubro al que se dedican, por ende su realidad económica y financiera también es muy favorable, concluimos que el nivel educativo influye en el crecimiento y mejoramiento de un país o provincia.
- La aplicación de la Ley N° 27360 en el ámbito de la Provincia de San Martín no ha incidido en una mejora de la situación económica y financiera de los productores agrarios de arroz en el periodo 2001 y 2002 los efectos de esta Ley no ha sido positiva desde esta óptica análisis.

**TESIS:** “Las Normas Tributarias y su incidencia en el desarrollo económico de las empresas del Sector Agrario en el Distrito de Trujillo”

**AUTOR:** Vera Vílchez Carolyn Yvette

**UNIVERSIDAD:** Universidad Nacional de Trujillo

**AÑO:** 2013

**CONCLUSIONES:**

- La aplicación de las normas tributarias influye de manera significativa en el desarrollo del sector agrario, pues les permite mejorar su situación económica, financiera y social que se refleja en la cantidad de liquidez para cumplir con sus obligaciones en el corto plazo, además de poder invertir con sus propios recursos y brindarles bienestar económico y social a sus trabajadores.
- La problemática del sector agrario en el ámbito tributario está formado por la forma de difusión de las normas, los inconvenientes o dudas que tienen los empresarios al intentar aplicarlas y el trámite de registro en SUNAT; así mismo el sector está superando los problemas mencionados, la difusión de las normas mejoró permitiendo que más empresas las conozcan y aplique las leyes; las interrogantes en la utilización de normas se aclararon y el engorroso trámite de registro se cambió por uno más fácil de manejar.

**TESIS:** “Factores que influyen en la informalidad tributaria de los productores de arroz y molinos en la provincia de San Martín año 2014”

**AUTORES:** Pezo Rodriguez Sandy Mery  
Romero Saavedra Isabel  
Santa Cruz Ventura Isai

**UNIVERSIDAD:** Universidad Nacional de San Martín

**AÑO:** 2015

**CONCLUSIONES:**

- En el presente trabajo de investigación se pudo determinar que los principales factores que influyen en la informalidad tributaria de los productores de arroz y molinos de la provincia de San Martín son:
  - Económicos, dado que en el 93% de los productores de arroz manifestaron que el ser formal les implica reducción en sus utilidades.



- Escasa cultura tributaria, puesto que el 84% de los productores de arroz desconoce sus obligaciones tributarias, lo cual es el reflejo de la escasa presencia de SUNAT con los agricultores quienes manifestaron no haber participado en ninguna charla de orientación que les permita informarse sobre la formalización.
- Deficiente control de organismos fiscalizadores, dado que el 57% de los molinos encuestados consideran que SUNAT no está efectuando de manera correcta su labor de fiscalización y que en los últimos años no ha tenido mucha presencia en cuanto a la exigencia del cumplimiento de las obligaciones tributarias aplicables a esta actividad.
- Exceso de cargas tributarias, puesto que el 83% de los productores de arroz indicaron que las tasas aplicables a esta actividad son muy altas.
- La competencia desleal, lo cual es la razón por la que las empresas molineras no formalizan la actividad de venta de arroz pilado, y prefieren realizarlo clandestinamente, dado que ello les permite ganar más clientes.

**TESIS:** “El Régimen Tributario en el Sector Agrario y su efecto en la rentabilidad de las empresas de la Provincia de Cañete”

**AUTOR:** Mondragón Sánchez María Isabel

**UNIVERSIDAD:** Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión

**AÑO:** 2013

**CONCLUSIONES:**

- El Régimen Tributario en el Sector Agrario, afecta la rentabilidad de las empresas de la Provincia de Cañete, mediante la implementación de las exoneraciones del Impuesto General a las Ventas, por cuanto al no estar afecto al impuesto una serie de insumos esenciales para el proceso productivo agrícola, obviamente el costo de producción será menor. Por otra parte también se afecta positivamente los índices de

liquidez por cuanto al desembolsarse menos recursos para afrontar los diversos gastos, se producen economías que permiten un mejor manejo de los fondos empresariales.

- El Régimen Tributario en el Sector Agrario, afecta la rentabilidad de las empresas de la Provincia de Cañete a través del establecimiento de tasas preferenciales y beneficios en el Impuesto a la Renta, por cuanto al efectuarse pagos a cuenta mensuales mediante una tasa porcentual reducida, así como al ser la tasa del impuesto de regularización anual, un porcentaje menor, que el común de las empresas, les origina un respiro tributario importante, al reducirle sustancialmente la carga impositiva. También debe ponderarse los beneficios relacionados a la posibilidad de depreciar con una tasa mayor a las inversiones en infraestructura hidráulica que realizan las empresas del sector agrario.
- El Régimen Tributario en el Sector Agrario, mediante la implementación de tasas preferenciales en las contribuciones sociales, afecta la rentabilidad de las empresas de la Provincia de Cañete, por cuanto al haberse establecido una tasa menor en los aportes del empleador para el régimen de atención de salud de los trabajadores y sus derecho habientes, esto origina un menor gasto y por consiguiente un impacto en los márgenes de utilidad y subsecuentemente en la rentabilidad.

**TESIS:** “Simplificación Tributaria del Régimen de Pequeños Contribuyentes como medida para eficientar la recaudación”

**AUTORES:** Morales Martínez José Guadalupe

**UNIVERSIDAD:** Universidad Autónoma de Querétaro

**AÑO:** 2014

**CONCLUSIONES:**

- La idea de crear un régimen amigable para sustituir al actual régimen de pequeños contribuyentes, surge por la inquietud de cambiar a estas personas que se encuentran en el mencionado régimen, a través de un proceso en el cual, estén enterados de los beneficios que tendrían, y a

través de este mismo proceso se aumentara la base de contribuyentes, incluso lo que están informalmente, y no únicamente, lo consideren como una carga tributaria mayor.

- Como se mencionó a lo largo de esta investigación, México, un país que se caracteriza como evasor de impuestos, (..) la figura de Pequeños Contribuyentes ha favorecido la evasión fiscal ya que están exentos de conservar comprobantes de sus proveedores y de emitir facturas de sus ventas, lo que origina que se rompa la cadena de comprobación fiscal.
- Para una mejor contribución es importante la cultura fiscal, que en México es muy pobre (...). La economía informal ha constituido para nuestro país un fenómeno complejo originado por un alto crecimiento poblacional y por falta de satisfacción de las necesidades básicas de la población.
- Dicha informalidad ha incidido en la baja recaudación tributaria de nuestro país conjuntamente con la falta de una cultura contributiva y la dificultad técnica del marco legal que no hacen fácil el pago de impuestos.

### **1.3 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

El tema tributario debe ser de preocupación para todas las personas que intenten rescatar la rentabilidad del sector agrario.

En el caso del Subsector de Riego Lambayeque, la tenencia de la tierra está representada por la pequeña propiedad, es decir, la mayoría de agricultores poseen entre 3.0 a 10.0 Has. Según datos de la Autoridad Nacional del Agua (ANA), el Subsector de Riego Lambayeque representa el 9.58% de lo que conforma la superficie total de la pequeña propiedad (27,396.56 Has). Y dentro de sus cultivos, la mayor superficie de siembra es de *Oryza sativa* “arroz” con un 41,75 % del total de área cultivada.<sup>5</sup>

---

<sup>5</sup> (Autoridad Nacional del Agua, 2001)

Al realizar un análisis de la situación actual del sistema tributario de los Pequeños Productores de arroz se tiene como escenario lo siguiente:

- Legislación dispersa.
- Sistema complejo y dificultoso, no sólo en el aspecto normativo sino inclusive de difícil administración por parte del ente recaudador.
- Con beneficios poco claros para los agricultores.
- Impulsa la informalidad del sector y la evasión por parte de proveedores y agentes vinculantes al sector.

Asimismo, a través de información proporcionada por la Comisión de Usuarios de Agua de Lambayeque, se constatan los problemas de naturaleza tributaria en el sector, en razón de la falta de un régimen tributario especial que les permita contribuir con el Estado en base a su rentabilidad real.

La baja rentabilidad en la agricultura tradicional es causada en principio por la baja productividad, falta de asistencia técnica, fragmentación de la propiedad, limitado acceso al crédito y altos costos financieros.<sup>6</sup>

De acuerdo diagnóstico realizado por el ANA (2012):

El agricultor no tiene realmente entre sus posibilidades la opción de la alta productividad con altos costos. El crédito no le alcanza para ello y, mucho antes de invertir adicionalmente su propio dinero, lo que hace es sustraer incluso parte importante del crédito que recibe, para dedicarlo a otros fines, entre ellos su propio sostenimiento.

Su respuesta es, pues, en cierto modo lógico y simple: apunta a reducir los costos totales, incluso con perjuicio de la productividad. Se trata, en suma, de invertir lo menos posible en la tierra, obteniendo de ella, por supuesto, un producto muy deficiente en calidad y escaso en cantidad. Su rentabilidad será, si la hay, muy pequeña. Pero como quiera que el costo total haya sido muy bajo difícilmente perderá incluso si los precios fueron muy malos.

---

<sup>6</sup> (Peru Opportunity Fund, 2011)

(...) Esta estrategia podría ser exitosa, quizás, si ese agricultor pudiera disponer de un número mayor de hectáreas donde, a pesar de ser la productividad muy baja por hectárea, la rentabilidad estuviera garantizada por el volumen total de producción. Sin embargo, por definición, ese agricultor, dispone de un número reducido de área y por lo tanto tiene su límite. (p. 77-78)

Se observa también un bajo nivel educativo en la mayoría de los pequeños agricultores, por lo que las posibilidades de adecuarse a las exigencias de la legislación tributaria son mínimas.

Por otro lado, el agricultor se desarrolla en un ambiente informal y muchos de ellos se involucran productivamente de manera empírica sin tener en cuenta los riesgos que genera no contar con un adecuado asesoramiento técnico en el sembrío y desarrollo del cultivo, así como también el adecuado conocimiento de su costo de producción, para finalmente determinar un conveniente precio de venta.

El verdadero reconocimiento de la problemática del pequeño productor agrario nos conlleva a determinar que el Estado no ha regulado la normativa tributaria apropiada para este sector, es decir no contempla un régimen específico para ellos.

Además, la falta de una programación adecuada para las diferentes campañas repercute financieramente en el precio de venta final que en la mayoría de las ocasiones no son los esperados por el productor, el mismo que se acoge a las alternativas informales planteadas por el mercado para la colocación de su producto. Hoy en día, es el sector comercial el que marca la siembra de los productos agrícolas, es decir, los pequeños productores incursionan en la siembra de lo más comercial.

El marco operativo del sector agrario se encuentra regido por instituciones privadas sin fines de lucro, creadas por el Ministerio de Agricultura (Junta de Usuarios y Comisión de Regantes), las mismas que si bien es cierto pueden ser las primeras fuentes de información con respecto a la población de pequeños agricultores dentro de la región, no están en

condiciones de brindar apoyo adecuado en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias.

Es más, no todos los productos agrarios se encuentran gravados con el Impuesto General a las Ventas, estando en desventaja con aquellos exonerados de dicho impuesto, más aún, si la adquisición de algunos insumos para la siembra se encuentra exonerados, situación que no les permite deducir íntegramente el crédito fiscal. Por lo tanto, el Impuesto General a las Ventas y el Impuesto a la Renta afectan su rentabilidad así como parte del costo del producto obtenido.

## **1.4 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

### **1.4.1 Problema General**

¿Cuáles son las estrategias tributarias que incentivan la formalización de los Pequeños Productores de Arroz del Subsector de Riego de Lambayeque?

### **1.4.2 Problemas específicos**

- ¿Cuáles son las características de la Legislación Tributaria Peruana en el Sector Agrario?
- ¿Cómo afecta el grado de instrucción del pequeño productor agrario para su formalización?
- ¿Cuál es la situación legal del predio del pequeño productor agrario?
- ¿Existen instituciones que brindan apoyo al pequeño productor agrario para el cumplimiento de sus obligaciones tributarias?
- ¿Cuál es la percepción de los pequeños productores agrarios acerca de la Administración Tributaria?

## **1.5 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN**

### **1.5.1 Objetivo General**

Proponer estrategias tributarias que incentiven la formalización de los pequeños productores de arroz del Subsector de Riego de Lambayeque.

### **1.5.2 Objetivos Específicos**

- Analizar la Legislación Tributaria Agraria en el Perú.
- Determinar la influencia del grado de instrucción del pequeño productor agrario para su formalización.
- Describir la situación legal de los predios de los pequeños productores agrarios.
- Identificar las Instituciones que brindan apoyo al pequeño productor agrario para el cumplimiento de sus obligaciones tributarias
- Determinar la percepción de los pequeños productores agrarios acerca de la Administración Tributaria

## **1.6 JUSTIFICACION E IMPORTANCIA DEL ESTUDIO**

La importancia del tema de investigación radica en la falta de un adecuado Régimen Tributario para los Pequeños Productores de Arroz en el Subsector de Riego de Lambayeque, por ser productores de un bien agrícola de gran comercialización a nivel nacional que integra la canasta familiar.

La actividad agrícola es sumamente importante para el progreso y desarrollo de una nación o una región. Esto es debido a que la agricultura bien realizada y en condiciones óptimas, provee alimentos a la población.

Es por ello, que la presente investigación apunta fundamentalmente a plantear estrategias tributarias que incentiven la formalización del Pequeño Productor de Arroz del Subsector de Riego de Lambayeque, y consecuentemente de la actividad; y así lograr una mayor captación de recursos para el Estado.

## **1.7 FORMULACIÓN DE HIPÓTESIS**

### **1.7.1 Hipótesis General**

La propuesta de estrategias tributarias conllevará a la formalización de los Pequeños Productores de arroz en el Subsector de Riego de Lambayeque.

### **1.7.2 Hipótesis Específicas**

- El análisis de la legislación tributaria agraria en el Perú permitirá conocer las causas de la informalidad del sector agrario.
- El bajo grado de instrucción del pequeño productor agrario limita las posibilidades de adecuarse a las exigencias tributarias.
- La irregular titularidad del predio agrícola limita los derechos de los agricultores sobre los inmuebles que posee.
- Las instituciones no brindan apoyo al pequeño productor agrario para el cumplimiento de sus obligaciones tributarias.
- Los pequeños productores agrarios tienen una percepción negativa de la Administración Tributaria



## **CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO**

### **2.1 BASES TEÓRICAS**

#### **2.1.1 Teoría de la Formalización**

De acuerdo a lo señalado por B. Sillupú (2012), la formalización implica varios aspectos que se deben considerar para la adecuada administración de una empresa, dentro de los cuales se tiene:

- Formalización tributaria: está referida al tipo de constitución de una empresa ante SUNAT, ya pueda ser como persona natural con negocio o como persona jurídica. Así mismo comprende el régimen tributario bajo el cual la empresa declara sus rentas, que puede ser dentro de los siguientes: Nuevo RUS, Régimen Especial y Régimen General.
- Formalización Laboral: la empresa está obligada a suscribir contratos laborales con sus trabajadores para otorgarles los beneficios sociales a los que tiene derecho todo trabajador.
- Formalización Municipal: la empresa está obligada a cumplir sus obligaciones ante instituciones como la municipalidad, INDECI (Instituto Nacional de Defensa Civil), DIGESA (Dirección General de Salud Ambiental) y otros, para el pago de arbitrios, licencias u otras certificaciones.

#### **La Informalidad**

Originalmente, la informalidad se refería en forma específica al contexto laboral de un sector de los trabajadores de la economía, es decir a sus problemas de empleo, salario y acceso al mercado de bienes y servicios; sus actividades para sobrevivir en esas condiciones; y sus posibilidades de mejora.

En la actualidad se plantea que el sector informal de la economía está constituida por el conjunto de actividades empresariales que se practican fuera de las normas institucionales del Estado respecto de la economía

(Gheri, 1991).<sup>7</sup> Es decir, por el conjunto de empresas, trabajadores y actividades que operan fuera de los marcos legales y normativos que rigen la actividad económica.

Por lo tanto, pertenecer al sector informal supone estar al margen de las cargas tributarias y normas legales, pero también implica no contar con la protección y los servicios que el estado puede ofrecer.<sup>8</sup>

Con respecto a esta investigación y en relación a la presente teoría se concluye que la formalización de los pequeños productores agrarios implica la constitución de los mismos como persona natural con negocio para la realización de sus actividades dentro del campo de la formalidad, así también el cumplimiento de sus obligaciones ante instituciones como la municipalidad para el pago de sus arbitrios por la tenencia de un predio agrícola; para garantizar que sus operaciones comerciales se realicen de manera transparente y al amparo de las normas establecidas en el país.

### **2.1.2 Teoría del Tributo<sup>9</sup>**

En el desenvolvimiento de la vida humana existen necesidades individuales que cada persona debe satisfacer en particular, pero al lado de estas existe otra enorme gama que solo puede ser satisfecha por el hombre mediante la colaboración de sus semejantes.

Estas necesidades colectivas son las que determinaron la creación de una organización social, la cual para subsistir necesitó de una autoridad, a la que supeditaran los hombres sus derechos individuales para poder vivir en una comunidad organizada.

Pero así como desde el punto de vista sociológico era necesaria una superestructura social como el Estado, desde el punto de vista económico se requería la formación de un patrimonio de este Estado para que se pudieran lograr los fines para los cuales se había creado.

---

<sup>7</sup> (Alvarez Quipuzco & Cerna Vásquez, 2013)

<sup>8</sup> (Loayza, 2014)

<sup>9</sup> (Barrios, 1988)

Ante la necesidad de la formación de un patrimonio, el Estado creó el tributo como forma de lograr sus ingresos necesarios, y por medio del cual sus integrantes se desprenden de parte de su patrimonio, para ser devuelto en forma de beneficios generales para la colectividad.

El tributo se puede definir como el vínculo jurídico, cuya fuente mediata es la ley, que nace con motivo de ocurrir o de no ocurrir hechos o situaciones que en la misma ley se designan y que originan en determinadas personas la obligación de realizar en favor del Estado una prestación pecuniaria para la satisfacción de las necesidades colectivas, y que puede ser exigida por el Estado en forma coactiva.

Al clasificar los tributos, el Código Tributario establece que los tributos comprenden los impuestos, las contribuciones y las tasas.<sup>10</sup>

- **Impuesto:** es el tributo cuyo pago no origina una contraprestación directa en favor del contribuyente por parte del Estado.
- **Contribución:** es el tributo que tiene como hecho generador los beneficios derivados de la realización de obras públicas o de actividades estatales.
- **Tasa:** es el tributo cuya obligación se origina como consecuencia de la prestación efectiva de un servicio público, individualizado en el contribuyente, por parte del Estado.

El impuesto tiene como fin principal el procurar una entrada al Estado; pero además puede tener una serie de fines secundarios. Un fin secundario del impuesto es conseguir una distribución social de la riqueza en forma diferente de la existente, lo cual persigue el Estado usando medidas tales como tratar de limitar algunos ingresos particulares por medio de la aplicación de tasas muy elevadas, y viceversa, proteger la obtención de ciertas rentas por medio de exenciones tributarias.

La causa específica del impuesto es la llamada capacidad contributiva del contribuyente. Esta capacidad contributiva, Jarach la define como “la potencialidad del contribuir a los gastos públicos que el legislador atribuye

---

<sup>10</sup> (Ministerio de Economía y Finanzas MEF, 1999)

al sujeto en particular”. Grisioti afirma que el contribuyente por el impuesto debe entregar al Estado una prestación pecuniaria según su potencialidad económica o capacidad contributiva.

Como se mencionó, el impuesto tiene como causa esta capacidad contributiva, ya que financiando servicios de carácter general, el Estado puede precisar, la proporción en que cada particular goza de estos servicios, por lo que toma este concepto y grava a cada uno según sus posibilidades. El impuesto se aplica al contribuyente (sujeto pasivo) para conseguir un beneficio a favor del Estado (sujeto activo) y por ende, de la colectividad, pero a su vez ocasiona un desmedro al contribuyente, el cual debe estar en relación a su situación económica, de manera que no perjudique su nivel esencial de vida.

Según la teoría propuesta por Eheberg, el pago de los tributos es un deber que no necesita un fundamento jurídico especial. Eheberg considera el deber de tributar como un axioma que en sí mismo no reconoce límites, pero que los tiene en cada caso particular en las razones de oportunidad que aconseja la tendencia de servir el interés general. El último fundamento jurídico del tributo es precisamente el de que no necesita fundamento jurídico alguno. El estado puede pedir la ofrenda de cualquier cosa a un ciudadano, sin que para ello necesite ningún fundamento jurídico especial; debe considerarse como un axioma el que cada cual debe aportar a la comunidad las fuerzas y valores económicos de que dispone, cuando así lo exige el bien general.

De esta manera, de acuerdo con esta teoría el fundamento Jurídico del tributo es, precisamente que no necesita ningún fundamento jurídico para justificar su existencia.

