



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“CAUSAS Y CONSECUENCIAS DE LA EVASION
TRIBUTARIA EN LA ASOCIACIÓN DE PEQUEÑOS
INDUSTRIALES Y ARTESANOS DE TRUJILLO – APIAT,
2017: Revisión de la Literatura”

Trabajo de investigación para optar al grado de:

Bachiller en Contabilidad y Finanzas

Autores:

Gisela Sánchez Parco de Álvarez

Luisa Hellen Pérez Pompa

Asesor:

Dr. Rossana Cancino Olivera

Trujillo - Perú

2017

ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA PRESENTACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

El asesor Dr. Rossana Cancino Olivera, Docente de la Universidad Privada del Norte, Facultad de Negocios, Carrera profesional de Contabilidad y Finanzas, ha realizado el seguimiento del proceso de formulación y desarrollo de la investigación del(os) estudiante(s):

- Gisela Sánchez Parco de Álvarez
- Luisa Hellen Pérez Pompa

Por cuanto, **CONSIDERA** que el trabajo de investigación titulado: “CAUSAS Y CONSECUENCIAS DE LA EVASIÓN TRIBUTARIA EN LA ASOCIACIÓN DE PEQUEÑOS INDUSTRIALES Y ARTESANOS DE TRUJILLO – APIAT, 2017” para aspirar al grado de bachiller por la Universidad Privada del Norte, reúne las condiciones adecuadas, por lo cual **AUTORIZA** al(los) interesado(s) para su presentación.



Dr. Rossana Cancino Olivera

Asesor

ACTA DE EVALUACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

El Sr(a) Mg. Carola Salazar Rebaza; ha procedido a realizar la evaluación del trabajo de investigación del (los) estudiante(s): *Gisela Sánchez Parco de Álvarez y Luisa Hellen Pérez Pompa.*; para aspirar al grado de bachiller con el trabajo de investigación: Causas y consecuencias de la Evasión tributaria en la Asociación de Pequeños Industriales y Artesanos de Trujillo – APIAT, 2017.

Luego de la revisión del trabajo en forma y contenido expresa:

Aprobado

Calificativo: () Excelente [18 -20]

Sobresaliente [15 - 17]

() Buena [13 - 14]

() Desaprobado




Mg. Carola Salazar Rebaza

Coordinadora de Contabilidad y
Finanzas

DEDICATORIA

Quiero dedicar este trabajo en primer lugar a Dios por ser mi guía, a mis padres por confiar en mí, a mi esposo por ser mi apoyo en los momentos difíciles, y a mi hijo por ser mi motivación e impulso por seguir adelante y desarrollarme profesionalmente.

Gisela Sánchez Parco de Álvarez

A Dios por permitirme culminar este logro y a mi madre, por el apoyo incondicional.

Luisa Hellen Pérez Pompa.

AGRADECIMIENTO

Nuestro profundo agradecimiento a Dios, por habernos guiado y habernos brindado los recursos para hacer realidad este trabajo de investigación.

Asimismo, agradecemos a las personas que colaboraron mediante consejos y conocimientos para la mejora de nuestra Tesis.

Nuestra gratitud a nuestros queridos docentes de la Universidad Privada del Norte, quienes a través de sus conocimientos han contribuido a nuestra formación profesional.

Por último, agradecemos de corazón a nuestros padres, esposo e hijo, por darnos cada día su apoyo incondicional y a nuestros queridos compañeros por su amistad.

TABLA DE CONTENIDO

ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA PRESENTACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN.....	2
ACTA DE EVALUACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN	3
DEDICATORIA.....	4
AGRADECIMIENTO	5
ÍNDICE DE TABLAS	8
ÍNDICE DE FIGURAS	9
RESUMEN.....	10
CAPÍTULO I INTRODUCCIÓN	11
CAPÍTULO II METODOLOGÍA	14
2.1. Tipo de estudio	14
2.2. Pregunta de investigación	14
2.3. Criterios de selección y exclusión de documentos.....	14
2.4. Descripción de la fuente de información	15
2.5. Estrategia de búsqueda de información	15
2.6. Proceso de Clasificación de documentos	15
2.7. Proceso de extracción de datos	15
CAPÍTULO III RESULTADOS	16
3.1. Publicaciones de los trabajos de investigación	17
3.2. Diseño de investigación.....	17
CAPÍTULO IV DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	21
4.1. Discusión.....	20

4.2. Conclusión.....	21
REFERENCIAS	23

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Proceso de clasificación de selección y exclusión	14
Tabla 2: Cantidad según tipo de documentos de investigación	15
Tabla 3: Características de los trabajos de investigación, diapositiva y artículos.	18

ÍNDICE DE FIGURAS

FIGURA 1: Grafica de Arthur Laffer	12
FIGURA 2: Selección de documentos de investigación.....	16

RESUMEN

La presente investigación expone la revisión de trabajos acerca de las causas y consecuencias de la evasión tributaria en la Asociación de pequeños industriales y artesanos de Trujillo (APIAT) en las MYPES.

Esta investigación se enfocó en la búsqueda de la literatura en repositorios, libros y revistas utilizando palabras claves que ayuden a relacionar el tema de estudio. Dicha investigación abarco en documentos publicados desde (2010-2017) tomando para sí lo más relevante para enriquecer la revisión sistemática.

Las causas y consecuencias de la evasión tributaria representan un problema para el Estado, sociedad, los contribuyentes, y las empresas con énfasis para las MYPES. Las causas se originan desde la conciencia del no pago del tributo por parte del individuo para aumentar la tasa de evasión y lo perjudicial que es esto, para una micro y pequeña empresa debido a las consecuencias laborales, económicas, y jurídicas.