En relación a la presente investigación, y en base a la teoría de Eheberg, los productores agrícolas tienen el deber de tributar; es decir, deben formalizarse y cumplir con sus obligaciones tributarias, para que con sus aportes económicos puedan contribuir al bienestar general de la nación.

Asimismo, el impuesto a cargo de los pequeños productores se debe establecer según la capacidad contributiva de los mismos, es decir, se grava a cada uno según sus posibilidades.

### **2.1.3 Teoría de la Disuasión<sup>11</sup>**

Siempre se ha pensado que bastaba que el ciudadano tuviese temor a que los detecten y sancione para que estuviera convencido que era mejor pagar los tributos. Esta forma de pensar es la “Teoría de la Disuasión”, propuesta por Allingham y Sadmo.

La disuasión constituye una relación entre dos unidades racionales de toma de decisiones, en la cual una de ellas transmite una amenaza de represalia que impone costes tan severos que la otra juzga los beneficios a ser obtenidos por una ataque como insuficientes para poderlo justificar.

Si la disuasión responde a un planteamiento racional, es decir, si la magnitud de la amenaza está en consonancia con la entidad de la acción que se quiere disuadir, entonces no surgirán problemas significativos de credibilidad. Aun así, no basta con que las partes implicadas en una situación disuasoria se comporten racionalmente. Es necesario que el estado que recurre a la disuasión haga llegar con claridad su amenaza a aquél a quien pretende disuadir.

De acuerdo a dicha teoría, entonces, para una persona adversa al riesgo, la disposición a pagar impuestos será mayor cuando:

- ❖ Mayor sea la probabilidad que la Administración Tributaria descubra y sancione a los evasores
- ❖ Mayor sea la penalidad que se aplique a los evasores.

Por lo tanto el pago del impuesto es resultado de una decisión económica racional: los individuos estarán dispuestos a pagar tanto perciban que el beneficio de evasión sea inferior al costo probable de penalización que tuviera que incurrir en caso de ser descubierto.

---

<sup>11</sup> (Mogollón, 2014)

Sin embargo, estudios realizados en muchos países, incluido el nuestro, muestran que esta teoría tiene limitado poder explicativo y que los tradicionales métodos de coerción mediante fiscalizaciones y penalidades explican solo una fracción del cumplimiento fiscal voluntario.

Así se ha encontrado que en economías desarrolladas con altos niveles de cumplimiento de sus obligaciones tributarias como es el caso de los países nórdicos, los ciudadanos perciben que en realidad la administración tributaria de su país no tiene necesidad de desplegar operativos para detectar a los evasores.

En cambio en países como el Perú tenemos bajos niveles de cumplimiento de nuestras obligaciones tributarias a pesar que percibimos que las posibilidades de que nos detecten y sancionen son elevadas.

Con respecto a esta investigación y en relación a esta teoría se concluye que no basta con fiscalizar y sancionar para que los pequeños productores agrarios cumplan voluntariamente con sus obligaciones fiscales, entonces es de suponer que existen otros elementos que intervienen para que el ciudadano decida cumplir dichos deberes.

#### **2.1.4 Teoría de la Equidad<sup>12</sup>**

Las teorías cognitivas estudian los proyectos internos y conscientes del individuo en la medida en que afectan su comportamiento para lograr un objetivo, entre ellas se encuentra la teoría de la equidad.

La teoría de la equidad es una teoría de motivación laboral que subraya el papel que desempeñan las ideas de la persona respecto a la equidad o justicia de las recompensas y castigos en su desempeño y satisfacción.

Según J. Stacey Adams (1963- 1965), los empleados comparan sus esfuerzos y gratificaciones con las de sus compañeros, basando su hipótesis en la que la motivación de las personas depende en gran medida de que sientan que son tratadas con equidad en la distribución de los recursos respecto de los demás.

---

<sup>12</sup> (Timaná & Pazo, 2014)

Aunque decidir cuál es la asignación justa de los recursos a menudo resulta, complejo y difícil, una clave es una asignación que satisfaga a todos. En la práctica, una sociedad opera según un conjunto de estándares o normas que guían la conducta social. Podemos guiarnos por reglas de prácticas comunes, como las siguientes:

- Una norma de equidad, como la regla de la justicia distributiva
- Una norma de bienestar social, la cantidad de recursos asignados a las personas deben ser proporcionados a sus necesidades.
- Una norma igualitaria, o regla de que todos deben obtener una cantidad igual.

Si bien Adams pensaba que las personas siempre prefieren la norma de equidad cuando asignan recursos, esto ha sido cuestionado (Deutsch, 1975; Mikula, 1980). Es probable que se prefieran diferentes normas en diferentes situaciones.

Con respecto a la presente investigación, esta teoría se incorpora desde la perspectiva en que los contribuyentes se formalizaran para pagar impuestos en la medida que perciban que estos tienen un destino equitativo para la satisfacción general de la sociedad en su conjunto y particularmente de las zonas rurales donde no se aprecia la presencia del Estado en lo que respecta a la implementación de servicios básicos para el desarrollo socioeconómico; es decir cuando vean que su sistema tributario es justo y equitativo.

## **2.2 BASES NORMATIVAS**

### **2.2.1 Ley de Promoción del Sector Agrario**

La actividad agraria es una actividad económica que ha sido objeto de periódicos incentivos fiscales que permiten su promoción tanto desde el punto de vista tributario del gobierno central, de los gobiernos locales, así como contribuciones y aportaciones a la Seguridad Social.<sup>13</sup>

---

<sup>13</sup> (Alvarez Cáceres, 2016)

A través de la Ley de Promoción del Sector Agrario aprobada por Decreto Legislativo N° 885 y modificada por Ley N° 26865, se han establecido diversos beneficios para promover la inversión en el sector agrario.

Posterior a la publicación del Decreto Legislativo N° 885, y el ensayo de una serie de alternativas normativas para la inclusión y/o exclusión de las actividades agroindustriales en los beneficios tributarios de este marco legal, en octubre del año 2000 se promulgó la Ley 27360, reglamentada mediante Decreto Supremo N° 049-2002 que, aprueba las nuevas normas de Promoción del Sector Agrario que incluye una gran parte de actividades agroindustriales al sistema tributario promotor.

Asimismo, los beneficios de la Ley en mención, se aplicarán hasta el 31 de diciembre del 2021, prorrogado según la Ley 28810, Ley que amplía la vigencia de la Ley N° 27360, publicada en julio del 2006.

#### **2.2.1.1 Beneficiarios**

Según el artículo 2° de la presente Ley, son beneficiarios las personas naturales o jurídicas que desarrollen cultivos y/o crianzas con excepción de la industria forestal.

Se incluye a quienes realicen actividad agroindustrial, siempre que utilicen principalmente productos agropecuarios, producidos directamente o adquiridos a las personas que desarrollen cultivos y/o crianzas fuera de Lima y Callao.<sup>14</sup>

No se incluye las actividades agroindustriales relacionadas con trigo, tabaco, semillas oleaginosas, aceites y cerveza.

#### **2.2.1.2 Beneficios**

- Tasa del impuesto a la Renta 15%. Posibilidad de pagos a cuenta del 1% de la renta neta mensual.
- Depreciación del 20% anual en obras de infraestructura hidráulica y obras de riego.

---

<sup>14</sup> (Superintendencia Nacional de Administración Tributaria y Aduanas, 2001)



- Recuperación anticipada del IGV por adquisiciones de bienes de capital, insumos, servicios y contratos de construcción, en la etapa reproductiva que no podrá exceder de 5 años.
- Régimen de contratación laboral especial (jornadas acumulativas, remuneración diaria no menor a S/ 33.1707 que incluye CTS y gratificaciones, monto reajutable con la RMV vigente al año 2017, descanso vacacional de 15 días, indemnización a 15 RD por año con un máximo de 180RD).
- Aporte mensual del 4% de la remuneración del trabajador por concepto de Seguro de Salud

Base Legal. Artículo 4°, Artículo 5°, Artículo 7°, Artículo 8° y Artículo 9° de La Ley 27360

### **2.2.2 Ley del Impuesto General a las Ventas**

El Impuesto General a las Ventas (IGV) es un impuesto plurifásico no acumulativo destinado a gravar el valor agregado; es decir, es un impuesto que si bien recae sobre el consumidor final, quién es el que definitivamente lo paga a través de sus consumos, ha de ser ingresado al fisco en cada una de las etapas del ciclo de producción y comercialización.

### **2.2.3 Ley de Tributación Municipal**

Los impuestos municipales son los tributos en favor de los Gobiernos Locales, cuyo cumplimiento no origina una contraprestación directa de la Municipalidad al contribuyente.<sup>15</sup>

Son exclusivamente los siguientes: Impuesto Predial, Impuesto de Alcabala e Impuesto al Patrimonio Automotriz.

El impuesto predial está normado por la Ley de Tributación Municipal, aprobada por el Decreto Legislativo N° 776 y sus modificatorias, y grava

---

<sup>15</sup> (Ley de Tributación Municipal, 1993)

el valor de los predios urbanos y rústicos. Estos últimos comprende a los terrenos rurales y dedicados a la actividad agropecuaria.

De acuerdo al artículo 9° de la mencionada Ley, los sujetos pasivos o contribuyentes del impuesto son las personas naturales y jurídicas propietarias de los predios; y cuando la titularidad no pueda ser determinada, son sujetos obligados al pago del impuesto, en calidad de responsables, los poseedores o tenedores.

Y conforme lo establecido por el artículo 11°, la base imponible para la determinación de impuesto está constituida por el valor total de los predios del contribuyente, en función a los valores arancelarios de terrenos vigentes al 31 de diciembre del año anterior y las tablas de depreciación por antigüedad y estado de conservación, que formula el Consejo Nacional de Tasaciones y aprueba anualmente el Ministro de Transportes, Comunicaciones, Vivienda y Construcción.

El impuesto se calcula aplicando a la base imponible la escala progresiva acumulativa siguiente:

<b>Tramo de Autovalúo</b>	<b>Alícuota</b>
Hasta 15 UIT	0.2 %
Más de 15 UIT y hasta 60 UIT	0.6 %
Más de 60 UIT	1.0 %

(Decreto Legislativo N° 776, 2004, Art. 13°)

En virtud del artículo 18° de la mencionada Ley, efectuarán una deducción del 50% en su base imponible, para efectos de la determinación del impuesto, los predios rústicos destinados y dedicados a la actividad agraria, siempre que no se encuentren comprendidos en los planos básicos arancelarios de áreas urbanas,

#### **2.2.4 El Régimen Simplificado**

Mediante Decreto Legislativo N° 1270, vigente a partir del 01.01.2017, se modifica el Texto del Nuevo Régimen Único Simplificado (Nuevo RUS) aprobado por Decreto Legislativo N° 937 y normas modificatorias.

El Nuevo RUS comprende a las personas naturales y sucesiones indivisas domiciliadas en el país, que reúnan los siguientes requisitos:

- a) Desarrollen actividades generadoras de rentas de tercera categoría de acuerdo con la Ley del Impuesto a la Renta.
- b) En el transcurso de cada ejercicio gravable, el monto de sus ingresos brutos no exceda de S/ 96,000.00, o cuando en algún mes tales ingresos no superen el límite permitido por la categoría más alta de este régimen.
- c) No realicen sus actividades en más de una unidad de explotación, entendiéndose como tal, el lugar donde el sujeto desarrolle su actividad empresarial, entre otros, el local comercial o de servicios, sede productiva, depósito o almacén, oficina administrativa.
- d) El valor de los activos fijos afectados a la actividad con excepción de los predios y vehículos, no supere los S/. 70,000.00.

Sin embargo, de acuerdo al inciso 3.3 del Art. 3° de la Ley, no será de aplicación al pequeño productor agrario, entendiéndose como tal a la persona natural que exclusivamente realiza actividad agropecuaria, extracción de madera y/o productos silvestres<sup>16</sup>, lo mencionado en los puntos c) y d).

De acuerdo a lo señalado en los artículos 7° y 8° de la Ley, los sujetos acogidos al Nuevo RUS están obligados a pagar una cuota mensual, que sustituye el pago del IGV y el impuesto a la renta, de acuerdo a su nivel de ingresos mensuales y como se muestra a continuación:

<b>CATEGORÍAS</b>	<b>PARÁMETROS</b>		<b>CUOTA MENSUAL (S/)</b>
	Total Ingresos Brutos Mensuales (Hasta S/)	Total Adquisiciones Mensuales (Hasta S/)	
1	5,000	5,000	20
2	8,000	8,000	50

(Decreto Legislativo N° 1270, 2016, Art. 17° y Art.18°)

<sup>16</sup> (Texto del Nuevo Régimen Único Simplificado, 2003)

Asimismo, existe una "Categoría Especial" de pago S/0.00 para los siguientes contribuyentes, siempre que sus ingresos brutos totales y valor de adquisiciones anuales no exceda, cada uno, de S/ 60,000.00:

- a) Se dediquen únicamente a la venta de frutas, hortalizas, legumbres, tubérculos, raíces, semillas y demás bienes especificados en el Apéndice I de la Ley del IGV e ISC, en mercados de abastos.
- b) Dedicados exclusivamente al cultivo de productos agrícolas y que vendan sus productos en su estado natural.

Se entiende por consiguiente que, la "Categoría Especial" del Nuevo RUS no comprende a los pequeños productores que se dediquen a la venta de arroz pilado.

Los contribuyentes sujetos a la Categoría Especial están obligados a presentar anualmente, ante SUNAT, una declaración jurada informativa con el fin de señalar sus cinco principales proveedores.

Cabe mencionar que, una de las limitaciones de los sujetos del Nuevo RUS, señaladas en el Art. 16° de la presente Ley, es la obligación de emitir sólo comprobantes de pago que no permiten ejercer el derecho al crédito fiscal, ni utilizarse para sustentar gasto y/o costo para efectos tributarios, es decir, boletas de venta y/o tickets o cintas de máquinas registradoras; aunque la Ley del Impuesto a la Renta permite deducir como costo o gasto aquellos sustentados en dichos comprobantes, siempre que no superen el 3% del total de las adquisiciones que si sustentan costo y gasto y en la medida que no superen las 100 UIT.

Otra desventaja que presenta el Nuevo RUS para el pequeño agricultor, es la imposibilidad de recuperar el IGV pagado en la compra de insumos y servicios para su producción, como si ocurre con otros productores o empresarios. Y el problema de la estacionalidad de los ingresos agrícolas que es diferente a la obligatoriedad de declaración y pago mensual de la cuota impositiva.

### 2.2.5 El Régimen Especial

Podrán acogerse al Régimen Especial del Impuesto a la Renta (RER) las personas naturales, sociedades conyugales, sucesiones indivisas y personas jurídicas, domiciliadas en el país, que obtengan rentas de tercera categoría provenientes (...) de la venta de los bienes que adquieran, produzcan o manufacturen, así como la de aquellos recursos naturales que extraigan, incluidos la cría y el cultivo (...) <sup>17</sup>, siempre que sus ingresos netos no superen en el ejercicio gravable anterior el monto de S/ 525,000.00.

Asimismo, de acuerdo a lo señalado en el Art. 118 de la Ley del Impuesto a la Renta, no están comprendidos en el RER los contribuyentes que incurran en los siguientes supuestos:

- El valor de los activos fijos afectados a la actividad, con excepción de los predios y vehículos, supere los S/ 126,000.00.
- Cuando en el transcurso de cada ejercicio gravable el monto de sus adquisiciones afectadas a la actividad acumuladas supere los S/. 525,000.00.

Conforme lo señala el Art. 120° de la Ley, los contribuyentes de este régimen pagarán por concepto de impuesto a la renta una cuota con carácter definitivo ascendente al 1.5% de sus ingresos netos mensuales, provenientes de rentas de tercera categoría.

Sin embargo, el problema de este régimen son las obligaciones formales contables y tributarias, la obligación de llevar un Registro de Compras y un Registro de Ventas de acuerdo con las normas vigentes sobre la materia. Dicha exigencia sólo es posible ser cubierta por la mediana agricultura, mas no por los pequeños productores agrícolas, puesto que estos últimos, presentan un bajo o nulo nivel de organización administrativa, bajo nivel de instrucción y escaso conocimiento acerca de la normatividad tributaria vigente; además que resulta ser menos rentable como consecuencia de la fragmentación de sus propiedades.

---

<sup>17</sup> (Ley del Impuesto a la Renta, 2006)

### **2.2.6 El Régimen General**

El Régimen General es un régimen tributario sin ningún tipo de restricciones, es decir considera todo tipo de actividades, ya sea comercio, industria, manufactura o servicios; cualquier nivel de ingresos, y admite todo tipo de contribuyentes: las personas naturales, las sucesiones indivisas, las asociaciones de hecho de profesionales y las personas jurídicas.

Los contribuyentes del Régimen General están en la obligación de pagar el Impuesto General a las Ventas (IGV) que corresponde a la tasa del 18% sobre el valor de sus ventas descontado el IGV de las compras, activos y/o gastos de servicios siempre y cuando sean estos gastos vinculados con el giro del negocio sustentados con facturas y debidamente anotados en el Registro de Compras.

De acuerdo al Art. 6° de la Ley del IGV e ISC, la venta de los bienes contenidos en el Apéndice I de la Ley se encuentra exonerada del Impuesto General a las Ventas, entre los que se tiene: los insumos para el agro (semillas para la siembra, abonos de origen animal o vegetal) y los productos alimenticios primarios.

Sin embargo, la mencionada exoneración ocasiona una distorsión en la formación de precios, al existir dos precios para el agricultor en el mercado, uno con IGV y otro sin IGV. Entonces el comprador del agricultor va preferir el precio con IGV, puesto que por el mismo desembolso de dinero obtiene un gasto tributario que le da derecho a utilizarlo como crédito fiscal.

Por otro lado, cuando se grava las ventas de los agricultores con el IGV, quien termina asumiendo el tributo es el agricultor a consecuencia de la modalidad en la formación de los precios en los mercados agrarios. Es decir, a diferencia de otros sectores, el agricultor no fija el precio de venta, sino que viene determinado por la demanda, lo que ocasiona una reducción en el nivel de sus ingresos.

Además existen los problemas de las obligaciones formales del impuesto, que obligan al agricultor a llevar registros contables:

“Artículo 65°.- Los perceptores de rentas de tercera categoría cuyos ingresos brutos anuales no superen las 300 UIT deberán llevar como mínimo un Registro de Ventas, un Registro de Compras y el Libro Diario de Formato Simplificado, de acuerdo con las normas sobre la materia.” (TUO de la Ley del Impuesto a la Renta, 2004)

El agricultor también está en la obligación de declarar y liquidar el impuesto mensual y anualmente (tasa anual del Impuesto a la Renta 28%), así no se tengan ingresos, como de hecho ocurre en el agro por la estacionalidad de éstos.

### **2.2.7 Ley General de Cooperativas**

Las cooperativas en el Perú se rigen por la Ley General de Cooperativas (DS 074/90-TR), sus modificaciones y su reglamento; esta ley recoge lo expuesto en el Decreto Legislativo N° 085, creado en el año 1981.

Asimismo, en octubre del año 2008 se promulgó la Ley N° 29271, Ley que establece que el Ministerio de la Producción es el sector competente en materia de promoción y desarrollo de cooperativas; y que de acuerdo al Art. 2° de la mencionada Ley, es el encargado de formular, aprobar y ejecutar las políticas de alcance nacional para el fomento y promoción de las cooperativas como empresas que promueven el desarrollo económico y social del país. Para tal efecto, el Ministerio de la Producción dicta normas de alcance nacional y supervisa su cumplimiento.

Posteriormente en diciembre del 2012 se promulgó la Ley 29972, Ley que Promueve la Inclusión de los Productores Agrarios a través de las Cooperativas, con el objeto regular el marco normativo para que los productores agrarios a través de las cooperativas mejoren su capacidad de negociación y generen economías de escala, permitiéndoles insertarse competitivamente en el mercado.

Una cooperativa es una asociación autónoma de personas que se reúnen de forma voluntaria para satisfacer sus aspiraciones económicas, sociales y culturales, mediante una organización de propiedad conjunta y de gestión democrática sin fines de lucro. Las cooperativas representan un

modelo empresarial en el que los objetivos económicos y empresariales se integran con otros de carácter social, consiguiendo de esta forma un crecimiento basado en el empleo, la equidad y la igualdad.<sup>18</sup>

Dentro de la tipología de cooperativas se encuentran las cooperativas agrarias, que están integradas por productores del agro con el fin de cumplir objetivos comunes, tales como la compra de semillas, fertilizantes, maquinarias, entre otros quehaceres propios de la actividad.

#### **2.2.7.1 Requisitos para la constitución de cooperativas**

De acuerdo a la Ley General de Cooperativas, las cooperativas requieren cumplir ciertos requisitos para constituirse como son: la cantidad de miembros mínimos, el capital social mínimo, los órganos de gobierno de carácter obligatorio y el régimen económico y patrimonial.