PALABRAS CLAVES: Evasión, tributación, sanciones, infracciones, y MYPES

CAPÍTULO I INTRODUCCIÓN

La evasión tributaria es la manera fraudulenta que adopta el contribuyente para incumplir las normas fiscales (Alva, 2013). La evasión fiscal, evasión tributaria o evasión de impuesto es una doctrina jurídica referente al impago voluntario de tributos establecido por ley. Es un acto ilícito y se encuentra contemplado como delito o como infracción administrativa en los ordenamientos jurídicos (Yacolca 2011). Los gobiernos tratan de controlar y minimizar a los evasores debido a que afecta la economía por lo que adoptan medidas correctivas tributarias como, por ejemplo, Italia que entre el 2007 y 2008 fiscalizó el 50 por ciento de diversos negocios informales. Por otro lado, Estados Unidos que a pesar que es un país que tiene un alto cumplimiento de las normas tributarias encabezan la lista de los 5 países más evasores a nivel mundial. (La Red de Justicia, 2016) considera a Estados Unidos con un 8,6 por ciento de evasión, asimismo, Brasil, con el 13,4 por ciento, Italia con un 27 por ciento, Rusia con el 43,8 por ciento y como último lugar, Alemania con el 40 por ciento del Producto Bruto Interno. El Perú es uno de los países latinoamericanos que tiene la tasa más alta en cuanto a la evasión fiscal con un 28,3 por ciento a diferencia de Chile con un 20,3 por ciento, Bolivia con un 17, 9 por ciento y Uruguay con el 13,4 por ciento (Comisión Económica para América Latina y el Caribe, 2017). Los contribuyentes de la Micro y pequeñas empresas del sector calzado rechazan realizar el pago de los impuestos y esto se basa en que es parte la cultura de no pago y el egoísmo individual y (Lapinell, 2011), la escasa conciencia tributaria para el enriquecimiento individual del empresario. Por lo que, los empresarios no entregan comprobantes de pago cuando estos realizan sus actividades ordinarias con la finalidad de evitar o rebajar el pago de sus impuestos. Además, adquieren comprobantes falsificados, clonados o que responden a operaciones que nunca existieron. En consecuencia, los montos de las ventas declaradas son ficticios o manipulados para el beneficio fiscal o crédito fiscal a favor, y así, evitar un pago adicional.

Debido a estas prácticas que realizan los empresarios, estos deben conocer las causas que les conlleva a evadir impuestos y las consecuencias económicas que afectarían a sus MYPES en el caso de una fiscalización lo que finalizaría en una multa y esto sería gasto o el cierre de la empresa o en casos extremos que haya confiscación de los bienes o que se le prive de la libertad.

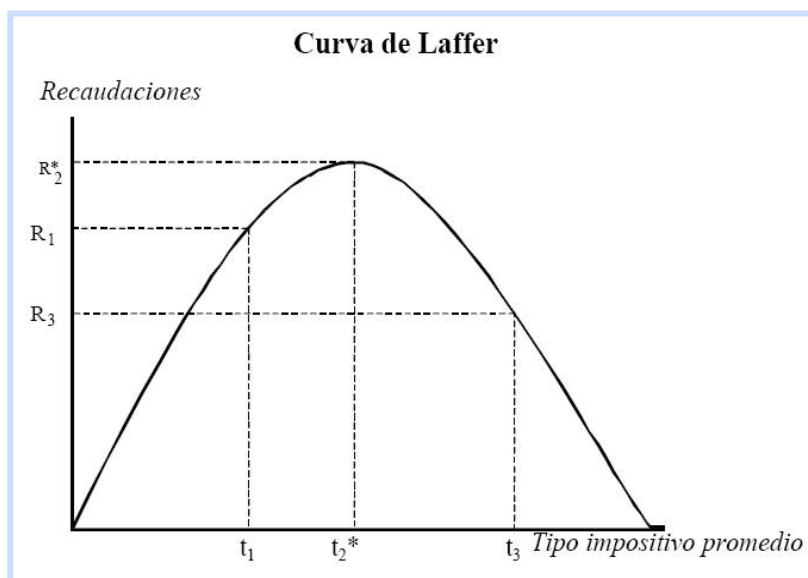
Una de las causas fundamentales de la evasión tributaria es la falta de conciencia tributaria (Licona, 2011), la escasa conciencia tributaria proviene de una idiosincrasia basada en varios aspectos, (Solari, 2010), las causales de la evasión tributaria en Argentina son el exceso de presión tributaria sobre los contribuyentes en un 21,01%, que el contribuyente tenga mayor ganancia en un 18,12% y la carencia de conciencia tributaria en un 15,94%. La

idea de que los servidores públicos se roban los impuestos, La percepción del contribuyente a la imparcialidad en el cobro de impuestos, la capacidad contributiva, la percepción del contribuyente en cuanto a los servicios públicos que se ofrecen a la sociedad, la ausencia de un eficiente control administrativo.

Otra de las causas es, la corrupción (Licona, 2011), el Estado corrupto induce a la evasión fiscal por lo que el contribuyente tiene la percepción que si al fiscalizar la SUNAT, se le encuentra con salvedades. Este organismo puede ser sobornado para evitar las sanciones.

Además, se encuentran las tasas impositivas altas (Arnold, 2014) menciona que a mayor incremento de las tasas impositivas será menor la recaudación como se estipula en la gráfica de Arthur Laffer, donde alude que, a mayores tasas, la recaudación disminuye.

Figura 1. Grafica de Arthur Laffer



Fuente: Blog de Economía.

Recuperado de http://economy.blogs.ie.edu/archives/2007/06/curva_de_laffer.php

Dando a conocer en conclusión que, la evasión tributaria es un gran problema que aqueja a la mayoría de MYPES del sector calzado.

En cuanto a artículos encontrados, hay mayor información sobre las causas de la evasión tributaria, más no de las consecuencias.

En cuanto a consecuencias económicas y tributarias (Gaveggia & Cimalando, 2015), la percepción negativa por parte de los distintos grupos de interés afecte adversamente a empresa, en este caso las MYPES; la cual podría reducir la confianza del público en general, como: menores ingresos de Ventas, mayores Costos, bajas calificaciones por parte de los bancos, imposibilidad para encontrar inversores, deterioro de relaciones con proveedores y clientes, imposibilidad para atraer a clientes y empleados altamente calificados.

Con respecto a la ley de los Regímenes, los artículos 174 y 175 del Código Tributario, el Decreto Legislativo N° 981, la información es clara y precisa de los beneficios que tienen las MYPES y lo que no pueden omitir para que no caigan en infracciones y si así fuere, entonces a que sanciones y multas se encuentran supeditados.

La pregunta de investigación formulada para el presente tema es ¿Qué investigaciones se han realizado acerca de las causas y consecuencias de la evasión tributaria en los últimos 10 años?

De la pregunta formulada se desprende el siguiente objetivo de investigación: Analizar las investigaciones que se han realizado sobre de las Causas y consecuencias de la evasión tributaria en las MYPES entre el 2008 - 2017. Es por ello que se realizará una recolección de datos de diversas investigaciones, como tesis, artículos científicos, entre otros.

La presente investigación se justifica porque permitirá que el empresario tenga el conocimiento de cuáles son las causas que le motivan a él para ceder a la evasión, asimismo, cuáles son las consecuencias económicas, tributarias y corporativas que afectarían a su empresa como MYPE.

De tal manera, la investigación se justifica porque servirá como antecedente para futuros estudios realizados por estudiantes para estudios de tesis de bachiller, licenciatura, maestría o doctorado.

Finalmente, la presente investigación se justifica, porque servirá para obtener el título profesional de Contador(a) Público(a), lo cual servirá para que la Universidad Privada del Norte, Facultad de Negocios, cumplan con los estándares de calidad establecidos por el SINEACE, que consiste en que todos los egresados del sistema universitario deben titularse a través de la sustentación y aprobación de una tesis.

CAPÍTULO II METODOLOGÍA

2.1. Tipo de estudio

La presente investigación se trata de la revisión sistemática de la literatura sobre el tema: Causas y consecuencias de la evasión tributaria en APIAT.

El tipo de estudio es revisión sistemática y definirlo de la siguiente manera “la revisión sistemática de la literatura permite identificar, evaluar, interpretar y sintetizar todas las investigaciones existentes y relevantes de un tema en particular”. (Campos, 2015, p.40)

La recopilación de información se realizó desde setiembre hasta diciembre del año 2017, y se consultaron alrededor de 28 documentos entre Tesis, artículos, y revistas científicas.

2.2. Pregunta de investigación

¿Qué investigaciones se han realizado acerca de las causas y consecuencias de la evasión tributaria en los últimos 10 años?

2.3. Criterios de selección y exclusión de documentos

Dónde se consideró los siguientes criterios:

Tabla 1: *Proceso de clasificación de selección y exclusión*

TIPO DE DOCUMENTO	PERIODO	IDIOMA	ESTATUS	TIPO
TESIS	Antigüedad no mayor a 10 años	Español	Publicado en repositorio autorizado	Tesis Descriptivas
LIBROS	Publicado en 2014 y 2015	Español	Publicado por una editorial autorizado	- Científico - Informativo
ARTICULOS CIENTIFICOS	Antigüedad no mayor a 10 años	Español Inglés	Publicados en revistas autorizadas	- Artículos de revisión del tema
LEYES O NORMAS	Vigencia desde 1994 y 2013	Español	Publicado por El Peruano	- Informativo

Elaboración propia

2.4. Descripción de la fuente de información

Las fuentes de investigación provienen de tesis internacionales, nacionales y locales. Las cuales presentan diferentes tipos de muestra. Asimismo, dicha información se encontró en revistas científicas, libros, blogs económicos con una antigüedad no mayor a 10 años.

Se consultó documentos de repositorios digitales, tales como; la Universidad Nacional De Trujillo, Universidad Privada Antenor Orrego, Universidad Cesar Vallejo, Universidad Nacional De Piura, Universidad Veracruzana, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Universidad Simón Bolívar. Asimismo, se realizó la búsqueda en libros de Tributación, derecho financiero, Código Tributario, entre otros. Y también en revistas científicas.

2.5. Estrategia de búsqueda de información

Se recopiló información haciendo un descarte de terminología que podrían arrojar resultados inútiles. Se buscó información en páginas indexadas como por ejemplo Redalyc, para los artículos y revistas científicas, y para las tesis se utilizaron los repositorios de las distintas universidades del Perú.

2.6. Proceso de Clasificación de documentos

Tenemos 30 documentos entre tesis, artículos, periódicos, blogs económicos y revistas científicas con una antigüedad no mayor a 10 años.