De esta forma se tienen que considerar lo siguiente:

- **Número de miembros:** la ley no establece un mínimo o máximo número de socios para constituir una cooperativa, los mismos que pueden ser personas naturales o jurídicas.
- **Capital inicial de constitución:** la ley no establece un capital mínimo para la constitución de una cooperativa; sin embargo, si el capital es dinero en efectivo, éste debe ser depositado en una cuenta bancaria.
- **Participaciones:** las participaciones de los socios de la cooperativa están representados por certificados de aportación, que son transferibles y no negociables entre los socios.
- **Órganos de gobierno:** conforme el artículo 25° de la ley, la dirección, administración y control de la cooperativa están a cargo de la Asamblea General, el Consejo de Administración y el Consejo de Vigilancia, respectivamente. Parte de las funciones de gobierno son delegadas a los comités especializados, siendo

---

<sup>18</sup> (Ministerio de la Producción, 2010)



obligatorios el Comité de Educación y el Comité Electoral. Y como órgano ejecutivo obligatorio, la Gerencia.

#### **2.2.7.2 Impuesto a la Renta**

El artículo 3° de la Ley del Impuesto a la Renta regula la inafectación en las operaciones que se realicen entre cooperativas y asociados cooperativos en cumplimiento de su objeto social.

Asimismo el artículo 66° de la Ley General de Cooperativas señala que las cooperativas están afectas por el impuesto a la renta, sólo por ingresos netos, provenientes de las operaciones que realicen con terceros no socios.

#### **2.2.7.3 Impuesto General a las Ventas**

El artículo 2° de la Ley General de Cooperativas regula la inafectación del impuesto general a las ventas e impuesto selectivo al consumo por las operaciones que se realicen entre cooperativas y asociados cooperativos, ya que la relación existente entre ellos responde a un mandato y no a un acto de comercio con fin lucrativo.

## **CAPÍTULO III. MARCO METODOLÓGICO**

### **3.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN**

La presente investigación es de tipo descriptiva con propuesta. Para Malhotra (1997) “la investigación descriptiva tiene como objetivo primordial la descripción de la realidad, siendo sus principales métodos de recogida de información la encuesta e incluso la observación”, por tanto, la presente investigación es descriptiva puesto que reseña las características del objeto de estudio e interpreta los resultados obtenidos de la observación del mismo. Y es de tipo propositiva porque tiene un aporte práctico para la sociedad, la propuesta de estrategias tributarias para formalizar a los Pequeños Productores de Arroz en el Subsector de Riego de Lambayeque.

### **3.2 DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN**

El diseño de la investigación se representa en el siguiente esquema, en el cual se observó, a través de una muestra, las características de los Pequeños Productores de Arroz del Subsector de Riego de Lambayeque, para determinar la propuesta de Estrategias Tributarias que incentiven su formalización.



**Donde:**

O: Observación

M: Muestra

P: Propuesta

### **3.3 VARIABLES**

#### **3.3.1 Variable Independiente**

**Estrategias Tributarias:** conjunto de acciones administrativas a implementar para lograr su formalización.

### 3.3.2 Variable Dependiente

**Formalización de los Pequeños Productores de Arroz:** es cuando el pequeño productor de arroz adquiere personería natural o jurídica ante las instituciones del estado, para ser reconocido como contribuyente y existir legalmente.

### 3.3.3 Operacionalización

VARIABLES	CONCEPTO	DIMENSIÓN	INDICADORES
Independiente	Conjunto de acciones administrativas a implementar para lograr su formalización.	- Acciones administrativas	- Orientación tributaria
Estrategias tributarias			- Inscripción de predios - Incentivos tributarios
Dependiente	Es cuando el pequeño productor de arroz adquiere personería natural o jurídica ante las instituciones del estado, para ser reconocido como contribuyente y existir legalmente.	- Personería natural o jurídica  - Contribuyente  - Existencia Legal	- Inscripción en la SUNARP
Formalización de los Pequeños Productores de Arroz			- Obligaciones tributarias - Inscripción en el RUC

## 3.4 POBLACIÓN Y MUESTRA

### 3.4.1 Población

La población objeto de estudio está constituida por los Pequeños Productores de Arroz del Subsector de Riego de Lambayeque inscritos en la Comisión de Usuarios de Lambayeque, y que según información proporcionada por el Contador General de esta institución (ver ANEXO N° 01), CPC Daniel Edgardo Tenorio Requejo, asciende a 1,814 agricultores.

### 3.4.2 Muestra

La muestra se determinó en base a la población, teniendo en cuenta el tamaño de ésta, a través de la siguiente fórmula estadística:

$$n = \frac{N * z^2 * p * q}{d^2 * (N - 1) + z^2 * p * q}$$

**Donde:**

N = tamaño de la población

n = Tamaño de la muestra requerida

Z = Nivel de fiabilidad de 95% (valor estándar de 1.96)

p = probabilidad de aciertos (valor estimado de 0.5)

q = probabilidad de fracasos (valores estimado de 0.5)

d = Margen de error de 5% (valor estándar de 0.05)

$$n = \frac{1,814 * 1.96^2 * 0.5 * 0.5}{0.05^2 * (1,814 - 1) + 1.96^2 * 0.5 * 0.5}$$

$$n = \frac{1,742.17}{5.49}$$

$$n = 317$$

Por lo tanto la muestra está conformada por 317 Productores de Arroz del Subsector de Riego de Lambayeque. Y adicionalmente se incluye en la misma, a la CPC María Astrid Reynoso de Vargas, Socio Fundador - Tributarista de Estudio Reynoso, al Ing. Julio Raúl Santoyo Tello, Ex Jefe del Área de Tierras Eriazas del Programa Especial de Titulación de Tierras y Catastro Rural, y al CPC Daniel Edgardo Tenorio Requejo, Contador General de la Comisión de Usuarios de Lambayeque.

### 3.5 MATERIALES, MÉTODOS, TECNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCION DE DATOS

#### 3.5.1 Materiales

En la presente investigación se utilizó principalmente material bibliográfico obtenido de publicaciones institucionales, normas y leyes tributarias aplicables al Sector Agrario, libros y otra información física y virtual. Además de una computadora, laptop, USB, CD's y fichas.

#### 3.5.2 Métodos

En el proceso de investigación se utilizó los siguientes métodos:

- **Método descriptivo:** este método fue aplicado para realizar un análisis de la situación general del objeto de estudio, los Pequeños Productores de Arroz del Subsector de Riego de Lambayeque, y así comprender la magnitud del problema y dar explicaciones inmediatas al mismo.
- **Método explicativo:** este método fue empleado con el objetivo de hallar y explicar las razones o causas que provocan la situación de informalidad de los Pequeños Productores de Arroz del Subsector de Riego de Lambayeque.
- **Método hipotético-deductivo:** este método fue empleado para buscar soluciones a los problemas de investigación planteados, y así poder emitir la hipótesis general e hipótesis específicas a los mismos.

#### 3.5.3 Técnicas e Instrumentos

Las técnicas que se utilizaron para el desarrollo de la presente investigación son:

- **Análisis documental:** es el proceso mediante el cual se recopila la información, y se interpreta y analiza la misma con el fin de obtener una síntesis del documento original que, lo represente de modo abreviado pero preciso a la vez.

Esta técnica fue empleada para el desarrollo de las bases teóricas, bases normativas y el análisis e interpretación de los resultados.

- **Observación:** es una técnica diagnóstica en la cual se obtiene información a través del registro visual del comportamiento del objeto de estudio, que en la presente investigación son los Pequeños Productores de Arroz del Subsector de Riego de Lambayeque.
- **Encuesta:** es una técnica de recojo de información a través de la aplicación de cuestionarios a una muestra representativa de la población de estudio, los Pequeños Productores de Arroz del Subsector de Riego de Lambayeque.
- **Entrevista:** consiste en descubrir los conocimientos teóricos del entrevistado con respecto a un tema en concreto. Para realizar la presente investigación se entrevistó a la CPC María Astrid Reynoso de Vargas, Socio Fundador - Tributarista de Estudio Reynoso.

Y los instrumentos que se emplearon para el desarrollo de la presente investigación son:

- **Ficha de análisis:** es un instrumento que sirve para organizar y recopilar información, y que fue útil en la presente investigación para analizar los datos obtenidos de libros, revistas, páginas institucionales, páginas web y otros.
- **Guía de Observación:** es un instrumento a través del cual se registra la información obtenida producto de la observación, el mismo que fue utilizado en la presente investigación, para describir los datos más relevantes del objeto de estudio.
- **Cuestionario:** comprende una serie de preguntas con el objetivo de obtener información de los encuestados. Este instrumento fue aplicado para recoger la información de los Pequeños Productores de Arroz del Subsector de Riego de Lambayeque.
- **Guía de entrevista:** es un instrumento que permite orientar al investigador al momento de aplicar una entrevista. En la presente investigación se realizaron “preguntas abiertas” para permitir al encuestado responder con mayor amplitud y libertad.

## **CAPÍTULO IV. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS**

### **4.1 RESULTADOS OBTENIDOS DEL ANÁLISIS DOCUMENTAL Y LA OBSERVACIÓN**

En la presente investigación se aplicó las siguientes técnicas: el análisis documental, la observación y la aplicación de encuestas, para obtener un diagnóstico de la situación actual de los Pequeños Productores de Arroz del Subsector de Riego de Lambayeque, y un diagnóstico situacional de la Cooperativa de Servicios Especiales de la Comisión de Usuarios de Agua Lambayeque COOPSECUAL a la cual pertenecen algunos agricultores, que a continuación se presenta:

#### **4.1.1 Diagnóstico Situacional de los Pequeños Productores de Arroz del Subsector de Riego de Lambayeque**

##### **4.1.1.1 Conceptualización de los Pequeños Productores de Arroz del Subsector de Riego de Lambayeque**

###### **Concepto de Pequeño Productor Agrícola**

La definición de pequeño productor no es estándar. En el Perú, actualmente, no hay una definición sectorial de pequeño productor luego que el III Censo Nacional Agropecuario identificara en 1993, que un pequeño productor era aquel que tenía como máximo 3 hectáreas en la totalidad de su explotación agropecuaria.

Esta definición no solamente es anacrónica – muchos cambios en la estructura de la propiedad de la tierra han ocurrido en los últimos 16 años – sino que también es arbitraria y responde únicamente a un criterio estadístico.<sup>19</sup>

Para efectos de la presente investigación se considera al pequeño productor agrario como aquel que posee un máximo de 10 hectáreas para su explotación agropecuaria; dicho criterio se

---

<sup>19</sup> (Ministerio de Economía y Finanzas, 2009)

fundamenta en la base de datos de los agricultores del Subsector de Riego Lambayeque, proporcionada por la Gerencia de la Comisión de Usuarios de Agua de Lambayeque.

### **Concepto de Subsector de Riego de Lambayeque**

El Sector de Riego Lambayeque irriga sus áreas agrícolas con las aguas provenientes del Río Lambayeque mediante el Repartidor Chéscope del que nace: el Canal Lambayeque que distribuye las aguas de riego para las 55 áreas del Sub-Sector de Riego Lambayeque, el canal Chiclayo para irrigar las áreas del SubSector de Riego Chiclayo, y el canal Vista Alegre que abastece de agua para uso poblacional a la ciudad de Chiclayo.

El Sub-Sector de Riego de Lambayeque está ubicado en el distrito, provincia y Región Lambayeque, en la cuenca del valle Chancay Lambayeque, el cual trae las aguas por el canal del mismo nombre desde el repartidor Chéscope. Tiene como ámbito los distritos de Lambayeque, Mórrope y San José, y está conformado por tres canales principales: San Romualdo, San Nicolás y San José, canales que se encuentran en estado natural, en su mayor parte sin revestimiento.<sup>20</sup>

#### **4.1.1.2 Descripción situacional de los Pequeños Productores de Arroz del Subsector de Riego de Lambayeque**

Según información proporcionada por la Gerencia de la Comisión de Usuarios de Agua de Lambayeque, la tenencia de tierras de los agricultores del Subsector de Riego Lambayeque está enmarcada por la pequeña propiedad, es decir, una extensión entre 3.0 a 10.0 Has aproximadamente.

El predio agrícola fundamentalmente es adquirido por herencia, lo que trae como consecuencia la fragmentación de la tierra; y en otros casos, se da a través de contratos de compra-venta y por el

---

<sup>20</sup> (Instituto Nacional de Defensa Civil INDECI, 2003)



otorgamiento de Certificado de Posesión de Comunidades Campesinas.

La mayor superficie de siembra es de *Oryza sativa* “arroz” con un 41,75 % del total de área cultivada, alternando con cultivos de algodón, maíz y menestras.

El financiamiento de estos cultivos generalmente es a través de créditos otorgados por instituciones micro financieras o bancos agropecuarios, dichos créditos varían entre S/. 4,000 a S/. 5,000 por hectárea. Los agricultores también son habilitados con efectivo, fertilizantes y semillas por empresas molineras; y en algunos casos, se emplea capital propio proveniente de anteriores cosechas y otras actividades económicas.

La mano de obra empleada para la siembra y cosecha del arroz está conformada por terceros contratados (peones), además de la intervención directa del agricultor (propietario) y de su familia, dando mejores resultados al disminuir los costos.

La rentabilidad del cultivo de arroz es generalmente baja, debido a la falta de asistencia técnica, la fragmentación de la propiedad, el limitado acceso al crédito y los altos costos financieros.

Según Díaz (2015) las entidades financieras privadas no están tomando en cuenta el ciclo agronómico, es decir, los tiempos en que el agricultor obtiene ingresos provenientes de sus cultivos. "Normalmente el banco te cobra mes a mes, pero los agricultores, una vez que cultivan, deben esperar varios meses para cosechar, comercializar y obtener sus ingresos para pagar el préstamos. No existe la alternativa de esperar al productor para los meses cuando cuente con los recursos provenientes de su actividad", explica.

Por otro lado, un gran porcentaje de los pequeños agricultores tienen un nivel de instrucción no adecuado (secundaria incompleta) por lo que las posibilidades de adecuarse a las exigencias tributarias formales actuales contenidas en la legislación tributaria son mínimas.

El 89% de los pequeños agricultores son informales, el resto se ha formalizado recientemente a través de la creación de una cooperativa y otros pertenecen al Régimen Especial del Impuesto a la Renta.

Otras de las causas de la informalidad es el escaso conocimiento de la normatividad tributaria a consecuencia de la falta de orientación por la Administración Tributaria, asimismo por la actitud renuente de los agricultores.

#### **4.1.1.3 Análisis FODA de los Pequeños Productores de Arroz del Subsector de Riego de Lambayeque**

##### **Fortalezas**

- El predio agrícola en su mayoría es propiedad del agricultor, ya sea adquirido por herencia, compra o por la tenencia de un Certificado de Posesión de Comunidades Campesinas.
- La constante dedicación del agricultor en la siembra y cosecha del terreno aumenta la producción de su cultivo.

##### **Oportunidades**

- Demanda en el mercado de diversos cultivos (entre ellos maíz, menestras y algodón) que permiten obtener una mayor rentabilidad de la actividad.

##### **Debilidades**

- Falta de identificación, por parte de los agricultores, de los gastos e ingresos familiares de los costos e ingresos de la empresa, o el consumo directo del producto.
- Dificultad en la determinación del costo de la actividad a consecuencia de la combinación de la agricultura, la ganadería y otras actividades.
- Bajo nivel de instrucción en el sector rural.

- Limitada asistencia técnica a los agricultores.

### **Amenazas**

- Los innumerables requisitos, las elevadas tasas de interés, y la demora para la aceptación del crédito agrícola.
- Cambios frecuentes en el mercado agrícola que conllevan a que el agricultor venda su producto al precio de mercado que muchas veces es por debajo del costo.
- Dependencia, de la actividad agrícola, de ciertos factores difícilmente controlados por el hombre, entre ellos los cambios climáticos, la presencia de plagas, entre otros.
- La presencia de empresas agrícolas y agroindustriales incrementan la oferta de arroz en la Región Lambayeque, siendo competencia para el pequeño productor agrícola.

## **4.1.2 Diagnóstico Situacional de la Cooperativa de Servicios Especiales de la Comisión de Usuarios de Agua Lambayeque COOPSECUAL**

### **4.1.2.1 Conceptualización de la Cooperativa de Servicios Especiales de la Comisión de Usuarios de Agua Lambayeque COOPSECUAL**

#### **Concepto de la Cooperativa de Servicios Especiales de la Comisión de Usuarios de Agua Lambayeque**

La Cooperativa de Servicios Especiales de la Comisión de Usuarios de Agua Lambayeque, en adelante COOPSECUAL, es una empresa peruana localizada en la Calle Huáscar Nro. 720 del distrito, provincia y departamento de Lambayeque.

La empresa inició sus actividades económicas el 01 de marzo del 2015, fue inscrita en la SUNARP el 04 de marzo del mismo año, e inscrita en la SUNAT con RUC N° 20600188713.

Según consulta RUC SUNAT la empresa está dedicada a la actividad económica de Cultivo de Cereales con CIU 01110, y está autorizada a emitir los siguientes Comprobantes de Pago:

- Factura: es un tipo de comprobante de pago que se entrega por la compra-venta de bienes y servicios en general y la emiten las empresas (...) para sustentar sus operaciones de venta.<sup>21</sup> (Ver Anexo N° 02)
- Guía de Remisión- Remitente: es el documento que sustenta el traslado de bienes entre distintas direcciones mediante el uso de transporte privado.<sup>22</sup> (Ver Anexo N° 03)
- Comprobante de Operaciones - Ley N° 29972: de acuerdo a la Resolución de Superintendencia N° 362-2013/SUNAT, es el comprobante emitido por la Cooperativa Agraria definida como tal por la Ley 29972 cuando adquieran de sus socios bienes muebles y/o servicios a favor de ella. (Ver Anexo N° 04)

### **Propósito de la Cooperativa de Servicios Especiales de la Comisión de Usuarios de Agua Lambayeque**

El problema de informalidad tributaria viene afectando a los Pequeños Productores de Arroz del Subsector de Riego de Lambayeque, del cual se aprovechan los intermediarios y acopiadores para pagarles precios muy bajos por sus cosechas.

Por tanto el propósito de la COOPSECUAL es servir de único contribuyente entre los pequeños agricultores y la SUNAT, de tal manera que los socios queden exonerados de todas las formalidades al momento de las ventas de sus cosechas. Entre las obligaciones tributarias a las que se exime el pequeño agricultor al asociarse a la Cooperativa, se tiene:

- a. Tramitar la obtención de un RUC.
- b. Gestionar la autorización de emisión de comprobantes de pago

---

<sup>21</sup> (Superintendencia Nacional de Administración Tributaria y de Aduanas, 2017)

<sup>22</sup> Idem 22

- c. El llenado correcto de los comprobantes de pago para evitar el decomiso de sus productos y multas.
- d. Realizar declaraciones juradas mensuales mediante PDT 621-IGV-Renta dentro del plazo para evitar multas.
- e. Llevar los libros contables de Registro de Ventas y Registro de Compras al día para evitar multas.
- f. Tramitar su cuenta de Detracciones en el Banco de la Nación para que sus clientes le depositen la detracción (arroz pilado corresponde el 3.85%).
- g. Realizar la Bancarización de sus ventas y compras por montos mayores a S/ 3,500.00 para su validez tributaria.
- h. Asumir el costo de contratar un contador para asesoramiento
- i. Pagar impuestos como:

<b>Arroz cascara</b>	Impuesto a la Renta	1.5 % de sus ventas
<b>Arroz Pilado</b>	Impuesto a la Renta IVAP	1.5 % de sus ventas 3.85 % del valor venta

#### **4.1.2.2 Descripción situacional de la Cooperativa de Servicios Especiales de la Comisión de Usuarios de Agua Lambayeque**

Del diagnóstico realizado a la COOPSECUAL se observaron las siguientes deficiencias:

- Existe incongruencia entre la estructura organizacional y las funciones que requiere la cooperativa para operar, puesto que las funciones definidas en su Estatuto no son desempeñadas en la práctica.
- Los socios no están capacitados para la gestión productiva de sus predios agrícolas, puesto que desconocen del manejo de costos (mano de obra, insumos y materiales), planificación productiva (cálculo de las áreas que deben sembrar y la cantidad que deben producir tomando en cuenta los volúmenes

y calidades que demandan los clientes), sistema de calidad (buenas prácticas agrícolas), registro de ventas y otros.