2.7. Proceso de extracción de datos

Se extrajo la información de acuerdo a las tesis, artículos, periódicos, libros y revistas, encontrados, enfocándolo al tema de evasión tributaria, para esto se usó las palabras claves; evasión, sanciones, infracciones, y MYPES. La literatura revisada es de 19 documentos, cumpliendo con los criterios de selección fueron 14 tesis seleccionadas, 2 libros y 3 revistas. Los documentos encontrados se distribuyen de la siguiente manera:

Tabla 2: Cantidad según tipo de documentos de investigación

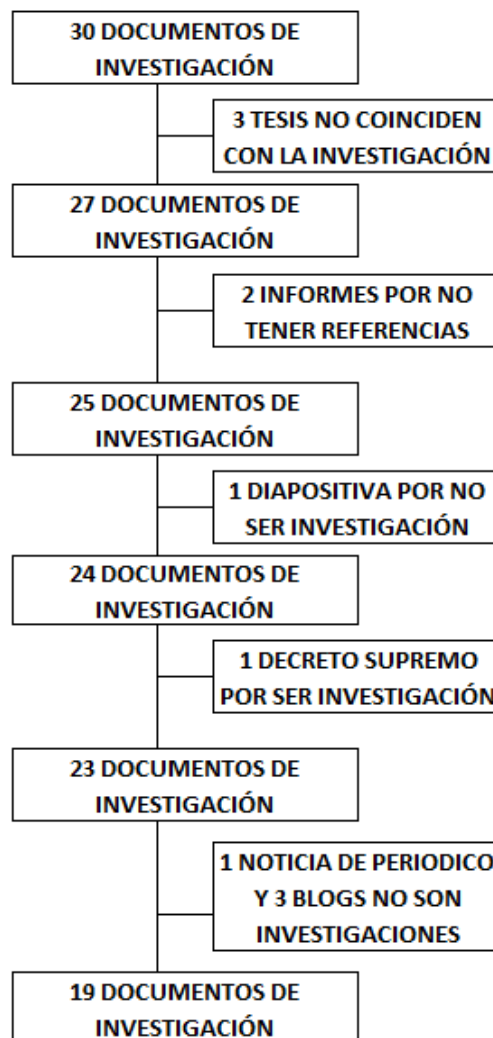
TIPO DE DOCUMENTO	CANTIDAD
TESIS	14
LIBROS	2
REVISTAS	3
TOTAL	19

Elaboración propia

CAPÍTULO III RESULTADOS

Se analizaron 30 documentos de investigación, de los cuales se descartaron 3 tesis, uno porqué los causales de la investigación no coincidían con el trabajo, el segundo porqué se enfoca el comportamiento del ser humano en cuanto a la evasión de forma jurídica y tercero porque está enfocado hacia el gobierno y no, con un fin empresarial. Además, se excluyó 2 informes, porque no tienen referencias también se descartó una (1) Diapositivas por no ser investigación. Además, se descartó 1 Decreto Supremo por no ser investigación sino ley, también se descartó una noticia del periódico y 3 blogs económicos. Por lo tanto, la unidad de análisis quedo conformada por 19 trabajos de investigación.

Figura 2: Selección de documentos de investigación



Elaboración propia

3.1. Publicaciones de los trabajos de investigación

Los 19 documentos de investigación están conformados por:

Tesis: 8 Tesis de Título profesional, de las cuales, 3 Tesis provienen del repositorio virtual de la Universidad Privada Antenor Orrego (UPAO), 1 Tesis pertenece al Instituto Politécnico Nacional de México, 1 Tesis pertenece a la Universidad Veracruzana de México, 1 Tesis del repositorio virtual de la Universidad Peruana Unión, 1 Tesis de la Universidad Nacional de Piura, 1 tesis de la Universidad Cesar Vallejo (UCV).

4 Tesis de Maestría, 1 Tesis proviene del repositorio virtual de Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo, 1 Tesis provienen del repositorio virtual de Universidad Nacional de Trujillo (UNT), 1 Tesis proviene de repositorio virtual de Universidad de Guayaquil y 1 Tesis de la Universidad Andina Simón Bolívar.

2 Tesis de Doctorado, 1 Tesis proviene del repositorio virtual de la Universidad César Vallejo, 1 Tesis proviene del repositorio virtual de Universidad San Martín de Porres.

Libros: 1 Libro digital de la Escuela de Administración de Negocios para egresados (ESAN), 1 libro digital Código Tributario.

Artículos científicos, 1 artículo es publicación de Innovación Contable, 1 artículo es revista científica de la Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez (UANCV) y 1 artículo es publicado en la revista Forbes.

Todos los trabajos analizados están en el idioma español.

3.2 Diseño de investigación

Se clasificaron las investigaciones de acuerdo al tipo de diseño de investigación, obteniendo los siguientes resultados:

11 investigaciones son de diseño descriptivo, detallan algunos factores de las variables, describiéndolos detalladamente.

7 investigaciones son de tipo correlacional ya que buscan mostrar la relación entre ambas variables analizando diversos aspectos.

2 investigación es de tipo bibliográfico, puesto que se recolectó información de diferentes autores que tienen temas similares.

Tabla 3: Características de los trabajos de investigación, diapositiva y artículos.

Autor(es) y Año de publicación	Nombre de investigación	Publicación de Origen	Diseño de Investigación	Variables Asociados
Aguirre, A. & Silva, O. (2013)	Evasión Tributaria en los comerciantes de abarrotes ubicados en los alrededores del mercado Mayorista del distrito de Trujillo- Año 2013.	Universidad Privada Antenor Orrego	Descriptivo	Evasión Tributaria
Castro, S. & Quiroz, F. (2013)	Las causas que motivan la evasión tributaria en la empresa constructora los Cipreses SAC. En la ciudad de Trujillo en el período 2012	Universidad Privada Antenor Orrego	Descriptivo	Evasión Tributaria
Rengifo, C. & Vigo, A. (2014)	Incidencia de las infracciones tributarias en la situación económica y financiera de las MYPES del sector calzado APIAT- año 2013	Universidad Privada Antenor Orrego	Correlacional	Infracciones Tributarias del Art. 174 del TUO. Y Situación económica y Financiera
Regalado, M.; & Segura, R. (2013)	Causas de la evasión tributaria en el sector hotelero en la ciudad de Trujillo en el año 2012	Universidad Privada Antenor Orrego	Correlacional	Evasión Tributaria Empresarios del Sector hotelero
Castañeda, Y.; Cuevas, L.; Méndez, M. & Vilchis, G. (2008)	La evasión fiscal: Un delito contra la sociedad	Instituto Politécnico Nacional (IPN)	Bibliográfica	Evasión fiscal
Guarneros, N. (2010)	Evasión fiscal en México: Causas y soluciones.	Universidad Veracruzana de México	Bibliográfica	Evasión fiscal: Causas y consecuencias
Maldonado, D. & Navarro, J. (2017)	Factores socioeconómicos que se relacionan con la evasión de tributos en los comerciantes del nuevo RUS en la ciudad de Yurimaguas, 2017.	Universidad Peruana Unión	Correlacional	Evasión tributaria Factor socioeconómico

Ayala, D. (2014).	La evasión tributaria en los comerciantes ubicados en el mercado de telas de Piura- 2014.	Universidad Nacional de Piura	Descriptiva	Evasión tributaria
Alvarado, J. (2017).	Cultura tributaria y su relación con la evasión tributaria de los comerciantes de bazares del mega mercado Unicachi del distrito de Comas, período 2017	Universidad César Vallejo	Descriptivo correlacional	Cultura tributaria Evasión tributaria
Tenorio, J. (2017).	Conocimiento tributario y su incidencia en el índice de evasión del impuesto a la renta en los comerciantes de abarrotes del mercado Modelo de Chiclayo 2017	Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo	Descriptivo correlacional	Conocimiento tributario Evasión de impuestos.
Azabache, E. (2008).	Evasión tributaria en la industria de calzado en el Distrito del Porvenir. Trujillo: 2006-2007	Universidad Nacional de Trujillo	Descriptivo correlacional	Evasión tributaria Formalizar e integrar legalmente al sector calzado, mejorando las fuentes de crédito.
Paredes, P. (2015)	La evasión tributaria e incidencia en la recaudación del impuesto a la renta de PN en la provincia del Guayas, periodo 2009 - 2012	Universidad de Guayaquil	Descriptivo correlacional	Evasión tributaria Mecanismos implementados
Santiana, A. (2013).	Medias tendientes a combatir la elusión y la evasión fiscal de impuesto a la renta de las sociedades en el Ecuador	Universidad Andina Simón Bolívar.	Descriptivo	Elusión y evasión de fiscal
Suárez, E. (2017)	Motivos y consecuencias de la evasión tributaria en las MYPES en el emporio comercial Gamarra, La Victoria- Lima	Universidad César Vallejo (UCV)	Descriptivo	Evasión tributaria

Quintanilla, (2014)	E.	La evasión tributaria y su incidencia en la recaudación fiscal en el Perú y Latinoamérica.	Universidad San Martín de Porres	Descriptivo	Evasión Tributaria Recaudación fiscal
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	Escuela de Administración de Negocios para egresados (ESAN)	Descriptivo	Impuestos
Vallejo, V. (2015).		Manual del Código Tributario	Editora Vallejo	Descriptivo	Tributación
Herrera, Limache, Lindo, Santos, (2011).	M.; M.; G. & M.	Cultura Tributaria y Conciencia Tributaria en el Distrito de Pilcomayo	Innovación Contable	Descriptivo	Cultura Tributaria Conciencia tributaria
Huacani, (2012).	Y.	Implicancias de la evasión tributaria en el Perú en un contexto de crisis financiera internacional	Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez (UANCV)	Descriptivo	Evasión tributaria
Herrero, E. (2015).		Los países con mayor evasión fiscal del mundo	Revista Forbes	Descriptivo	Evasión fiscal

CAPÍTULO IV DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

La revisión de la literatura realizada ha permitido analizar y discutir la información publicada en el tema de las causas y consecuencias de la evasión tributaria. Esta literatura pertenece a los años 2010 al 2017 y se utilizó información online, libros, revistas científicas para obtener diversidad de información. Las mismas que fueron contrastadas para obtener información confiable y segura se extrajo la opinión de distintos autores. (Aguirre & Silva, 2013; Castro & Quiroz 2013; Rengifo, & Vigo, 2014; Regalado, & Segura, 2013; Castañeda, Cuevas, Méndez & Vilchis, 2008; Guarneros, 2010; Maldonado & Navarro, 2017; Ayala, 2014; Alvarado, 2017; Tenorio, 2017; Azabache, 2008; Paredes, 2015; Santiana, 2013; Suárez, 2017; Quintanilla, 2014; Timaná, & Pazo, 2014; Vallejo, 2015; Herrera, Limache, Lindo & Santos, 2011; Huacani, 2012; Herrero, 2015).

En la revisión sistemática se resumen datos de los resultados de la investigación que se realizó para combinar información sobre las causas y consecuencias de la evasión tributaria. Se analizaron 3 tipos de documentos de investigación como son las tesis, libros y revistas. Teniendo 30 documentos bibliográficos.