- Los pequeños agricultores que se encuentran asociados a la Cooperativa están formalizados jurídicamente mediante ella, pero no están cumpliendo con emitir los comprobantes de venta en las transacciones que realizan, lo que ocasiona la omisión de sus ingresos. Es decir, en el proceso de comercialización se procede a emitir el Comprobante de Operaciones - Ley N° 29972 para las operaciones entre Cooperativa y asociados, luego la Guía de Remisión para el traslado de su producto, pero al final la factura no es exigida por los acopiadores.
- Existen incentivos tributarios para la actividad agraria, como por ejemplo, la reducción de la tasa del impuesto a la renta a un 15%, la depreciación acelerada a razón del 20% anual de las obras de infraestructura hidráulica y obras de riego, una tasa del 4% de los aportes a Es salud, entre otros. Sin embargo estos incentivos no están siendo aprovechados por la Cooperativa.
- La producción de los asociados sólo se vende a los clientes tradicionales, los molinos,

#### **4.1.2.3 Análisis FODA de la Cooperativa de Servicios Especiales de la Comisión de Usuarios de Agua Lambayeque**

##### **Fortalezas**

- La cooperativa por su naturaleza, no busca lucrar cuando opera con sus socios, por tanto el pago de los servicios que presta a los mismos son sólo para cubrir costos.
- La calidad del producto final es buena

##### **Oportunidades**

- Mejora la inserción de los socios en el mercado.

- Acceso a tecnologías que incrementen la capacidad de oferta de los socios, a través del aumento de su productividad y calidad en sus productos.
- Los proveedores de fertilizantes y otros insumos ofrecen su producto a un precio más cómodo
- Desarrolla las capacidades empresariales de los socios a través del Comité de Educación, cuya función principal es brindar servicios de capacitación y asistencia técnica.

### **Debilidades**

- Existencia de personal no calificado
- Resistencia al cambio por parte de los agricultores

### **Amenazas**

- Presencia en el mercado de empresas industrializadas (molinos) con producción a más bajos costos y menores precios.
- Posibles fenómenos climáticos adversos y ataques de plaga.

## **4.2 RESULTADOS OBTENIDOS DE LAS ENTREVISTAS**

En la presente investigación se aplicó entrevistas, cuyas guías se adjuntan en el ANEXO N° 05 Y ANEXO N° 06 de la presente investigación. Los resultados se muestran a continuación:

### **4.2.1 ENTREVISTA N° 01**

**Dirigido a:** CPC María Astrid Reynoso de Vargas, Socio Fundador - Tributarista de Estudio Reynoso.

PREGUNTA	RESPUESTA
1. <b>¿Considera que la Legislación Tributaria Agraria en el Perú promueve e incentiva al sector agrario? ¿Y con respecto a los pequeños productores agrícolas?</b>	Sí incentiva al sector agrario porque tiene diversidad de beneficios tributarios como por ejemplo: la recuperación anticipada del IGV en la inversión de la etapa Pre-operativa, la tasa reducida del Impuesto a la Renta del 15% y los aportes de ESSALUD del 4%.
2. <b>¿Qué opina de la difusión de Legislación Tributaria Agraria, por parte de la SUNAT? ¿Considera que es eficiente y oportuna?</b>	No, a la SUNAT le falta mayor difusión de la Legislación, capacitación y orientación hacia los pequeños productores, esto debido a que la Administración Tributaria no tiene el interés necesario para llegar a este sector.
3. <b>¿Cree usted que el Estado debe darle mayor énfasis a la promoción del Sector Agrario y en especial a los pequeños productores? ¿De qué manera?</b>	Si, en el sentido que debe establecer cuál es la demanda de los productos agrarios y proporcionar esa información a los agricultores para que con ello puedan proyectar su producción para satisfacer al mercado. El estado también necesita otorgar mayor asistencia técnica a los agricultores desde el cultivo, la cosecha y la exportación.
4. <b>¿Existen instituciones que brinden apoyo al pequeño productor agrario para el cumplimiento de sus obligaciones tributarias?</b>	No, no existen. SUNAT debería llegar hacia ellos a través de las Comisiones de Regantes de cada departamento. Por ejemplo PROMPERU capacita a los pequeños productores agrarios en conjunto con la Dirección Agraria.

Ver ANEXO N° 05



**Comentario:** PROMPERÚ es un Organismo Técnico Especializado adscrito al Ministerio de Comercio Exterior y Turismo, encargado de la promoción del Perú en materia de exportaciones, turismo e imagen.<sup>23</sup>

#### 4.2.2 ENTREVISTA N° 02

**Dirigido a:** Ing. Julio Raúl Santoyo Tello, Ex Jefe del Área de Tierras Eriazas del Programa Especial de Titulación de Tierras y Catastro Rural.

PREGUNTA	RESPUESTA
1. ¿Considera que la Legislación Tributaria Agraria en el Perú promueve e incentiva al sector agrario? ¿Y con respecto a los pequeños productores agrícolas?	Con la SUNAT actual, perseguidora y castigadora de los pequeños empresarios, creo que no.  Creo que en lo agrario, debe distinguirse al sector agrario que posee recurso hídrico permanente que de alguna manera tiene asegurada sus cosechas, de los que no la tienen.
2. ¿Considera que la difusión de Legislación Tributaria Agraria es eficiente y oportuna?	A mi parecer, creo que no, más hay sobre lo industrial y sobre los predios urbanos y sobre las remuneraciones.
3. ¿Cree usted que el Estado debe darle mayor énfasis a la promoción del Sector Agrario y en especial a los pequeños productores? ¿De qué manera?	Por supuesto, dado que es un sector importante que inclusive la Constitución Política del Perú lo reconoce, además muchos países desarrollados alcanzaron su industrialización desarrollando primero su agricultura.  Actualmente, si bien es cierto, una de las medidas de promoción es la ampliación de la frontera agrícola a favor de las grandes empresas que están nuevamente

<sup>23</sup> (Promoción del Perú - PROMPERU, 2017)

	<p>concentrando la propiedad en tierras y con recursos del Estado. Ej. Irrigaciones de Olmos, Chavimochic, etc. a pesar que existe una ley que dice que el 30% de las tierras aptas para la agricultura de una irrigación, debe ser para la pequeña agricultura en parcelas de hasta 10 ha que se deben vender a los pequeños agricultores.</p> <p>En relación a los pequeños agricultores actuales, deben brindárseles crédito a intereses manejables, así como establecer una política de precios que haga que esta actividad sea rentable. No es posible que el 60% de la Canasta Familiar del INEI esté compuesta de productos agropecuarios, de allí que como los productos agropecuarios tengan precios bajos ésta canasta se también de valor bajo y se tome de referencias para calcular el sueldo mínimo.</p>
<b>4. ¿El Estado ha logrado cumplir con sus expectativas con las normas dadas al Sector Agrario?</b>	No, siempre se agotan las expectativas, siempre faltan cosas por regular, por ejemplo: el Seguro Agrario que no existe en el Perú.
<b>5. ¿Existen instituciones que brinden apoyo al pequeño productor agrario para el cumplimiento de sus obligaciones tributarias?</b>	En aspectos tributarios que conozca no. Sé que hay algunas Cajas Rurales y el Banco Agrario actual, que dan préstamos bajo hipoteca de sus tierras, puede ser posible que le brinden asesoramiento tributario

<p><b>6. ¿De qué manera se podría incentivar la formalización de los pequeños productores agrícolas?</b></p>	<p>Tengo entendido que se ha creado el PETT Etapa 3 que lo está manejando el Ministerio de Agricultura y Riego (MINAGRI) a través de las Regiones Agrarias, para terminar el proceso de formalización de la propiedad agraria, ya que al año 2005 quedaban un aproximado de 1 000 000 de predios por formalizar en el país, sobre todo en la Sierra, que ya ha iniciado esta tarea en el 2016.</p> <p>Uno de los fines de la formalización es que el agricultor al tener un título de propiedad y pueda acceder al crédito, hipotecando sus tierras.</p>
<p><b>7. ¿Qué opina de la redistribución de recursos que hace el Estado, contribuye en el bienestar social del país?</b></p>	<p>El centralismo del Perú hace creer que Lima es el Perú y por eso en esta se invierten los mayores recursos del Estado; sin embargo, con la creación de las Regiones se ha desconcentrado el país administrativamente y se le derivan recursos a esas, no sé si suficientes; pero lo que si puedo asegurar que en algunas regiones sobre todo las que poseen riqueza minerales reciben canon minero para su desarrollo, pero por falta de implementación especializada no pueden formular proyectos de inversión productivos, o ejecutan obras superfluas sin mayor retorno. Esto es urgente arreglarlo; para ello el Estado ha creado un organismo de coordinación con las Regiones y ha reemplazado el SNIP</p>

	<p>(Sistema Nacional de Inversión Pública) por INVERTIR, para formular proyectos y agilizar las inversiones en las Regiones.</p> <p>En conclusión, la redistribución de recursos económicos hacia las Regiones si trae bienestar a sus poblaciones, siempre y cuando sean oportunos y bien utilizados con el apoyo del Gobierno Central para formular proyectos de inversión, productivos y sociales; pero para ello debemos entre otras cosas abolir la corrupción.</p>
--	--

Ver ANEXO N° 05

#### 4.2.3 ENTREVISTA N° 03

**Dirigido a:** CPC Daniel Edgardo Tenorio Requejo, Contador General de la Comisión de Usuarios de Lambayeque y Promotor de la Cooperativa de Servicios Especiales de la Comisión de Usuarios de Agua Lambayeque – COOPSECUAL.

PREGUNTA	RESPUESTA
1. ¿Están los asociados de la <b>Cooperativa COOPSECUAL</b> capacitados para gestionar sus cultivos?	Los asociados no cuentan con las capacidades adecuadas, desconocen del manejo de costos, planificación productiva, sistema de calidad, registro de ventas y otros.
2. ¿Hay congruencia entre la <b>estructura organizacional de la Cooperativa</b> y sus funciones?	La estructura organizacional de la cooperativa está definida en su Estatuto, pero las funciones asignadas no son desempeñadas en la práctica.

<p><b>3. ¿La cooperativa está operando formalmente?</b></p>	<p>Se han formalizado jurídicamente, pero sus ventas se realizan de manera informal. Es decir, en el proceso de comercialización se procede a emitir el Comprobante de Operaciones - Ley N° 29972, luego la Guía de Remisión, pero al final la factura no es exigida por los acopiadores.</p>
<p><b>4. ¿Se está aprovechando los incentivos tributarios que otorga el país a las cooperativas?</b></p>	<p>Se conocen los incentivos tributarios para las cooperativas pero aún no se logra aprovechar los mismos.</p>
<p><b>5. ¿Antes de vender la producción de los asociados, se investiga los diferentes mercados a los que podrían articularse?</b></p>	<p>No se investiga sobre los diferentes mercados a los que podrían articularse, sólo se vende la producción a los molinos.</p>
<p><b>6. ¿La Cooperativa orienta la planificación de la producción de los asociados tomando en cuenta los volúmenes y calidades que demandan los clientes, así como los momentos del año en que se vende a mejores precios?</b></p>	<p>No, no se calcula las áreas que deben sembrar y la cantidad que deben producir. Se siembra de manera empírica.</p>

Ver ANEXO N° 06

### 4.3 RESULTADOS OBTENIDOS DE LAS ENCUESTAS

En la presente investigación se aplicó una encuesta a los Pequeños Productores de Arroz del Subsector de Riego de Lambayeque, la misma que se presenta en el ANEXO N° 07, y cuyos resultados a continuación se muestran:

#### 4.3.1 Tabulación y presentación de datos

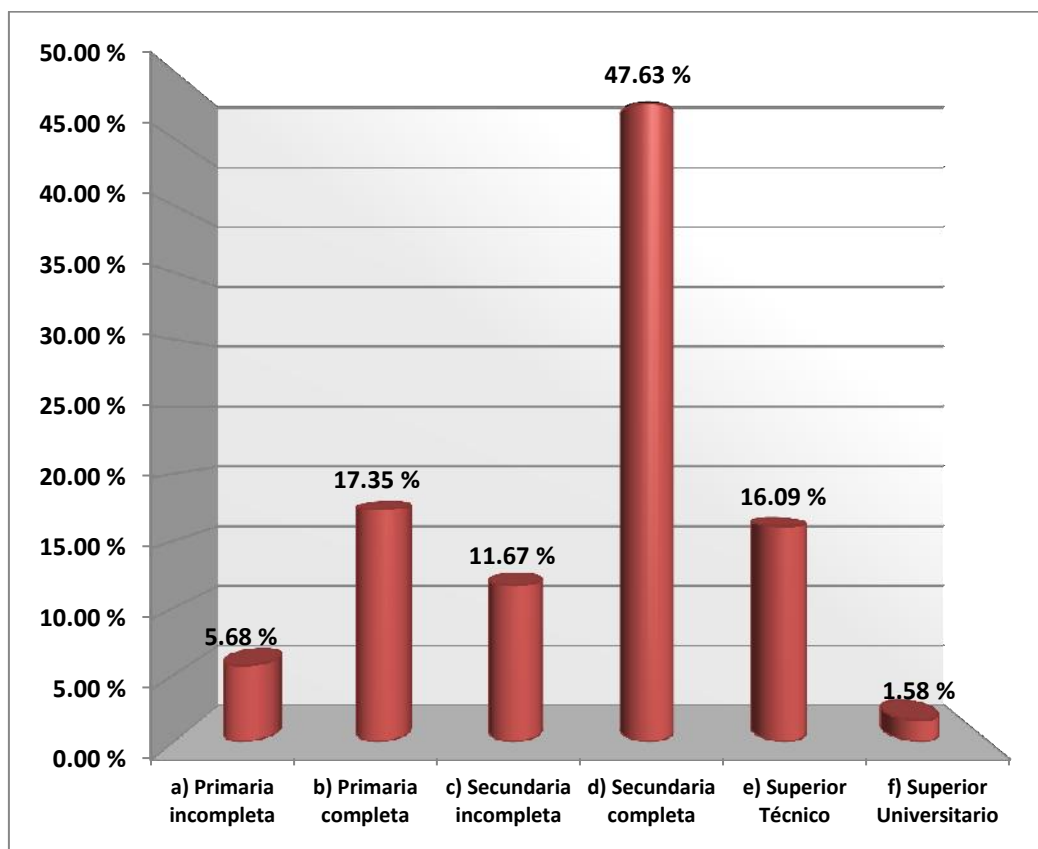
**Tabla 1**

*Grado de Instrucción de los Pequeños Productores de Arroz del Subsector de Riego de Lambayeque*

Respuesta	Total	
	Cantidad	%
a) Primaria incompleta	18	5.68 %
b) Primaria completa	55	17.35 %
c) Secundaria incompleta	37	11.67 %
d) Secundaria completa	151	47.63 %
e) Superior Técnico	51	16.09 %
f) Superior Universitario	5	1.58 %
<b>Total</b>	<b>317</b>	<b>100.00 %</b>

**Figura 1**

*Grado de Instrucción de los Pequeños Productores de Arroz del Subsector de Riego de Lambayeque*



**Interpretación:** De los 317 agricultores encuestados, 5.68% han estudiado primaria incompleta, el 17.35% han culminado su educación primaria, el 11.67% estudió secundaria incompleta, 47.63% secundaria completa, 16.09% superior técnico y 1.58% han estudiado hasta el nivel superior universitario.

**Análisis:** Se observa que en su mayoría los agricultores han logrado culminar sus estudios secundarios, pero pocos han continuado con estudios superiores; por lo que se puede inferir que los agricultores poseen un bajo nivel de instrucción, lo que influye de alguna u otra manera en nuestro objetivo de estudio planteado.

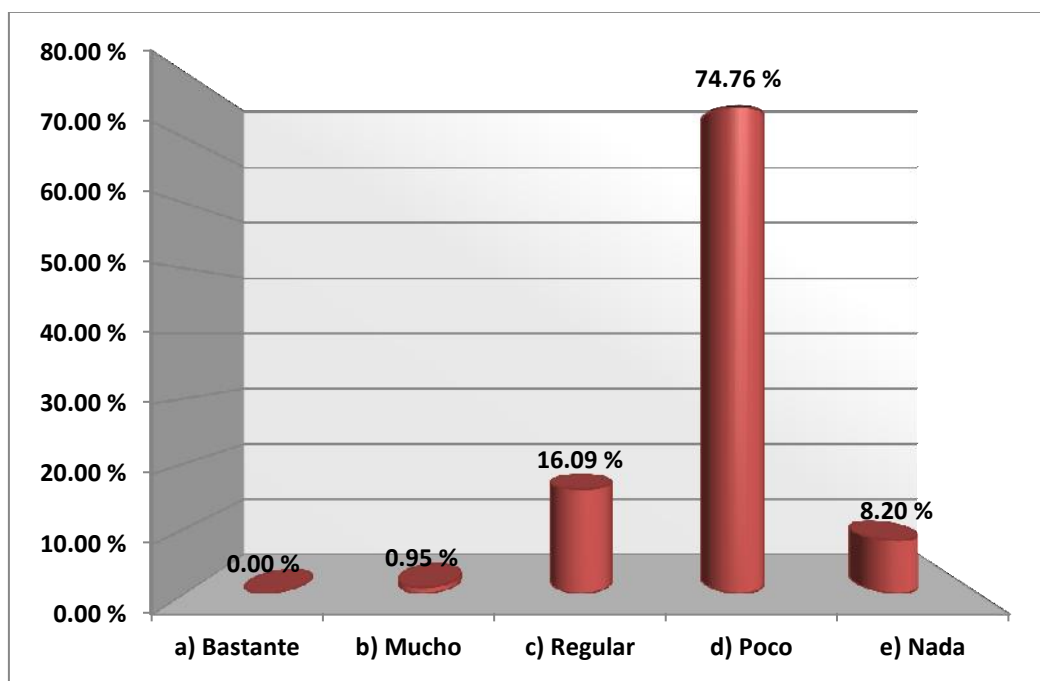
**Tabla 2**

*¿Conoce usted acerca de los tributos e impuestos?*

Respuesta	Total	
	Cantidad	%
a) Bastante	0	0.00 %
b) Mucho	3	0.95 %
c) Regular	51	16.09 %
d) Poco	237	74.76 %
e) Nada	26	8.20 %
<b>Total</b>	<b>317</b>	<b>100.00 %</b>

**Figura 2**

*¿Conoce usted acerca de los tributos e impuestos?*



**Interpretación:** De los 317 agricultores encuestados, se observa que el 0.95% conoce mucho del tema, el 16.09% sabe regularmente, el 74.76% tiene poco conocimiento y el 8.20% no tiene conocimiento alguno sobre tributos.

**Análisis:** Se puede observar que la mayoría de los agricultores tienen poco conocimiento sobre tributos e impuestos, como consecuencia se muestra una preocupante situación de ignorancia que dificulta mucho para el objetivo de nuestro estudio planteado.



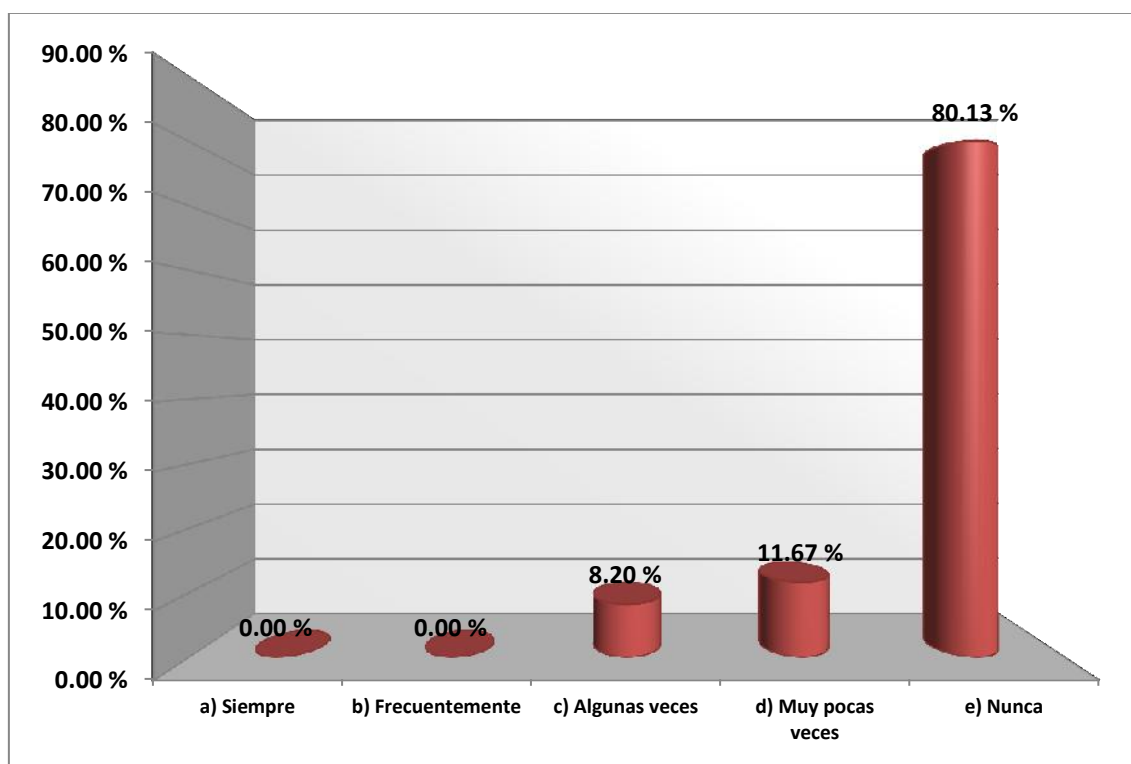
**Tabla 3**

*¿Ha recibido capacitación o charlas sobre impuestos?*

Respuesta	Total	
	Cantidad	%
a) Siempre	0	0.00 %
b) Frecuentemente	0	0.00 %
c) Algunas veces	26	8.20 %
d) Muy pocas veces	37	11.67 %
e) Nunca	254	80.13 %
<b>Total</b>	<b>317</b>	<b>100.00 %</b>

**Figura 3**

*¿Ha recibido capacitación o charlas s obre impuestos?*



**Interpretación:** De los 317 agricultores encuestados el 8.20% han recibido algunas veces capacitaciones o charlas sobre impuestos, el 11.67% muy pocas veces y el 80.13% no han recibido capacitación alguna.

**Análisis:** Se observa que muy pocos agricultores han recibido capacitaciones sobre impuestos dado a que la mayoría se muestra renuente a asistir a las charlas anuales de la SUNAT por temor y desconfianza hacia la misma.

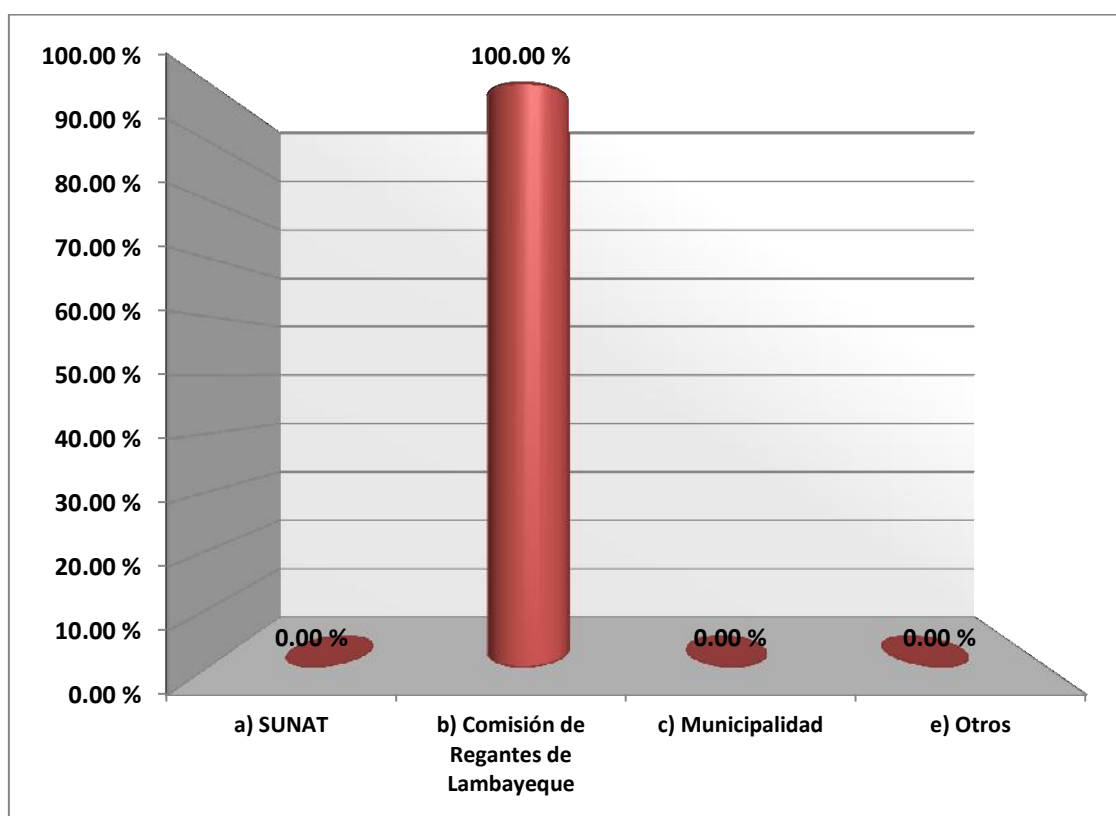
**Tabla 4**

*¿Quién o quienes les han brindado esa capacitación o charla?*

Respuesta	Total	
	Cantidad	%
a) SUNAT	0	0.00 %
b) Comisión de Regantes de Lambayeque	63	100.00 %
c) Municipalidad	0	0.00 %
d) Otros	0	0.00 %
<b>Total</b>	<b>63</b>	<b>100.00 %</b>

**Figura 4**

*¿Quién o quienes les han brindado esa capacitación o charla?*



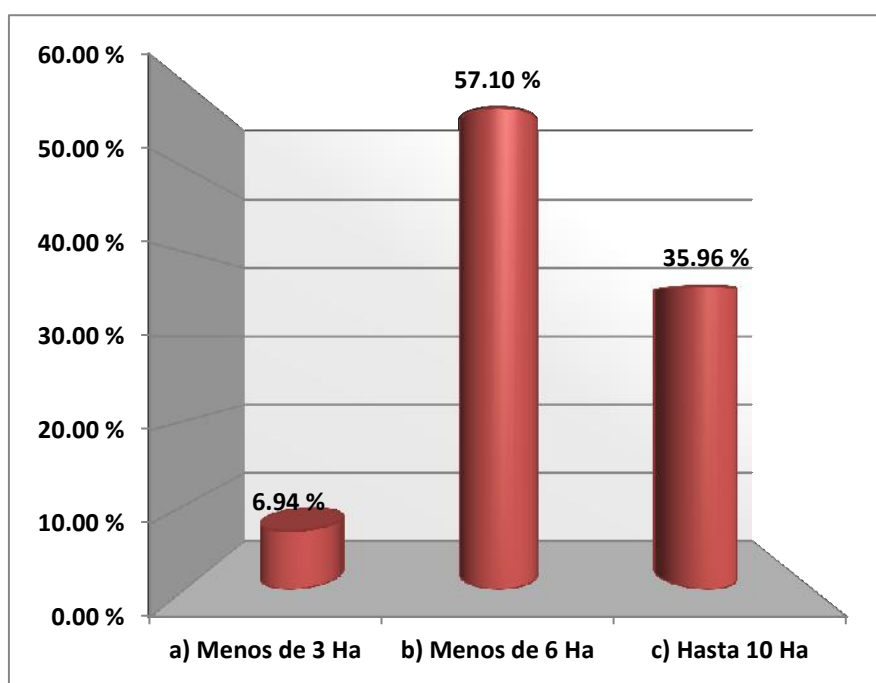
**Interpretación:** De los 63 agricultores que han recibido capacitación, el 100% la recibieron por parte de la Comisión de Regantes a la cual pertenecen.

**Análisis:** Se puede observar que la única institución que ha capacitado sobre impuestos a los agricultores es la Comisión de Regantes, sin embargo son pocos los agricultores capacitados. Además las instituciones a las cuales corresponde dicho labor no toman el interés necesario sobre este tema.

**Tabla 5**  
*¿Cuántas hectáreas conduce?*

Respuesta	Total	
	Cantidad	%
a) Menos de 3 Ha	22	6.94 %
b) Menos de 6 Ha	181	57.10 %
c) Hasta 10 Ha	114	35.96 %
<b>Total</b>	<b>317</b>	<b>100.00 %</b>

**Figura 5**  
*¿Cuántas hectáreas conduce?*



**Interpretación:** De los 317 agricultores encuestados, se observa que el 6.94% conduce menos de 3 Ha para sus cultivos, el 57.10% conduce menos de 6 Ha y el 35.96% conduce hasta 10 Ha de predios agrícolas.

**Análisis:** Se puede observar que la mayoría de agricultores poseen predios agrícolas de hasta 6 hectáreas, es decir, son pequeños productores. Y esta situación de fragmentación de su propiedad conlleva a una baja rentabilidad de sus cultivos.

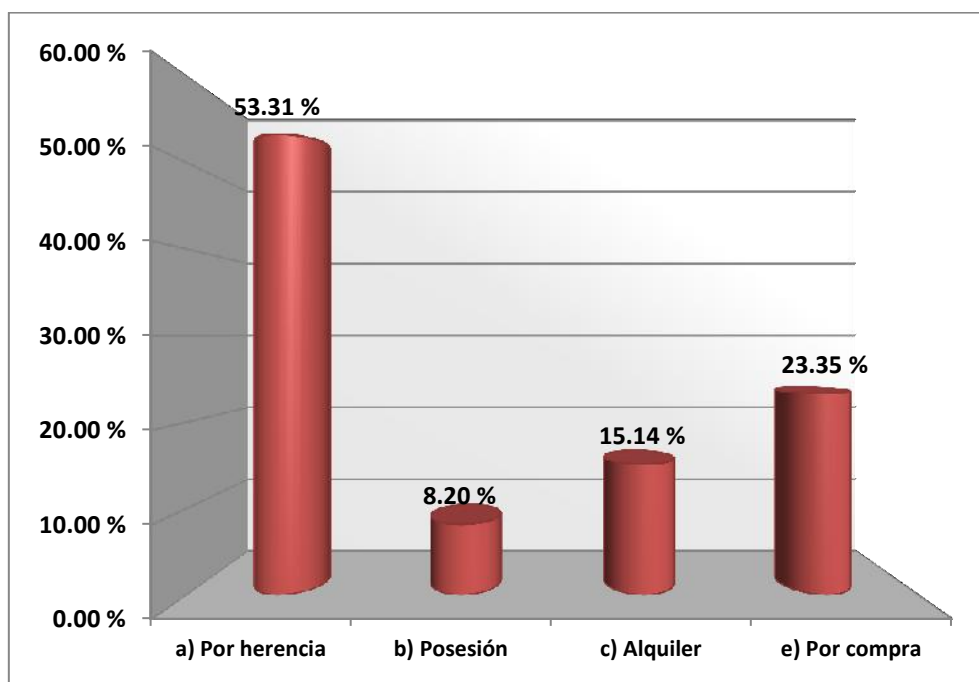
**Tabla 6**

*¿De qué forma ha obtenido el predio agrícola que conduce?*

Respuesta	Total	
	Cantidad	%
a) Por herencia	169	53.31 %
b) Posesión	26	8.20 %
c) Alquiler	48	15.14 %
e) Por compra	74	23.35 %
<b>Total</b>	<b>317</b>	<b>100.00 %</b>

**Figura 6**

*¿De qué forma ha obtenido el predio agrícola que conduce?*



**Interpretación:** De los 317 agricultores encuestados, se observa que el 53.31% han obtenido sus predios agrícolas por herencia, el 8.20% los obtuvieron por posesión, el 15.14% alquilan los terrenos agrícolas y el 23.35% han obtenido sus predios por compra.

**Análisis:** Se puede observar que en su mayoría los agricultores poseen predios agrícolas por herencia, lo que representa una de las causas de la fragmentación de su propiedad.

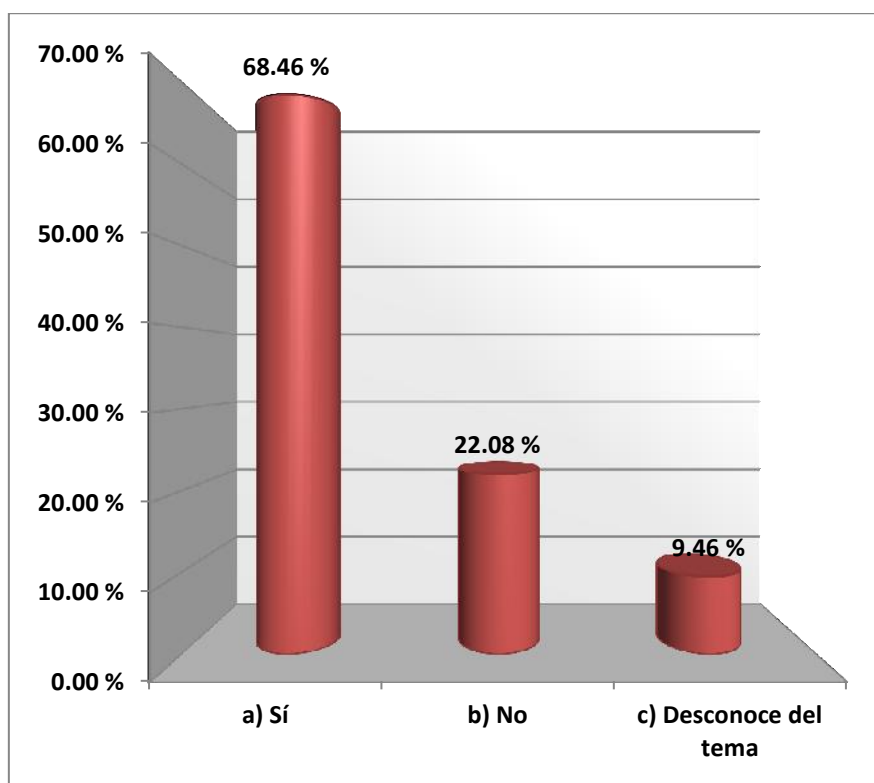
**Tabla 7**

*¿Ha inscrito sus predios (terrenos agrícolas) en SUNARP?*

Respuesta	Total	
	Cantidad	%
a) Sí	217	68.46 %
b) No	70	22.08 %
c) Desconoce del tema	30	9.46 %
<b>Total</b>	<b>317</b>	<b>100.00 %</b>

**Figura 7**

*¿Ha inscrito sus predios (terrenos agrícolas) en SUNARP?*



**Interpretación:** De los 317 agricultores encuestados, el 68.46% ha inscrito sus predios en SUNARP, el 22.08% no ha inscrito sus terrenos agrícolas y el 9.46% del total de los agricultores desconoce del tema.

**Análisis:** Se puede concluir que del total de los agricultores existe un número regular que no tienen inscritos sus predios agrícolas, y otra parte de ellos desconoce del tema, siendo esto una restricción para demostrar legalmente su titularidad sobre los predios.

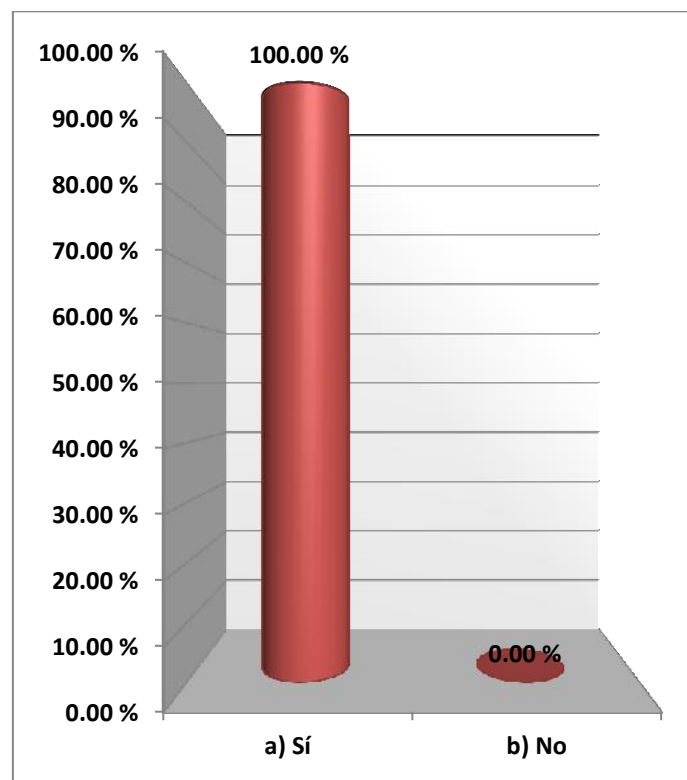
**Tabla 8**

*¿Le gustaría que SUNAT le dé algún incentivo por pagar sus impuestos?*

Respuesta	Total	
	Cantidad	%
a) Sí	317	100.00 %
b) No	0	0.00 %
<b>Total</b>	<b>317</b>	<b>100.00 %</b>

**Figura 8**

*¿Le gustaría que SUNAT le dé algún incentivo por pagar sus impuestos?*



**Interpretación:** De los 317 agricultores encuestados, se observa que el 100% les gustaría que la SUNAT les dé algún incentivo por pagar sus impuestos.

**Análisis:** Se concluye que a través de un incentivo tributario se podría recaudar mayores impuestos de los pequeños agricultores.

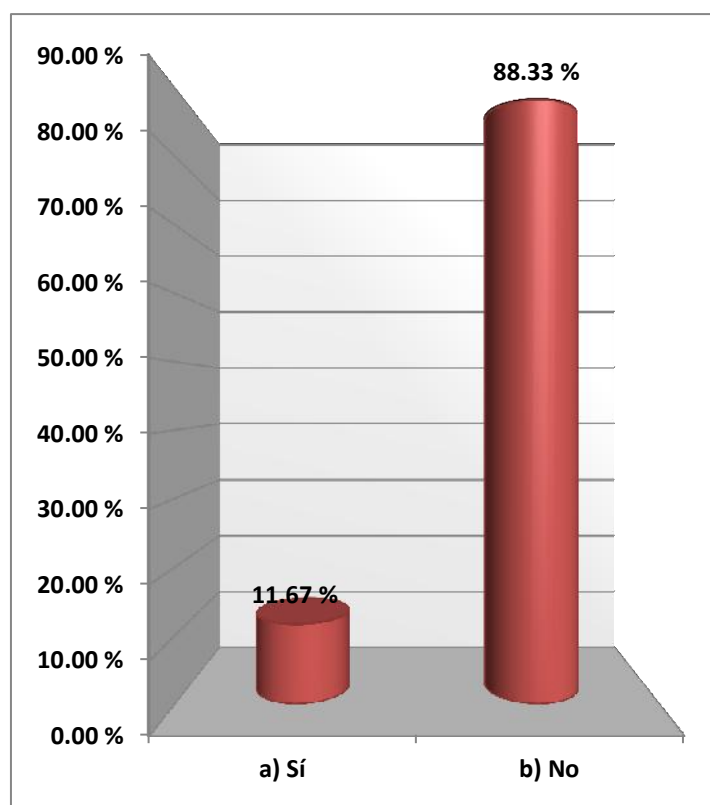
**Tabla 9**

*¿Usted pertenece a alguna asociación o cooperativa inscrita en SUNARP?*

Respuesta	Total	
	Cantidad	%
a) Sí	37	11.67 %
b) No	280	88.33 %
<b>Total</b>	<b>317</b>	<b>100.00 %</b>

**Figura 9**

*¿Usted pertenece a alguna asociación o cooperativa inscrita en SUNARP?*



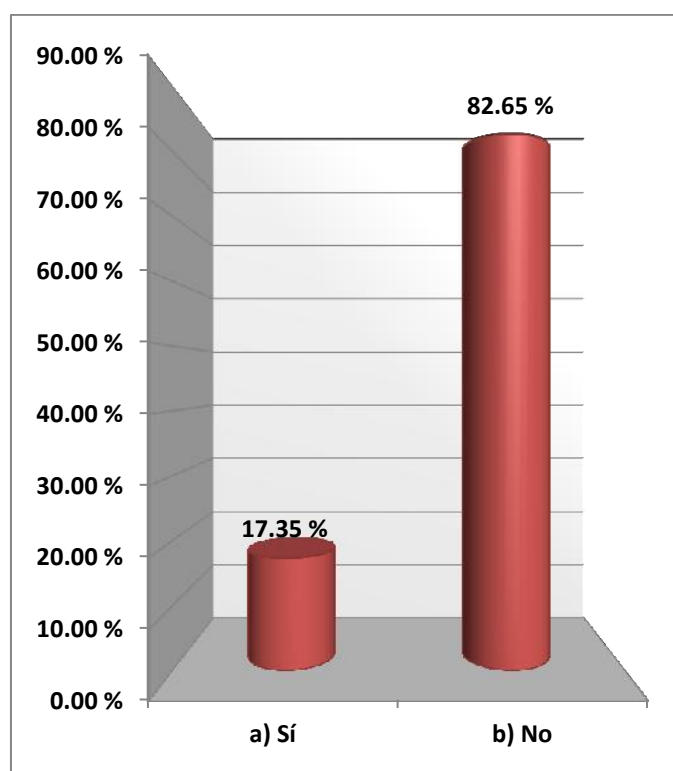
**Interpretación:** De los 317 agricultores encuestados, se observa que el 11.67% pertenece a una cooperativa y el 88.33% no están asociados.

**Análisis:** De los resultados obtenidos se infiere que la gran mayoría de los agricultores trabajan sin ningún tipo de asistencia técnica ni asesoramiento brindado por alguna cooperativa, lo que significa un menor rendimiento de sus cultivos.