En primer lugar, fueron 14 Tesis que se analizaron compuestas por 11 tesis profesionales, 8 tesis de maestría y 2 de doctorado que a su vez son 5 tesis descriptivas, 7 correlacional y 2 bibliográficos. Estas tesis explican las causas de la evasión tributaria y las consecuencias que se generan debido a delito fiscal.

En segundo lugar, los aportes que seleccionamos fueron de 2 autores Timaná, & Pazo, (2014) y Vallejo, (2015) dónde permiten analizar con más detalle las consecuencias de la evasión tributaria. Tales consecuencias son económicas, jurídicas y laborales que perjudicarían a las empresas ante una fiscalización.

Y por último, las 3 revistas que se seleccionó por los aportes que enriqueció la investigación, una de ellas es la revista Forbes, es una revista económica dónde muestra una lista de los países más evasores a nivel mundial, asimismo, la revista científica de la Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez, dónde trata sobre las Implicancias de la evasión tributaria en el Perú en un contexto de crisis financiera internacional y la última, que pertenece a la revista de Innovación contable sobre la cultura tributaria y conciencia tributaria en el Distrito de Pilcomayo.

Dicha investigación ayudó a tener mejor conocimiento sobre las causas y consecuencias de la evasión tributaria como lo define Leite, Del Padre, Galvao y Panez (2011), la evasión tributaria es un acto intencional que tiene el contribuyente, según Escobar

(2015), el contribuyente comete fraude con el fin de disminuir el monto a pagar o simplemente no pagarlo.

Por lo tanto, la evasión tributaria es una transgresión de la ley dónde se le oculta los recursos económicos al ente regulador por diferentes causas como son la falta de conciencia, cultura tributaria, la corrupción que existe en los organismos públicos, las altas tasas impositivas y dichas causas generan consecuencias económicas como son, el pago de las multas por las infracciones que se cometieron, el riesgo de la reputación de la empresa, menores ingresos de ventas, altos costo de ventas, en el caso de consecuencias jurídicas como la pena privativa o la pérdida de sus bienes y por último las consecuencias laborales, la contratación de mano de obra calificada.

CONCLUSIÓN

Después de haber analizado los documentos de investigación se llega a la conclusión en general que las causas de la evasión tributaria, son las siguientes: La conciencia tributaria, el nivel de desconocimiento de los microempresarios, la percepción de la corrupción tributaria, el nivel de percepción de detección y las altas tasas impositivas. Lo cual, genera las siguientes consecuencias tributarias, como son: las multas y el cierre temporal, así como también las consecuencias financieras son bajo nivel de ingreso de ventas, el incremento de los costos, y las consecuencias laborales como la imposibilidad para atraer a clientes y empleados altamente calificados.

Por lo tanto, la evasión tributaria o fiscal es un problema que aqueja a la sociedad, y afecta mucho más a las Micro y Pequeña Empresas, debido que este tipo de empresas son las que más incurren en infracciones debido a su tamaño y por ende, afecta negativamente a la situación financiera de las MYPES puesto que los cierres y las multas generan disminución de ingresos y disminuye la liquidez de la empresa,

REFERENCIAS

- Abanto Romero, J. (2014). *La influencia del rol del contador en la disminución de la Evasión Tributaria de las MYPES del Distrito de la Esperanza*. (Tesis de Licenciatura). Universidad Cesar Vallejo, Perú.
- Aguirre, A. & Silva, O. (2013). *Evasión tributaria en los comerciantes de abarrotes ubicados en los alrededores del mercado mayorista del distrito de Trujillo- Año 2013*. (Tesis de Licenciatura). Universidad Privada Antenor Orrego, Perú
- Ayala, S. (2001). La Evasión Tributaria: Un mal social. *En Revista Tributemos n° 07*. Lima: Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria. Recuperado de http://www.sunat.gob.pe/institucional/publicaciones/revista_tributemos/tribut99/index.htm
- Ayala, D. (2014). *La evasión tributaria en los comerciantes ubicados en el mercado de telas de Piura-2014*. (Tesis de Licenciatura). Universidad Nacional de Piura, Perú.
- Alva, M. "(s.f)". No adquiera facturas falsas: *Evite el delito tributario y la pena de cárcel*. En Blog: Mario Alva Matteucci. Recuperado de <http://blog.pucp.edu.pe/blog/blogdemarioalva/2013/06/15/no-adquiera-facturas-falsas-evite-el-delito-tributario-y-la-pena-de-c-rce/#comments>
- Azabache, E. (2008). *Evasión Tributaria en la industria de calzado en el Distrito del Porvenir-Trujillo: 2006-2007*. (Tesis de Maestría). Universidad Nacional de Trujillo, Perú.
- Caveggia, S. & Cimalando, F. (9 de julio del 2015). *Comunicación, imagen corporativa e impuestos: cómo se relacionan hoy en el nuevo entorno de negocios*. En Blogs: iProfesional. Recuperada de <http://www.iprofesional.com/notas/215372-Comunicacin-imagen-corporativa-e-impuestos-cmo-se-relacionan-hoy-en-el-nuevo-entorno-de-negocios>
- Centro de Estudios de Derechos e Investigaciones Parlamentarias (Octubre del 2011). *Estudio sobre la Evasión y la Elusión fiscales en México*. México: Cecilia Licon.
- Comisión Económica para América Latina y el Caribe (2017). *Panorama Fiscal de América Latina y el Caribe: La movilización de recursos para el financiamiento del desarrollo sostenible*. Santiago: Naciones Unidas. Recuperado de http://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/41044/4/S1700069_es.pdf
- Chávez, S. (2011). *Evasión Tributaria En La Industria De Calzado En El Distrito De El Porvenir – Trujillo: 2010 – 2011*. (Tesis de Licenciatura). Universidad Nacional de Trujillo, Perú.
- Decreto Supremo N°133-2013-EF. *Texto Único del Código Tributario* (junio 22, 2013). Art. 1: Texto Único del Código Tributario. Recuperado de