**Tabla 10**  
*¿Está inscrito en la SUNAT?*

Respuesta	Total	
	Cantidad	%
a) Sí	55	17.35 %
b) No	262	82.65 %
<b>Total</b>	<b>317</b>	<b>100.00 %</b>

**Figura 10**  
*¿Está inscrito en la SUNAT?*



**Interpretación:** De los 317 agricultores encuestados, se observa que el 17.35% están inscritos en SUNAT, y el 82.65% del total no lo están.

**Análisis:** De los resultados obtenidos se concluye que existe un gran número de agricultores que no están inscritos en SUNAT, siendo este un indicador de alto nivel de informalidad del sector agrario en la ciudad de Lambayeque, debido a muchos factores como la inseguridad, desconfianza y falta de orientación tributaria.



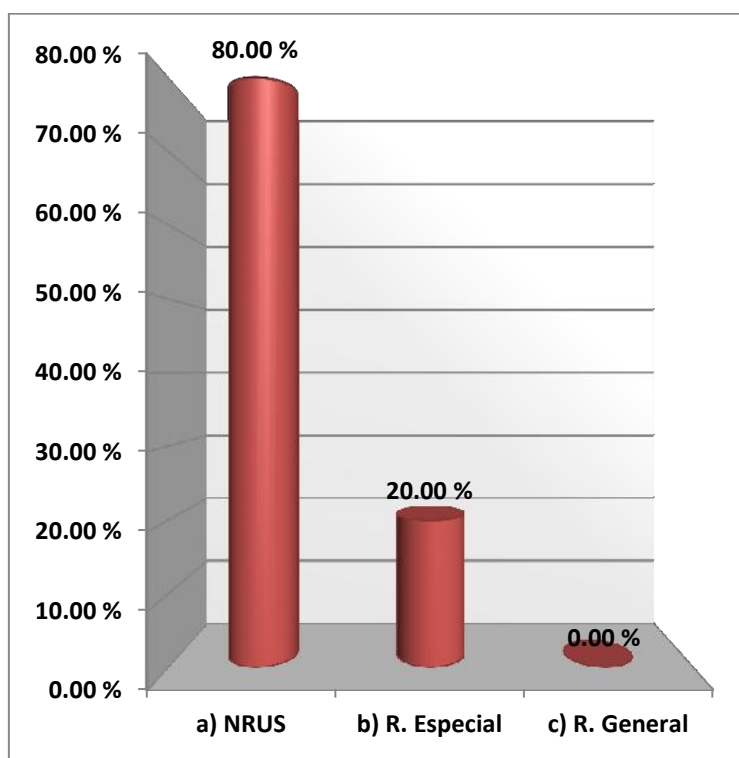
**Tabla 11**

*De encontrarse inscrito en la SUNAT ¿En qué Régimen Tributario se encuentra?*

Respuesta	Total	
	Cantidad	%
a) NRUS	44	80.00 %
b) R. Especial	11	20.00 %
c) R. General	0	0.00 %
<b>Total</b>	<b>55</b>	<b>100.00 %</b>

**Figura 11**

*De encontrarse inscrito en la SUNAT ¿En qué Régimen Tributario se encuentra?*



**Interpretación:** De los 55 agricultores inscritos en SUNAT, el 80 % de ellos se encuentran en el Nuevo Régimen Único Simplificado y el 20% pertenecen al Régimen Especial del Impuesto a la Renta.

**Análisis:** De los resultados obtenidos se puede concluir que la mayoría de los agricultores pertenecen al Nuevo Régimen Único Simplificado dado al nivel de sus ingresos.

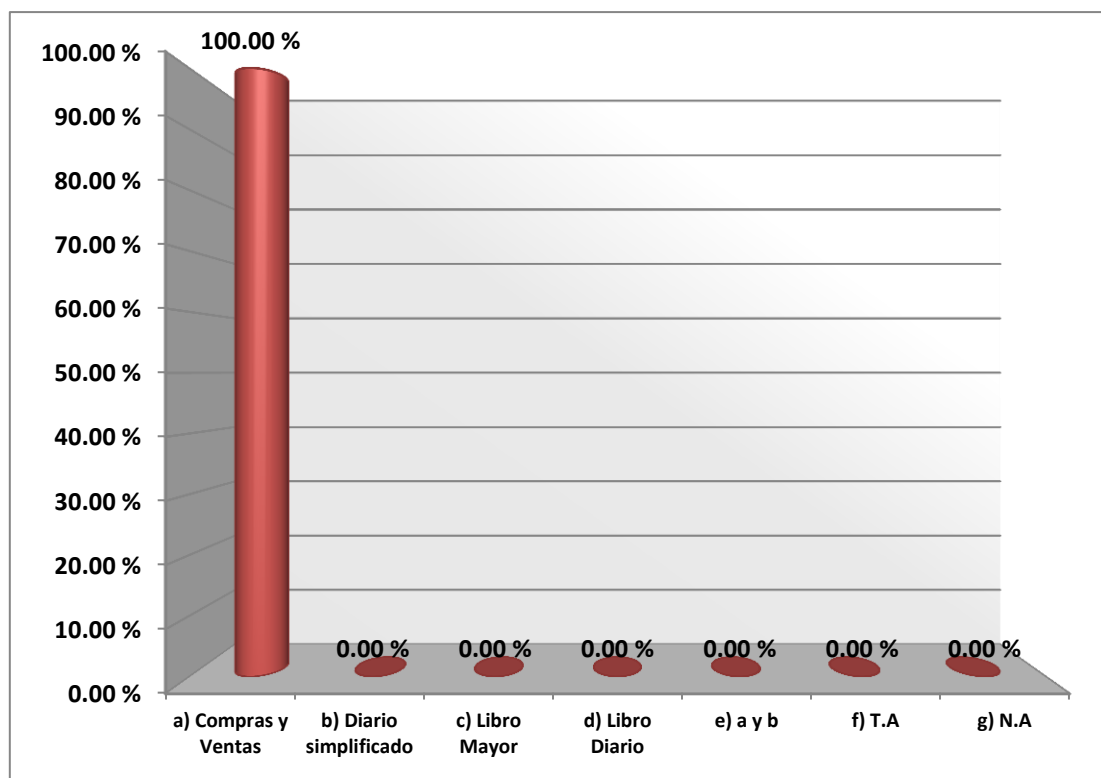
**Tabla 12**

*De pertenecer al Régimen Especial o al Régimen General ¿Qué libros contables lleva?*

Respuesta	Total	
	Cantidad	%
a) Compras y Ventas	11	100.00 %
b) Diario simplificado	0	0.00 %
c) Libro Mayor	0	0.00 %
d) Libro Diario	0	0.00 %
e) a y b	0	0.00 %
f) T.A	0	0.00 %
g) N.A	0	0.00 %
<b>Total</b>	<b>11</b>	<b>100.00 %</b>

**Figura 12**

*De pertenecer al Régimen Especial o al Régimen General ¿Qué libros contables lleva?*



**Interpretación:** De los 11 agricultores que pertenecen al Régimen Especial el 100% de ellos lleva Registro de Compras y Registro de Ventas.

**Análisis:** Se puede observar que los agricultores inscritos en SUNAT cumplen con la obligación de teneduría de registros contables.

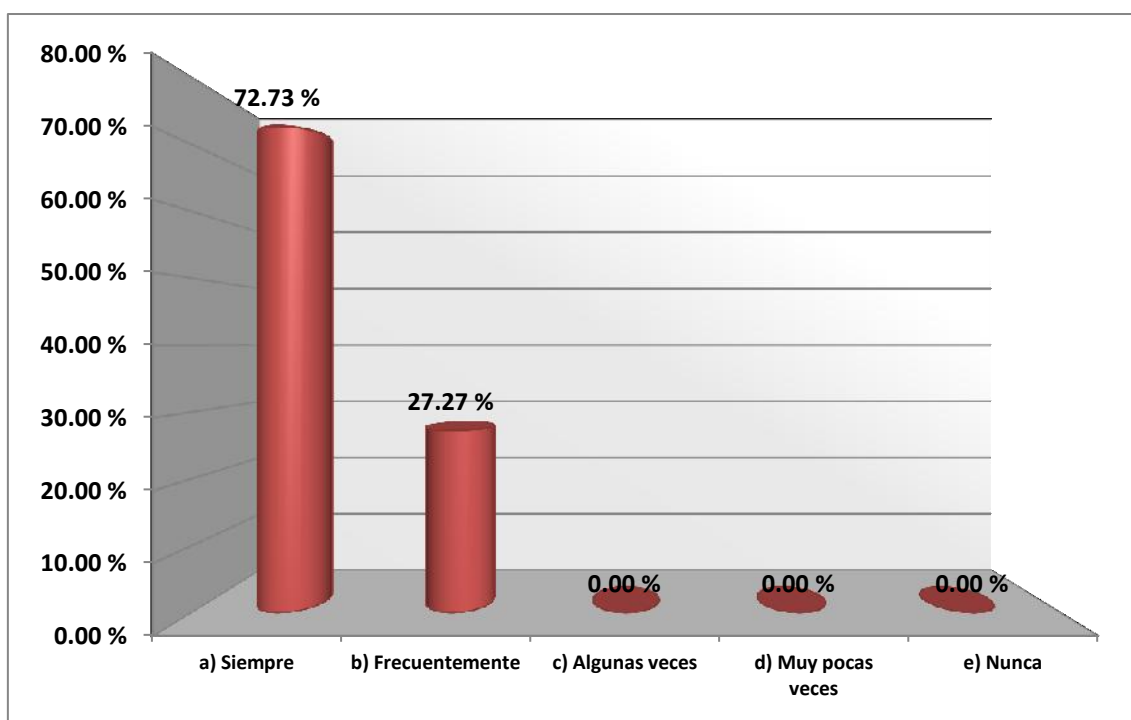
**Tabla 13**

*De encontrarse inscrito en la SUNAT ¿Emite comprobantes de pago?*

Respuesta	Total	
	Cantidad	%
a) Siempre	40	72.73 %
b) Frecuentemente	15	27.27 %
c) Algunas veces	0	0.00 %
d) Muy pocas veces	0	0.00 %
e) Nunca	0	0.00 %
<b>Total</b>	<b>55</b>	<b>100.00 %</b>

**Figura 13**

*De encontrarse inscrito en la SUNAT ¿Emite comprobantes de pago?*



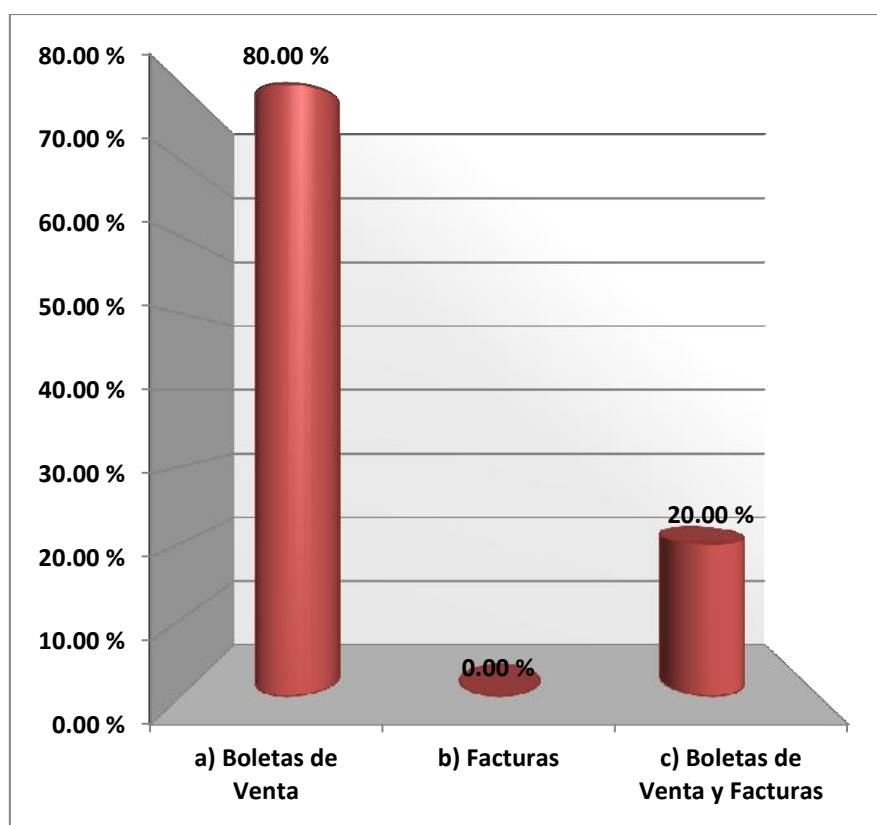
**Interpretación:** De los 55 agricultores inscritos en SUNAT, el 72.73% siempre emiten comprobantes de pago y el 27.27% lo hace frecuentemente.

**Análisis:** De los resultados obtenidos se puede observar que no todos los agricultores inscritos en SUNAT cumplen con la obligación de emitir comprobantes de pago, en consecuencia, están omitiendo sus ingresos.

**Tabla 14**  
*¿Qué comprobantes de pago emite?*

Respuesta	Total	
	Cantidad	%
a) Boletas de Venta	44	80.00 %
b) Facturas	0	0.00 %
c) Boletas de Venta y Facturas	11	20.00 %
<b>Total</b>	<b>15</b>	<b>100.00 %</b>

**Figura 14**  
*¿Qué comprobantes de pago emite?*



**Interpretación:** De los 15 agricultores inscritos en SUNAT, el 80% que pertenece al NRUS emiten boletas de venta y el 20% pertenecientes al Régimen General emiten boletas de venta y facturas.

**Interpretación:** De los resultados obtenidos se puede observar que los agricultores inscritos en SUNAT conocen de los comprobantes de pago que están obligados a emitir, sin embargo no cumplen con dicha obligación.

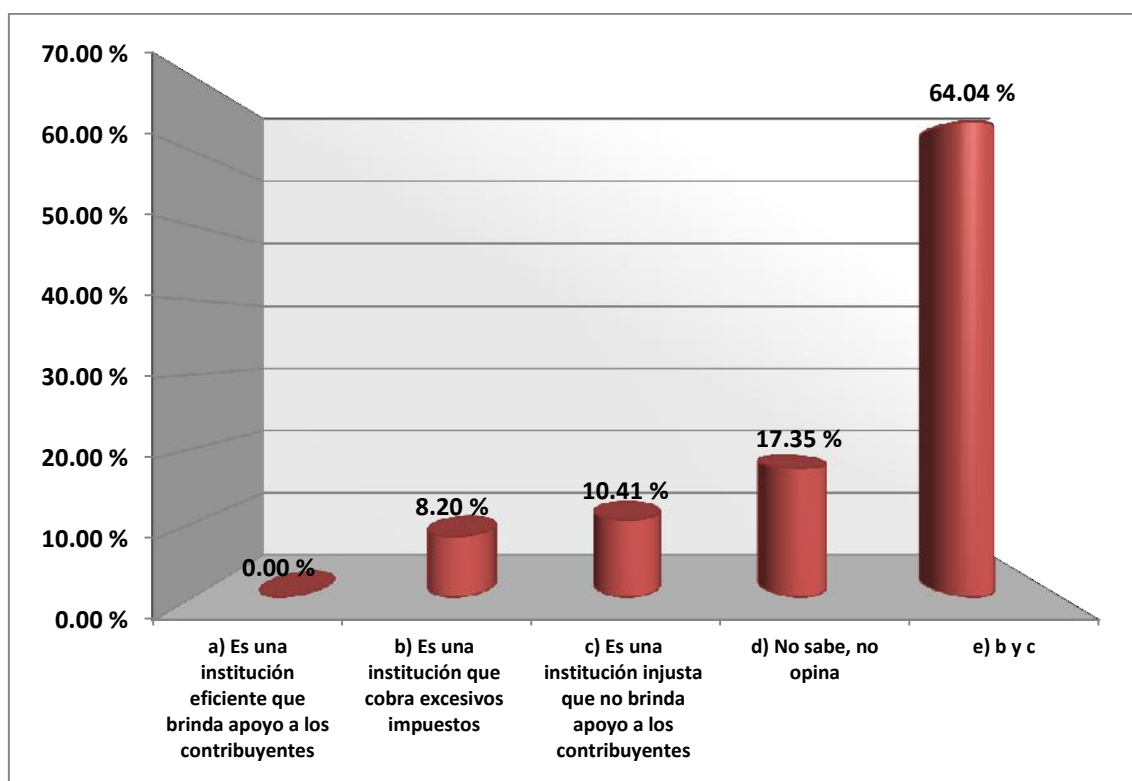
**Tabla 15**

*¿Qué opinas con respecto a la labor de la SUNAT?*

Respuesta	Total	
	Cantidad	%
a) Es una institución eficiente que brinda apoyo a los contribuyentes	0	0.00 %
b) Es una institución que cobra excesivos impuestos	26	8.20 %
c) Es una institución injusta que no brinda apoyo a los contribuyentes	33	10.41 %
d) No sabe, no opina	55	17.35 %
e) b y c	203	64.04 %
<b>Total</b>	<b>317</b>	<b>100.00 %</b>

**Figura 15**

*¿Qué opinas con respecto a la labor de la SUNAT?*



**Interpretación:** De los 317 agricultores encuestados, el 8.20% considera que la SUNAT es una institución que cobra excesivos impuestos, el 10.41% opina que la SUNAT es una institución injusta que no brinda apoyo a los contribuyentes, el 17.35% no sabe, no opina, y el 64.04% considera que la SUNAT es una institución que cobra excesivos impuestos, injusta, y que no brinda apoyo a los contribuyentes.

**Análisis:** De los resultados obtenidos se puede concluir que existe una gran problemática acerca de la percepción que los agricultores tienen de la SUNAT, que en lugar de ser percibida como una institución eficiente que brinda apoyo a los contribuyentes, es calificada como una institución injusta con el cobro de los impuestos, lo que ocasiona la informalidad de los Pequeños Productores de Arroz.

#### **4.4 PROPUESTA DE LA INVESTIGACIÓN**

##### **“ESTRATEGIAS TRIBUTARIAS PARA FORMALIZAR A LOS PEQUEÑOS PRODUCTORES DE ARROZ DEL SUBSECTOR DE RIEGO DE LAMBAYEQUE – 2015”**

##### **4.4.1 Orientación Tributaria a los Pequeños Productores de Arroz del Subsector de Riego de Lambayeque**

Conforme lo establecido en el artículo 4° del Reglamento de Organización y Funciones de la Superintendencia de Administración Tributaria y Aduanas (SUNAT), aprobado por Resolución de Superintendencia N° 122-2014/SUNAT y modificatorias, una de las funciones de la Administración Tributaria es desarrollar programas de información, divulgación y capacitación en materia tributaria y aduanera.

Por tanto, para lograr la formalización de los Pequeños Productores de Arroz del Subsector de Riego de Lambayeque, en cumplimiento de su función, se propone que la SUNAT les brinde orientación tributaria convocándolos a través de la Comisión de Usuarios de Agua de Lambayeque; con el objetivo de desarrollar en ellos una cultura respecto a sus obligaciones como contribuyentes.

Solórzano (2011) afirma:

La lucha contra la evasión tributaria, la informalidad y la corrupción constituye un tema central en las agendas políticas de los países latinoamericanos, debido a su elevado impacto en la estabilidad económica. Es necesario desarrollar una cultura tributaria, que permita a los ciudadanos concebir las obligaciones tributarias como un deber sustantivo, acorde con los valores democráticos. Un mayor nivel de conciencia cívica respecto al cumplimiento tributario, junto a una percepción de riesgo efectivo por el incumplimiento, permitirá a los países de la región disminuir los elevados índices de evasión, informalidad y corrupción.

#### **4.4.1.1 Objetivos:**

- Demostrar que la SUNAT es una institución que está al servicio de los contribuyentes y que busca facilitar el cumplimiento voluntario de sus obligaciones tributarias.
- Capacitar a los Pequeños Productores de Arroz del Subsector de Riego de Lambayeque en sus obligaciones tributarias, teniendo en cuenta su nivel de instrucción.
- Fomentar el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias de los Pequeños Productores de Arroz del Subsector de Riego de Lambayeque.

#### **4.4.1.2 Recursos**

- Para lograr los objetivos planteados es necesario que la Administración Tributaria cuente con los recursos humanos y económicos necesarios para iniciar un programa de orientación y mantenerlo intensamente activo durante un periodo determinado, que dependerá de las constantes evaluaciones del logro de los objetivos. Asimismo contar con el apoyo de la Comisión de Usuarios de Agua de Lambayeque, como un agente de intermediación.

- Para llevar adelante este programa es necesario contar con profesionales especializados en el tema de Tributación Agrícola; cuya labor se oriente hacia la formación de contribuyentes con conciencia tributaria.

#### **4.4.1.3 Contenido de la capacitación**

- SUNAT al servicio de los contribuyentes
- Beneficios de la formalización tributaria
- ¿Cómo iniciar un negocio bajo la formalidad?
- La importancia de cumplir con las obligaciones tributarias
- Los comprobantes de pago y los beneficios de emitirlos
- Obligaciones tributarias de los contribuyentes con negocio

#### **4.4.2 Actividades de Extensión y Proyección Social de la Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables de la Universidad Nacional “Pedro Ruiz Gallo” - UNPRG**

Conforme el Art. 7° de la Ley Universitaria, Ley N° 30220, una de las funciones propias de la universidad es la Extensión cultural y proyección Social, que conlleva al cumplimiento de los fines universitarios, entre ellos: Proyectar a la comunidad sus acciones y servicios para promover su cambio y desarrollo, Promover el desarrollo humano y sostenible en el ámbito local, regional, nacional y mundial, y Servir a la comunidad y al desarrollo integral.

Según el Ing. Dr Dominguez (2011):

Tradicionalmente, en el Perú, la extensión universitaria y proyección social hace referencia a la extensión de las actividades de las universidades a favor de quienes no son sus estudiantes regulares, lo cual comprende:

- Organización de actividades de promoción y difusión de la cultura general y estudios de carácter profesional (...)
- Establecimiento de relaciones con las instituciones (...) económicas con fines de cooperación, asistencia y conocimiento recíprocos.



- Prestación de servicios profesionales en beneficio de la sociedad de acuerdo con sus posibilidades y con las necesidades del país, teniendo preferencia por las regiones que corresponden a su zona de influencia. (p.3)

Por tanto, se propone que los docentes y alumnos de la Facultad de Ciencias Administrativas, Económicas y Contables de la UNPRG, realicen actividades de Extensión y Proyección Social dirigido a los Pequeños Productores de Arroz del Subsector de Riego de Lambayeque, por medio de la Comisión de Usuarios de Agua de Lambayeque, con el objetivo último de incentivar su formalización.

#### **4.4.2.1 Objetivos:**

- Fomentar la presencia de la Universidad que, será la encargada de ejercer las coordinaciones con la Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables - FACEAC, para difundir la oferta de servicios favoreciendo a los pequeños agricultores en su desarrollo.
- Capacitar a los pequeños agricultores para el desarrollo de destrezas en dirección de su pequeño negocio, y evaluación de las alternativas más apropiadas para administrar sus recursos, basados en el análisis de costos y beneficios.
- Brindar conocimiento y apoyo a los pequeños agricultores sobre planeación, clasificación, acumulación, control y asignación de costos a los productos agrícolas.
- Informar y asistir a los pequeños agricultores acerca de sus obligaciones, sobre sus rentas, propiedades y mercancías, en beneficio del Estado.
- Proponer proyectos de exportación ajustados a las condiciones del mercado, y asesorar a los pequeños agricultores para que incursionen en el mismo.

#### **4.4.2.2 Recursos**

- Para lograr los objetivos planteados es necesario que la Universidad asigne los recursos económicos necesarios para iniciar las actividades de Extensión y Proyección Social.
- Para llevar adelante estas actividades es necesario contar con el compromiso de docentes y alumnos de FACEAC, que desarrollarán trabajos de solución en función de las necesidades de los Pequeños Productores de Arroz.

#### **4.4.2.3 Contenido**

- ¿Cómo dirigir mi propio negocio?
- Análisis de costos y beneficios del cultivo
- ¿Cómo determinar el costo de mi producto agrícola?
- Obligaciones tributarias de los contribuyentes con negocio
- Los comprobantes de pago y los beneficios de emitirlos
- Propuesta de Proyectos de Exportación
- Aprendiendo cómo exportar a través de ExportaFácil

#### **4.4.3 Fortalecer la Cooperativa de Servicios Especiales de la Comisión de Usuarios de Agua Lambayeque**

Como señala el economista Chirinos (2013):

Hay muchos productores que han logrado alcanzar los mercados internacionales gracias a que han entendido los beneficios de la asociatividad y los consorcios. Esto indica que son modelos que se pueden replicar a otros productos agrícolas. (...)

Hay ejemplos suficientes en el país de cómo los pequeños (...) agricultores que trabajan de forma organizada tienen una posibilidad de progresar. Por ejemplo: los agricultores con no más de 1.5 a 2 hectáreas de café hoy exportan más de US\$ 300 millones; los productores de cacao exportan más de US\$ 180 millones; la comunidad de Querocotillo, Piura, vende banano orgánico al exterior;

los pequeños agricultores de la selva están demostrando competitividad en palma aceitera, etc.

Por tanto, para lograr la formalización de los Pequeños Productores de Arroz del Subsector de Riego de Lambayeque, se propone asociarlos a través de la Cooperativa de Servicios Especiales de la Comisión de Usuarios de Agua Lambayeque COOPSECUAL, una de las formas de asociatividad empresarial que se adaptan de mejor manera a las características y condiciones del pequeño agricultor, y que les permitirá realizar operaciones de compra y venta legalmente.

Además se propone un Plan de Fortalecimiento para generar confianza, fortalecer y consolidar la Cooperativa Agraria COOPSECUAL a través del Ministerio de Agricultura y Riego MINAGRI con participación directa de la Comisión de Usuarios de Lambayeque.

#### **4.4.3.1 Objetivos:**

- Promover la afiliación de los Pequeños Productores de Arroz del Subsector de Riego de Lambayeque a la COOPSECUAL.
- Capacitar a los integrantes del Consejo de Administración, Consejo de Vigilancia, Comité Electoral y Comité de Educación.
- Fiscalizar el cumplimiento de las obligaciones tributarias a efecto de combatir la evasión fiscal.

#### **4.4.3.2 Recursos**

- Para lograr los objetivos planteados es necesario que la Comisión de Usuarios de Lambayeque cuente con los recursos económicos necesarios para iniciar un programa de orientación y mantenerlo intensamente activo durante un periodo determinado, que dependerá de las constantes evaluaciones del logro de los objetivos.
- Para llevar adelante este programa es necesario contar con profesionales especializados en el tema de Cooperativas

Agrarias, cuya labor se oriente hacia el fortalecimiento de la Cooperativa COOPSECUAL.

#### **4.4.3.3 Contenido del Plan de Fortalecimiento**

- Capacitar a los directivos de la Cooperativa a través de Programas como MyCoop o Mi Cooperativa, un modelo probado en otras partes del mundo y adaptado para el Perú por el Ministerio de la Producción (PRODUCE) y la Organización Internacional del Trabajo (OIT).<sup>24</sup>

MyCoop se orienta al desarrollo de capacidades de gestión de las cooperativas, a través del fortalecimiento de las capacidades de los líderes para que se conviertan en eficaces facilitadores o replicadores de los conocimientos necesarios para una mejor gestión de sus cooperativas.

- Capacitar al Comité de Educación para cumplir con su función principal que es, brindar servicios de capacitación empresarial y asistencia técnica a los socios de la cooperativa.
- Instruir a los pequeños productores a través del Comité de Educación con programas de Educación Cooperativa según lo establecido en el Estatuto. En ese sentido, deberá difundir entre los socios la información más adecuada y capacitar a los mismos para la toma de decisiones que permitan el logro de la eficacia cooperativa, como son: gestión productiva de sus predios agrícolas, puesto que desconocen del manejo de costos (mano de obra, insumos y materiales), planificación productiva (cálculo de las áreas que deben sembrar y la cantidad que deben producir tomando en cuenta los volúmenes y calidades que demandan los clientes), sistema de calidad (buenas prácticas agrícolas), registro de ventas y otros.

---

<sup>24</sup> (Organización Internacional del Trabajo OIT, 2017)

- El Consejo de Vigilancia, órgano fiscalizador de la Cooperativa, deberá exigir al Área de Contabilidad la emisión de la Factura correspondiente por las operaciones de venta.
- Orientar la venta de la producción a nuevos clientes, por ejemplo a los supermercados que pagan su producto a un mejor precio, y exigen la emisión de la factura por la operación de venta, cumpliendo con lo establecido por el Reglamento de Comprobantes de Pago.
- Presentar una línea de financiamiento ofrecido por el Ministerio de Agricultura y Riego, a través del Banco de la Nación, destinada a las pequeñas cooperativas agrarias para que puedan otorgar créditos a sus asociados. Esta es una propuesta que busca potenciar el trabajo de las cooperativas del agro abordando uno de sus principales limitantes: el financiamiento, facilitando el acceso de los productores al crédito mediante dos vías: primero porque la tasa sería menor que cualquier otra del mercado; y segundo porque, al tomar la cooperativa el crédito y otorgárselo al productor, las garantías que se exigen son más sencillas de cumplir.

#### **4.4.4 Creación de un Régimen Especial para los Pequeños Productores Agrícolas**

Como mecanismo jurídico de simplificación se propone la creación de un Régimen Especial para los Pequeños Productores, en conformidad con los objetivos fiscales estratégicos del Estado, que son:

- Ampliar la base tributaria
- Mejorar el cumplimiento tributario y
- Reducir los costos y tiempos para el usuario.<sup>25</sup>

El Régimen Especial propuesto tiene por objeto lograr la formalización de los Pequeños Productores de Arroz del Subsector de Riego de Lambayeque, simplificando sus obligaciones tributarias, y creando un

---

<sup>25</sup> (Ministerio de Economía y Finanzas MEF, 2016)

sistema de progresividad en la tarifa del impuesto sobre la renta, tal y como afirma el abogado tributarista Chávez (2015):

Un sistema progresivo de imposición a la renta empresarial con pocos escalones y alícuotas razonables permitirá al Estado obtener mayor recaudación tributaria, toda vez que se incorporarán nuevos contribuyentes que iniciarán actividades a una tasa baja ampliando la cantidad de personas sujetas a pagar impuestos y que luego de un lapso de tiempo y/o aumento de ingresos pasarán a tributar a otra tasa baja (...) hasta llegar a la tasa (...).

Por otro lado, la propuesta de este Régimen Especial incrementará el nivel de recaudación de la actividad agraria, y estará respaldado con una excesiva difusión del mismo.

#### **4.4.4.1 Objetivos:**

- Establecer un régimen tributario especial para los Pequeños Productores, que facilite el cumplimiento de sus obligaciones tributarias y al mismo tiempo amplíe la base tributaria.
- Los Pequeños Productores tributen de acuerdo a su capacidad contributiva, con periodos de gracia y un régimen gradual.
- Simplificar las obligaciones tributaria del Pequeño Productor

#### **4.4.4.2 Recursos**

- Para lograr los objetivos planteados es necesario que la Administración Tributaria cuente con los recursos humanos y económicos necesarios para iniciar un programa de difusión del Régimen Especial orientado hacia los Pequeños Productores.

#### **4.4.4.3 Contenido del Régimen Especial para los Pequeños Productores Agrícolas**

##### **Sujetos del Régimen Especial**

Estarán comprendidas en dicho Régimen las personas naturales que se dediquen a la actividad agraria y que conduzcan como máximo 10 hectáreas de terreno de cultivo.

##### **Plazos de declaración y pago**

Para incentivar el cumplimiento de las obligaciones tributarias y en base a lo referido en el Artículo 74° de la Constitución del Perú, que literalmente expresa:

Los tributos se crean, modifican o derogan, o se establece una exoneración, exclusivamente por ley o decreto legislativo en caso de delegación de facultades, salvo los aranceles y tasas, los cuales se regulan mediante decreto supremo. Los Gobiernos Regionales y los Gobiernos Locales pueden crear, modificar y suprimir contribuciones y tasas, o exonerar de éstas, dentro de su jurisdicción, y con los límites que señala la ley. El Estado, al ejercer la potestad tributaria, debe respetar los principios de reserva de la ley, y los de igualdad y respeto de los derechos fundamentales de la persona. Ningún tributo puede tener carácter confiscatorio (...).

Y conforme al D. Leg. N° 820 que estableció la exoneración del impuesto a la renta y predial en beneficio de las empresas de servicios de hospedaje que inicien o amplíen sus operaciones antes de finalizar el año 1998 durante cinco (05) años; se propone exonerar del pago del impuesto a la renta a los pequeños productores agrícolas por un periodo de tiempo, y luego aplicar la tasa mensual de manera gradual como se muestra a continuación, siendo estos pagos de carácter cancelatorio.

Primeros cinco años	0.00 %
Sexto año	0.50 %
Sétimo año	1.00 %
Años posteriores	1.50 %.

### **Comprobantes de Pago**

Los sujetos del presente Régimen deberán emitir y exigir los comprobantes de pago que permitan sustentar gasto y/o costo para efectos tributarios, u otros documentos que expresamente les autorice el Reglamento de Comprobantes de Pago aprobado por la SUNAT, como son: las facturas, boletas de venta y otros.

### **Libros y Registros Contables**

Los pequeños agricultores inscritos en el presente Régimen llevarán Registro de Compras y Registro de Ventas.

### **Declaraciones juradas anuales**

Los pequeños agricultores inscritos en este régimen no están obligados a presentar las declaraciones anuales de Renta de Tercera Categoría.



## **CAPÍTULO V. DISCUSIÓN**

Los resultados de la presente investigación se confirman con la hipótesis planteada, por tanto se afirma que la propuesta de estrategias tributarias incentiva a la formalización de los Pequeños Productores de Arroz del Subsector de Riego de Lambayeque.

En primer lugar se realizó un diagnóstico situacional de los Pequeños Productores de Arroz del Subsector de Riego de Lambayeque con el objetivo de identificar las causas de su informalidad, que son: la baja rentabilidad del cultivo de arroz debido a la falta de asistencia técnica, la fragmentación de la propiedad, el limitado acceso al crédito y los altos costos financieros. Asimismo, un gran porcentaje de los pequeños agricultores presentan un nivel bajo de instrucción que limita las posibilidades de adaptarse a las exigencias tributarias formales actuales, que se atenúa con la falta de orientación por parte de la Administración Tributaria.

Luego se procedió a realizar un diagnóstico de la Cooperativa de Servicios Especiales de la Comisión de Usuarios de Agua Lambayeque COOPSECUAL, creada con el propósito de simplificar las obligaciones tributarias del pequeño productor ante la Administración Tributación. Sin embargo, conforme el análisis realizado a la empresa, se observaron las siguientes deficiencias: incongruencia entre la estructura organizacional y las funciones que requiere la cooperativa para operar; los agricultores que están asociados no están capacitados para la gestión productiva de sus predios agrícolas, y a pesar que se encuentren formalizados jurídicamente mediante la cooperativa, no están cumpliendo con emitir los comprobantes de venta en las transacciones que realizan. Y aunque existen incentivos tributarios para la actividad agraria, estos no están siendo aprovechados.

Según la Teoría de la Formalización, la formalización tributaria está referida al tipo de constitución de una empresa ante la Administración Tributaria, ya pueda ser como persona natural con negocio o como persona jurídica. Así mismo comprende el régimen tributario bajo el cual la empresa declara sus rentas.

Entonces, la formalización tributaria de los pequeños productores agrarios implica la constitución de los mismos como persona natural con negocio o como persona jurídica, para garantizar que sus operaciones comerciales se realicen de manera transparente y al amparo de las normas establecidas en el país.

Según la Teoría del Tributo, el tributo se puede definir como el vínculo jurídico, cuya fuente mediata es la ley, que nace con motivo de ocurrir o de no ocurrir hechos o situaciones que en la misma ley se designan y que originan en determinadas personas la obligación de realizar en favor del Estado una prestación pecuniaria para la satisfacción de las necesidades colectivas, y que puede ser exigida por el Estado en forma coactiva.

Por tanto, los productores agrícolas tienen el deber de tributar; es decir, deben formalizarse y cumplir con sus obligaciones tributarias, para que con sus aportes económicos puedan contribuir al bienestar general de la nación.

Asimismo, el impuesto a cargo de los pequeños productores se debe establecer según la capacidad contributiva de los mismos, es decir, se grava a cada uno según sus posibilidades.

De implementarse las estrategias tributarias propuestas en la presente investigación se lograría incentivar la formalización tributaria de los Pequeños Productores de Arroz del Subsector de Riego de Lambayeque, que consecuentemente les brindaría una serie de oportunidades para desarrollar y hacer crecer su actividad. Además el productor agrario tendría acceso al crédito formal, es decir no tendrá que acudir a solicitar préstamos informales para cubrir los costos y gastos de sus cosechas, y podrá pagar tasas de interés más bajas al existir menor riesgo del no pago del crédito.

La formalización del pequeño productor agrario brinda mejores perspectivas de negociar su producción agraria, es decir tiene mayor credibilidad y confianza por parte de los clientes y mayores posibilidades de acceder a nuevos mercados y expandirse. El pequeño productor agrario formal crece como persona y contribuye con sus aportes al Estado, para que este pueda hacer caja fiscal y por ende cumplir con sus obligaciones con los ciudadanos.

## **CAPÍTULO VI. CONCLUSIONES**

1. El estudio y análisis de la legislación tributaria agraria en el Perú contribuyó a conocer las causas de la informalidad del sector agrario, la misma que limita la participación de los pequeños productores debido a las exigentes obligaciones formales que impone.
2. Conocer el grado de instrucción de los pequeños productores agrarios permitió determinar la influencia de este en su formalización, puesto que el bajo nivel de instrucción ha limitado sus posibilidades de adecuarse a las exigencias tributarias actuales contenidas en la legislación.
3. La labor de campo realizada en la investigación proporcionó información acerca de la situación legal de los predios de los pequeños productores agrarios, que en algunos casos es irregular al no existir Escritura Pública o por desconocimiento del tema; lo que limita los derechos de los agricultores sobre los inmuebles que posee.
4. La investigación realizada en campo permitió identificar a la Comisión de Usuarios de Agua de Lambayeque como la única organización que ha brindado apoyo al pequeño productor agrario para el cumplimiento de sus obligaciones tributarias, pero que sin embargo es limitado.

La Comisión de Usuarios de Agua es una institución privada sin fines de lucro creada por el Ministerio de Agricultura que, si bien es cierto puede ser la primera fuente de información con respecto a la población de pequeños agricultores del Subsector de Riego de Lambayeque, pero que sin embargo no está en condiciones de brindar apoyo adecuado en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias. Además las instituciones a las cuales corresponde dicho labor no toman el interés necesario sobre este tema.

5. Al determinar la percepción de los pequeños productores agrarios acerca de la Administración Tributaria, se observó una gran problemática y agravante de la situación informal de los mismos, puesto que, en lugar de ser percibida como una institución eficiente que brinda apoyo a los contribuyentes, es calificada como una institución injusta con el cobro de los impuestos.

## **CAPÍTULO VII. RECOMENDACIONES**

1. Del análisis de la legislación tributaria vigente, se sugiere establecer normas tributarias más flexibles y orientadas al sector de la pequeña agricultura, que se acondicionen a sus necesidades y características.

Por lo tanto, como estrategia para la formalización de los Pequeños Productores de Arroz del Subsector de Riego de Lambayeque, se recomienda **“La Creación de un Régimen Especial para los Pequeños Productores Agrícolas”** que simplifique las obligaciones tributarias del contribuyente y establezca un régimen gradual de Impuesto a la Renta de acuerdo a la capacidad contributiva del pequeño agricultor.

2. Debido a que el bajo nivel de instrucción ha limitado las posibilidades de los pequeños productores agrarios para adecuarse a las exigencias tributarias actuales, se aconseja que las organizaciones competentes brinden charlas o capacitaciones personalizadas hacia el agricultor, con una metodología más sencilla teniendo en cuenta su nivel de instrucción.

Por otro lado, hoy en día el viejo concepto de organización, se revisa, por la exigencia que la sociedad demanda de estos entes, sea persona natural o persona jurídica; una institución debe cumplir con sus deberes, es decir hacer sus obligaciones y procurar que la desigualdad social, que existe, no se propague, al contrario vaya disminuyendo. Para una institución como es la Universidad Pública, esta exigencia es mayor por su propia naturaleza.

Es por ello que, para incentivar la formalización de los Pequeños Productores de Arroz del Subsector de Riego de Lambayeque, se recomienda como estrategia, implementar: **“Actividades de Extensión y Proyección Social de la Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables de la Universidad Nacional “Pedro Ruiz Gallo” – UNPRG”**, que esencialmente comprenderá capacitaciones continuas para brindar conocimiento y apoyo al alcance del pequeño agricultor, no sólo respecto a sus obligaciones tributarias, sino también sobre alternativas de negocios que promuevan su cambio y desarrollo.

Todo ello como respuesta al compromiso social que la Universidad como institución pública tiene con la sociedad.

3. Como la situación de tenencia de algunos predios agrícolas es irregular, y en muchos casos, a consecuencia del desconocimiento del agricultor; se sugiere que la Administración tributaria brinde orientación a los pequeños productores agrarios para regularizar la tenencia de sus inmuebles, lo que le permitirá ejercer sus derechos sobre los mismos.
4. Debido al escaso apoyo hacia los pequeños agricultores por parte de las instituciones competentes, en algunos casos debido a la falta de capacitación de las mismas, se recomienda llevar a cabo la siguiente estrategia: **“Fortalecer la Cooperativa de Servicios Especiales de la Comisión de Usuarios de Agua Lambayeque”**.