[https://www.sat.gob.pe/WebSiteV8/modulos/Contenidos/documentos/2.%20NormativaYPr
onunciamientosPorSecciones/2.5.%20Secci%C3%B3n%20Administraci%C3%B3nTributari
a/1.%20Decreto%20Supremo%20133-2013-
EF%20TEXTO%20%C3%9ANICO%20ORDENADO%20DEL%20CODIGO%20TRIBUTAR
IO.doc](https://www.sat.gob.pe/WebSiteV8/modulos/Contenidos/documentos/2.%20NormativaYPr
onunciamientosPorSecciones/2.5.%20Secci%C3%B3n%20Administraci%C3%B3nTributari
a/1.%20Decreto%20Supremo%20133-2013-
EF%20TEXTO%20%C3%9ANICO%20ORDENADO%20DEL%20CODIGO%20TRIBUTAR
IO.doc)

Guarneros, N. (2010). *Evasión Fiscal en México: Causas y soluciones*. (Tesis de Licenciatura).
Universidad Veracruzana, México

Herrero, E. (2015). Los países con mayor evasión fiscal del mundo. En Revista Forbes. Nueva York:
Forbes. Recuperado de [http://forbes.es/listas/6736/los-paises-con-mayor-evasion-fiscal-
del-mundo/2/](http://forbes.es/listas/6736/los-paises-con-mayor-evasion-fiscal-del-mundo/2/)

Herrera, M.; Limache, M.; Lindo, G. & Santos, M. (2011). Cultura Tributaria y Conciencia
Tributaria en el Distrito de Pilcomayo. *Innovación Contable*, 1(1), 74226

Huacani, Y. (2012). Implicancias de la evasión tributaria en el Perú en un contexto de crisis
financiera internacional. *Revista científica de la UANCV*, 9(1), 1994-8077

La Confederación Nacional de Instituciones Empresariales Privadas (23 de agosto de 2016).
Diálogos para el desarrollo. Publicado en la página 16. Recuperado de
[https://www.mef.gob.pe/contenidos/inversionistas/presentacion_economia_formalizacion_2
3082016.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/inversionistas/presentacion_economia_formalizacion_23082016.pdf)

La Constitución Política (diciembre 29, 1993). Art. 74: Régimen Tributario y Presupuestal.
Recuperado de
[http://portal.jne.gob.pe/informacionlegal/Constitucion%20y%20Leyes1/CONSTITUCION%20
POLITICA%20DEL%20PERU.pdf](http://portal.jne.gob.pe/informacionlegal/Constitucion%20y%20Leyes1/CONSTITUCION%20POLITICA%20DEL%20PERU.pdf)

La Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OECD) & La Fundación
Internacional y para Iberoamérica de Administración y Políticas Públicas (FIIAPP) (2015).
*Fomentando la cultura tributaria, el cumplimiento fiscal y la ciudadanía: Guía sobre
educación tributaria en el mundo*. París: OECD. Recuperado de

[https://books.google.com.pe/books?id=3_knCgAAQBAJ&pg=PA114&dq=libros+sobre+eva
sion+fiscal&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjz5qD7mMHUAhVTziYKHRxJD9YQ6AEIMzAD#v
=onepage&q=libros%20sobre%20evasi%C3%B3n%20fiscal&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=3_knCgAAQBAJ&pg=PA114&dq=libros+sobre+eva
sion+fiscal&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjz5qD7mMHUAhVTziYKHRxJD9YQ6AEIMzAD#v
=onepage&q=libros%20sobre%20evasi%C3%B3n%20fiscal&f=false)

Llacer, T. (2014). Resentimiento fiscal: una propuesta de mecanismo explicativo de la
relación entre la edad y la moral fiscal. *Revista Internacional de Sociología*, 72(1), 0034-9712.

- Merchán, M. & Velásquez, N. (2014). *La Evasión y Elusión Tributaria de las MYPES en las empresas del sector Comercio- rubro Abarrotes del Distrito de Chimbote, 2014*. (Tesis de Licenciatura). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Perú.
- Pampillón, R. (18 de junio de 2007). *Curva de Laffer*. En Blog: Economy Weblog. Recuperada de http://economy.blogs.ie.edu/archives/2007/06/curva_de_laffer.php
- Romero, J. (2014). *La influencia del rol del contador en la disminución de la evasión tributaria de las MYPE's del Distrito de La Esperanza*. (Tesis de Licenciatura). Universidad Cesar Vallejo, Trujillo, Perú
- Rengifo, C. & Vigo, A. (2013). *Incidencia de las infracciones tributarias en la situación económica y financiera de las MYPES del sector calzado APIAT- Año 2013*. (Tesis de Licenciatura). Universidad Privada Antenor Orrego, Perú.
- Robles, A. (2016). Los factores determinantes de la Evasión Tributaria en las microempresas del sector comercio de la ciudad de Chimbote. (Tesis de Maestría). Universidad Nacional de Trujillo, Perú.
- Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria. “(s.f)” Sistema Tributario Nacional. Recuperado de <http://www.sunat.gob.pe/institucional/quienessomos/sistematributario.html>
- Servicio de Rentas Internas. (2016). Yo construyo mi Ecuador. Recuperado de <https://www.slideshare.net/Locoderemate/guia-8-egb>
- Santiana, A. (2013). Medidas tendientes a combatir a elusión y la evasión fiscal de Impuesto a la Renta de las sociedades en el Ecuador. (Tesis de Maestría). Universidad Simón Bolívar, Ecuador.
- Solari, E. (2010). Percepción sobre la Evasión Fiscal en la Argentina. *Negotium*, 6 (17), 226-243.
- 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* [Versión Adobe Digital Editions] (1era.ed.). Lima, Perú: Escuela de Administración de Negocios para egresados (ESAN). Recuperado de <http://www.esan.edu.pe/publicaciones/Pagar%20o%20no%20pagar%20para%20Cecosami.pdf>
- Vallejo, V. (2015). Manual del Código Tributario. Lima: Vallejo. (Primera Edición). Recuperado de <http://www.vvallejo.com/adm/descargas/aec0c0b3cfc75d0107.pdf>
- Villegas, H. (2001). *Curso de Finanzas, Derecho Financiero y Tributario*. Buenos Aires: Depalma.

ANEXOS

Título de la investigación: "CAUSAS Y CONSECUENCIAS DE LA EVASIÓN TRIBUTARIA EN LA ASOCIACIÓN DE PEQUEÑOS INDUSTRIALES Y ARTESANOS DE TRUJILLO – APIAT, 2017: Revisión de la Literatura"							
Nombres y apellidos del evaluador : Rossana Cancino Olivera							
Sede: Trujillo		Carrera: Contabilidad y Finanzas		Facultad: Negocios			
Condiciones obligatorias							
Coherencia		Los resultados, discusión y conclusiones responde a la pregunta y objetivo de la investigación			Sí		No
Consistencia		Cada una de las secciones del trabajo de investigación están debidamente sustentadas			Sí		No
Informe de plagio		Tiene 0% de similitud después de eliminar falsos positivos			Sí		No
Criterios de evaluación							
Sección		Ítem	Reportado en la página #	Puntaje			
				Bien desarrollado	Parcialmente	No lo presenta	Puntaje obtenido
Título	Título	Identifica el reporte como una revisión sistemática.		0.5	0.25	0	0.5
Resumen	Resumen	Proporciona en 200 palabras: antecedentes; objetivos; fuentes de datos; criterios de elegibilidad, objeto de estudio; métodos de evaluación y síntesis del estudio; resultados; limitaciones; conclusiones.		1	0.5	0	1
Introducción	Justificación	Describe la justificación de la revisión en el contexto de lo que ya se conoce.		1	0.5	0	1
Introducción	Objetivos	Proporciona una declaración explícita de las preguntas que se están tratando con referencia al objeto de estudio.		2	1	0	2
Metodología	Criterios de elegibilidad	Especifica las características de los estudios considerados (por ejemplo, los estudios que miden la empleabilidad de los universitarios) y las características del informe (por ejemplo, los años considerados, el idioma y el estado de publicación).		0.5	0.25	0	0.5
Metodología	Recursos de información	Describe las bibliotecas virtuales consultadas para el estudio, por ejemplo: Ebsco, Redalyc, Google Académico, etc.		0.5	0.25	0	0.5

Metodología	Búsqueda	Presenta la estrategia de búsqueda utilizada, por ejemplo palabras claves, limitadores utilizados (por ejemplo, periodo, tipos de documentos, idioma, etc.) de tal forma que pueda replicarse el estudio.	0.5	0.25	0	0.5
Metodología	Selección de estudios	Indica los criterios por los que descartó o incluyó estudios (por ejemplo, del total del resultado de la búsqueda se descartaron 5 porque no tenían instrumentos de medición de empleabilidad).	1	0.5	0	0.5
Metodología	Proceso de recopilación de datos	Describe el método de extracción de datos de los estudios (por ejemplo, en tablas que describen los estudios con campos como: año de publicación, revista, país, institución, tipo de estudio, etc.) y cualquier proceso para obtener y confirmar los datos de los estudios.	0.5	0.25	0	0.25
Resultados	Selección del estudio	Proporciona el número de estudios examinados, evaluados por elegibilidad e incluidos en la revisión, con razones para las exclusiones en cada etapa, idealmente con un diagrama de flujo.	2	1	0	1
Resultados	Características de los estudios	Para cada estudio, presenta las características para las que se extrajeron los datos (por ejemplo, año de publicación, revista, país, institución, tipo de estudio, etc.).	2	1	0	1
Resultados	Análisis global de los estudios	Presenta las características de los estudios de manera globalizada (por ejemplo, porcentaje de estudios por año de publicación, por tipos, por temas abordados, etc.).	2	1	0	2
Discusión	Resumen de los resultados	Resume los principales hallazgos, incluyendo la fuerza de la evidencia para cada resultado principal; considera su relevancia para el objeto de estudio.	3	1.5	0	3
Discusión	Limitaciones	Discute las limitaciones en el estudio y el nivel de resultado (p. Ej., Riesgo de sesgo) ya nivel de revisión (por ejemplo, recuperación incompleta de la investigación identificada, sesgo de notificación).	1	0.5	0	0.5
Discusión	Conclusiones	Proporcionar una interpretación general de los resultados, responde la pregunta de la investigación, y las implicaciones para la investigación futura.	2		0	1
Puntaje total						15.25

Adaptado de: Moher D, Liberati A, Tetzlaff J, Altman DG, The PRISMA Group (2009). Preferred Reporting Items for Systematic Reviews and Meta-Analyses: The PRISMA Statement. PLoS Med 6(7): e1000097. doi:10.1371/journal.pmed1000097