Es decir, se recomienda a través de esta propuesta que el Ministerio de Agricultura y Riego MINAGRI refuerce y consolide el funcionamiento de la Cooperativa Agraria COOPSECUAL, con el objetivo de promover la afiliación de los Pequeños Productores de Arroz a una de las formas asociativas que se adaptan de mejor manera a sus características, y además, fiscalizar el cumplimiento de sus obligaciones tributarias.

5. Ante la percepción negativa de los pequeños productores agrarios acerca de la Administración Tributaria, se recomienda a la institución mostrar mayor interés por el contribuyente, facilitar recursos más simples para el cumplimiento de sus obligaciones tributarias, y generar una imagen de institución justa que brinda apoyo a los contribuyentes.

Por tanto se recomienda implementar la siguiente estrategia: **“Orientación Tributaria a los Pequeños Productores de Arroz del Subsector de Riego de Lambayeque”**, un Plan de Capacitación dirigido a los Pequeños Productores Agrícolas con el objetivo que la Administración Tributaria, la institución responsable de dicha labor, desarrolle en los contribuyentes una cultura con respecto a sus obligaciones que fomenten el cumplimiento voluntario de las mismas.

## **REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS**

- Alvarez Cáceres, J. S. (2016). *La aplicación de la Ley que aprueba las Normas de Promoción del Sector Agrario y su efecto en los costos laborales en la Empresa "Agroindustrias José & Luis" S.A.C., del distrito de Guadalupe, año 2015*. Trujillo: Universidad Nacional de Trujillo.
- Alvarez Quipuzco, J. E., & Cerna Vásquez, M. H. (2013). La formalización del Micro empresario del servicio público de transporte de pasajeros y su contribución en la dinamización de la economía en la provincia de Trujillo. Trujillo, Perú: Universidad Privada Atenor Orrego.
- Autoridad Nacional del Agua. (2001). *Diagnóstico de Gestión de la Oferta de Agua Cuenca Chancay - Lambayeque*. Lima: Ministerio de Agricultura y Riego.
- Barrios, R. (1988). *Teoría General del Impuesto*. Lima: Cultural Cuzco SA.
- Chávez Gonzales, M. (13 de octubre de 2015). Impuesto progresivo a las empresas: sugerencia de reforma tributaria. *Conexión ESAN*.
- Chirinos Valdivia, O. (22 de Marzo de 2013). Políticas para los pequeños y medianos agricultores. *Conexión ESAN*.
- Comisión de Usuarios de Agua de Lambayeque. (Diciembre de 2013). Estatuto.
- Congreso de la República de Chile. (27 de Diciembre de 1974). Ley sobre el Impuesto a la Renta de Chile. *Decreto Ley N° 824*. Santiago, Chile: Diario Oficial.
- Díaz Ortega, E. (08 de Junio de 2015). El 86% de los agricultores no son atendidos por el sistema financiero privado. *Conexión ESAN*.
- Dirección General Impositiva de Uruguay. (s.f.). *Página Institucional*. Recuperado el 7 de Octubre de 2015, de <http://www.dgi.gub.uy/wdgi/page?2,principal,dgi--herramientas--informacion-de-uso-frecuente--por-area-de-actividad--instructivos-sector-agro,O,es,0>,
- Domínguez Granda, J. B. (s.f.). *Responsabilidad Social como Sistema de Gestión Universitaria*. Chimbote: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

- Instituto Nacional de Defensa Civil INDECI. (Diciembre de 2003). *Mapa de Peligros de la Ciudad de Lambayeque*. Recuperado el 29 de Diciembre de 2015, de [http://bvpad.indeci.gob.pe/doc/estudios\\_CS/Region\\_lambayeque/lambayeque/lambayeque\\_mp.pdf](http://bvpad.indeci.gob.pe/doc/estudios_CS/Region_lambayeque/lambayeque/lambayeque_mp.pdf)
- Instituto Nacional de Estadística e Informática. (2012). *Resultados definitivos IV Censo Nacional Agropecuario 2012*. Lima: Ministerio de Agricultura y Riego.
- Ley de Tributación Municipal. (30 de Diciembre de 1993). Decreto Legislativo N° 776. Lima, Perú.
- Ley del Impuesto a la Renta. (24 de Diciembre de 2006). Del Régimen Especial del Impuesto a la Renta. Lima, Perú.
- Loayza, N. (2014). Causas y Consecuencias de la Informalidad en el Perú. (B. C. Perú, Ed.) *Estudios Económicos*.
- Ministerio de Economía y Finanzas. (Octubre de 2009). *Proyecto de Fortalecimiento de la Capacidad Institucional en el Marco de Descentralización Fiscal - Convenio de Préstamo N° 7255-PE*. Recuperado el 27 de Diciembre de 2015, de [http://www.mef.gob.pe/contenidos/presu\\_publ/documentac/PE0014\\_productividad\\_RURAL.pdf](http://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publ/documentac/PE0014_productividad_RURAL.pdf)
- Ministerio de Economía y Finanzas MEF. (1999). Texto Unico Ordenado del Código Tributario. *Decreto Supremo N° 135-99-EF*. Lima, Perú.
- Ministerio de Economía y Finanzas MEF. (10 de Agosto de 2016). *CXII Seminario de Derecho Tributario*. (A. Y. Gamarra, Productor) Recuperado el 27 de Enero de 2017, de [https://www.mef.gob.pe/defensoria/boletines/CXII\\_dcho\\_tributario\\_2016.pdf](https://www.mef.gob.pe/defensoria/boletines/CXII_dcho_tributario_2016.pdf)
- Ministerio de Hacienda de Paraguay. (s.f.). *Página Institucional*. Obtenido de <http://www.hacienda.gov.py/web-hacienda/index.php?c=77#e1>
- Ministerio de la Producción. (2010). *Guía para la Constitución y Formalización de las Cooperativas*. Lima: Impresión FS Editores.
- Mogollón, V. (2014). Nivel de Cultura Tributaria en los Comerciantes de la Ciudad de Chiclayo en el Periodo 2012 para mejorar la Recaudación

Pasiva de la Región Chiclayo. Chiclayo, Perú: Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo.

Organización Internacional del Trabajo OIT. (24 de Marzo de 2017). *Página Institucional*. Obtenido de [http://www.ilo.org/lima/sala-de-prensa/WCMS\\_501710/lang--es/index.htm](http://www.ilo.org/lima/sala-de-prensa/WCMS_501710/lang--es/index.htm)

Peru Opportunity Fund. (2011). *Diagnóstico de la Agricultura en el Perú*. Lima: Libélula comunicación , ambiente y desarrollo.

Promoción del Perú - PROMPERU. (17 de Marzo de 2017). *Página Institucional*. Obtenido de <http://www.promperu.gob.pe/ppInstitucional.aspx>

Superintendencia Nacional de Administración Tributaria y de Aduanas. (17 de Marzo de 2017). *Página Institucional*. Obtenido de Orientación: <http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/personas-menu/comprobantes-de-pago-personas/factura-personas>

Superintendencia Nacional de Administración Tributaria y Aduanas. (Febrero-Marzo de 2001). Nuevas reglas para la actividad avícola. *Tributemos*.

Texto del Nuevo Régimen Único Simplificado. (14 de Noviembre de 2003). Decreto Legislativo N° 937. Lima, Perú.

Timaná, J., & Pazo, Y. (2014). Pagar o no pagar es el dilema: las actitudes de los profesionales hacia el pago de impuestos en Lima Metropolitana. Lima, Perú: ESAN.

Vera Vilchez, C. Y. (2013). Las Normas Tributarias y su Incidencia en el Desarrollo Económico de las Empresas del Sector Agrario en el Distrito de Trujillo. 2. Trujillo, Perú: Universidad Nacional de Trujillo.



## **ANEXO N° 01**

### **DECLARACIÓN JURADA DE VERACIDAD DE LA INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN PRESENTADA**

Yo, **DANIEL EDGARDO TENORIO REQUEJO** con documento de identidad N° 16493681, con cargo de Contador General de la Comisión de Usuarios de Lambayeque.

#### **Declaro bajo juramento:**

- La veracidad de la información y documentación presentada a las tesis Rosario del Milagro Alvitez Figueroa y Rita Díaz Alarcón, acerca de los agricultores inscritos en la Comisión de Usuario de Agua de Lambayeque, para el desarrollo de su trabajo de tesis.

Me afirmo y me ratifico en lo expresado, en señal de lo cual firmo el presente documento.

Lambayeque, 15 de setiembre del 2016

COMISION DE USUARIOS DE AGUA  
LAMBAYEQUE  
  
CPCC DANIEL E. TENORIO REQUEJO  
CONTADOR  
C.C. 16493681

---

**DANIEL EDGARDO TENORIO REQUEJO**

## **ANEXO N° 02**

## FACTURA DE LA COOPERATIVA DE SERVICIOS ESPECIALES DE LA COMISIÓN DE USUARIOS DE AGUA LAMBAYEQUE COOPSECUAL

[illegible]

## ANEXO N° 03

### GUÍA DE REMISIÓN-REMITENTE DE LA COOPERATIVA DE SERVICIOS ESPECIALES DE LA COMISIÓN DE USUARIOS DE AGUA LAMBAYEQUE COOPSECUAL

<b>COOPERATIVA DE SERVICIOS ESPECIALES DE LA COMISION DE USUARIOS DE AGUA LAMBAYEQUE "COOPSECUAL"</b>		<b>R.U.C. 20600188713</b>	
<b>CALLE HUASCAR N° 720 LAMBAYEQUE - LAMBAYEQUE - LAMBAYEQUE</b>		<b>GUIA DE REMISION - REMITENTE</b>	
FECHA DE EMISION		FECHA DE INICIO DEL TRASLADO	
DIRECCION DE PARTIDA		DIRECCION DE LLEGADA	
DESTINATARIO		UNIDAD DE TRANSPORTE / CONDUCTOR	
APELLIDOS Y NOMBRES/RAZON SOCIAL:		VEHICULO MARCA: PLACA N°:	
RUC: DOC. IDENT.:		CONSTANCIA DE INSCRIPCION N°:	
COSTO MINIMO DEL TRASLADO: S/.		LICENCIA DE CONDUCIR N°:	
		CHOFER:	
CODIGO	DESCRIPCION (Detallada de los Bienes)	CANT.	UNID. DE MED.
TRANSPORTISTA		MOTIVO DEL TRASLADO	
NOMBRE:	<input type="checkbox"/> 1. VENTA <input type="checkbox"/> 2. VENTA SUJETA A CONFIRMACION DEL COMPRADOR <input type="checkbox"/> 3. COMPRA <input type="checkbox"/> 4. CONSIGNACION <input type="checkbox"/> 5. DEVOLUCION <input type="checkbox"/> 6. TRASLADO ENTRE ESTABLECIMIENTOS DE UNA MISMA EMPRESA <input type="checkbox"/> 7. TRASLADO DE BIENES PARA TRANSFORMACION <input type="checkbox"/> 8. RECIBO DE BIENES TRANSFORMADOS <input type="checkbox"/> 9. TRASLADO POR EMISOR ITINERANTE DE COMPROBANTES DE PAGO	<input type="checkbox"/> 10. TRASLADO ZONA PRIMARIA <input type="checkbox"/> 11. IMPORTACION <input type="checkbox"/> 12. EXPORTACION <input type="checkbox"/> 13. OTROS <input type="checkbox"/> (A) EXHIBICION <input type="checkbox"/> (B) DEMOSTRACION <input type="checkbox"/> (C) ENTREGA EN USO <input type="checkbox"/> (D) TRASLADO PARA PROPIA UTILIZACION	
DIRECCION:			
RUC:			
COMPROBANTE DE PAGO		 <b>COOPSECUAL</b> <i>Gregorio Ordóñez Santisteban</i> Gerente	
TIPO N°		d. COOPERATIVA DE SERVICIOS ESPECIALES DE LA COMISION DE USUARIOS DE AGUA LAMBAYEQUE "COOPSECUAL" Conformidad del Cliente Sr.(a) (Ita)	
<small>COOP SEC SERVICIOS GENERALES S.A.C. RUC: 2053899466 Calle Cinco de Febrero N° 245 Urb. Ramón Castilla - Lambayeque            TEL: 051 937445973 Del 000001 Al 000500 F.A. 28 - 03 - 2015</small>			
		DESTINATARIO	



## ANEXO N° 04

### COMPROBANTE DE OPERACIONES-LEY N° 29972 DE LA COOPERATIVA DE SERVICIOS ESPECIALES DE LA COMISIÓN DE USUARIOS DE AGUA LAMBAYEQUE COOPSECUAL

**COOPERATIVA DE SERVICIOS ESPECIALES DE LA  
COMISION DE USUARIOS DE AGUA  
LAMBAYEQUE "COOPSECUAL"**

CALLE HUASCAR N° 720 LAMBAYEQUE - LAMBAYEQUE - LAMBAYEQUE

R.U.C. N° 20600188713  
COMPROBANTE DE  
OPERACIONES LEY N° 29972  
0001- Vº 20050

Señor (ea) \_\_\_\_\_  
Dirección \_\_\_\_\_  
ESTABLECIMIENTO \_\_\_\_\_  
DOC. IDENTIDAD \_\_\_\_\_  
LAMBAYEQUE \_\_\_\_\_

CANT.	DESCRIPCION	P. UNIT.	VALOR DE VENTA

SON: \_\_\_\_\_

AUT. SUNAT N° 1637445873  
Del 000001 Al 000500  
F.A. 28 - 03 - 2015

**COOPSECUAL**  
  
*Gregorio Andres Santibañan*  
**GERENTE**

Nuevos Soles

ADQUIRIENTE

COOPERATIVA DE SERVICIOS ESPECIALES DE LA COMISION DE USUARIOS DE AGUA LAMBAYEQUE "COOPSECUAL"

## **ANEXO N° 05**

### **GUÍA DE ENTREVISTA**

**Objetivo:** Proponer estrategias tributarias que incentiven la formalización de los pequeños productores de arroz del Subsector de Riego de Lambayeque.

**Fecha:** 25/11/2015

**Dirigido a:**

1. ¿Considera que la Legislación Tributaria Agraria en el Perú promueve e incentiva al sector agrario? ¿Y con respecto a los pequeños productores agrícolas?
2. ¿Qué opina de la difusión de Legislación Tributaria Agraria, por parte de la SUNAT? ¿Considera que es eficiente y oportuna?
3. ¿Cree usted que el Estado debe darle mayor énfasis a la promoción del Sector Agrario y en especial a los pequeños productores? ¿De qué manera?
4. ¿El Estado ha logrado cumplir con sus expectativas con las normas dadas al Sector Agrario?
5. ¿Existen instituciones que brinden apoyo al pequeño productor agrario para el cumplimiento de sus obligaciones tributarias?
6. ¿De qué manera se podría incentivar la formalización de los pequeños productores agrícolas?
7. ¿Qué opina de la redistribución de recursos que hace el Estado, contribuye en el bienestar social del país?

## **ANEXO N° 06**

### **GUÍA DE ENTREVISTA**

**Objetivo:** Proponer estrategias tributarias que incentiven la formalización de los pequeños productores de arroz del Subsector de Riego de Lambayeque.

**Fecha:** 25/11/2015

**Dirigido a:**

1. ¿Están los asociados de la Cooperativa de Servicios Especiales de la Comisión de Usuarios de Agua Lambayeque COOPSECUAL capacitados para gestionar sus unidades productivas?
2. ¿Hay congruencia entre la estructura organizacional de la Cooperativa y las funciones que requiere la cooperativa para operar?
3. ¿La cooperativa está operando formalmente?
4. ¿Se está aprovechando los incentivos tributarios que otorga el país a las cooperativas? ¿De qué manera se podría incentivar la formalización de los pequeños productores agrícolas?
5. ¿Antes de vender la producción de los asociados, se investiga los diferentes mercados a los que podrían articularse como supermercados o mercados externos?
6. ¿La Cooperativa orienta la planificación de la producción de los asociados tomando en cuenta los volúmenes y calidades que demandan los clientes, así como los momentos del año en que se vende a mejores precios?

## **ANEXO N° 07**

### **GUÍA DE ENCUESTA**

**Objetivo:** Proponer estrategias tributarias que incentiven la formalización de los pequeños productores de arroz del Subsector de Riego de Lambayeque.

**Fecha:** 17/11/2015 al 20/11/2015

**Dirigido a:** Los Pequeños Productores de Arroz del Subsector de Riego de Lambayeque

**Instrucciones:** Marque con una aspa la respuesta que crea conveniente para usted. Recuerde que es un documento totalmente anónimo y dichos resultados serán utilizados con fines académicos.

#### **Género**

a) Femenino ☐                      b) Masculino ☐

#### **Edad**

a) 30 a 40 ☐                      b) 41 a 50 ☐                      c) 50 a más ☐

#### **Grado de Instrucción**

a) Primaria Incompleta ☐  
b) Primaria ☐  
c) Secundaria Incompleta ☐  
d) Secundaria ☐  
e) Superior Técnico ☐  
f) Superior Universitario ☐

1. ¿Conoce usted acerca de los tributos e impuestos?

a) Bastante ☐                      b) Mucho ☐                      c) Regular ☐  
d) Poco ☐                      e) Nada ☐

2. ¿Ha recibido capacitación o charlas sobre impuestos?
- a) Siempre ☐ b) Frecuentemente ☐ c) Algunas veces ☐  
d) Muy pocas veces ☐ e) Nunca ☐
3. ¿Quién o quienes les han brindado esa capacitación o charla?
- a) SUNAT ☐ b) Comisión de Regantes de Lambayeque ☐  
c) Municipalidad ☐ d) Otros ☐
4. ¿Cuántas hectáreas conduce?
- a) Menos de 3 Ha ☐ b) Menos de 6 Ha ☐ c) Hasta 10 Ha ☐
5. ¿De qué forma ha obtenido el predio agrícola que conduce?
- a) Por herencia ☐ b) Posesión ☐ c) Alquiler ☐  
d) Por compra ☐
6. ¿Ha inscrito sus predios (terreno agrícola) en SUNARP?
- a) Si ☐ b) No ☐ c) Desconoce del tema ☐
7. ¿Le gustaría que SUNAT le dé algún incentivo por pagar sus impuestos?
- a) Si ☐ b) No ☐
8. ¿Usted pertenece a alguna asociación o cooperativa inscrita en SUNARP?
- a) Si ☐ b) No ☐
9. ¿Está inscrito en la SUNAT?
- a) Si ☐ b) No ☐
10. De encontrarse inscrito en la SUNAT ¿En qué Régimen Tributario se encuentra?
- a) Nuevo RUS ☐ b) Régimen Especial ☐ c) Régimen General ☐



11. De pertenecer al Régimen Especial o al Régimen General ¿Que libros contables lleva?

- |                              |                          |                         |                          |
|------------------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|
| a) Compras y Ventas          | <input type="checkbox"/> | b) Diario simplificado  | <input type="checkbox"/> |
| c) Libro mayor               | <input type="checkbox"/> | d) Libro diario         | <input type="checkbox"/> |
| e) a y b                     | <input type="checkbox"/> | f) Todas las anteriores | <input type="checkbox"/> |
| g) Ninguna de las anteriores | <input type="checkbox"/> |                         |                          |

12. De encontrarse inscrito en la SUNAT ¿Emite comprobantes de pago?

- |                    |                          |                   |                          |                  |                          |
|--------------------|--------------------------|-------------------|--------------------------|------------------|--------------------------|
| a) Siempre         | <input type="checkbox"/> | b) Frecuentemente | <input type="checkbox"/> | c) Algunas veces | <input type="checkbox"/> |
| d) Muy pocas veces | <input type="checkbox"/> | e) Nunca          | <input type="checkbox"/> |                  |                          |

13. ¿Qué comprobantes de pago emite?

- |                                |                          |             |                          |
|--------------------------------|--------------------------|-------------|--------------------------|
| a) Boletas de Venta            | <input type="checkbox"/> | b) Facturas | <input type="checkbox"/> |
| c) Boletas de Venta y Facturas | <input type="checkbox"/> |             |                          |

14. ¿Qué opinas con respecto a la labor de la SUNAT?

- |  |                          |
|--|--------------------------|
| a) Es una institución eficiente que brinda apoyo a los contribuyentes  | <input type="checkbox"/> |
| b) Es una institución que cobra excesivos impuestos                    | <input type="checkbox"/> |
| c) Es una institución injusta que no brinda apoyo a los contribuyentes | <input type="checkbox"/> |
| d) No sabe, no opina   | <input type="checkbox"/> |
| e) b y c   | <input type="checkbox"/> |