



UNIVERSIDAD  
PRIVADA  
DEL NORTE

# FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“CAUSAS DE LA EVASIÓN TRIBUTARIA EN LOS  
COMERCIANTES MAYORISTAS DEL SECTOR  
ABARROTOS EN EL MERCADO LA HERMELINDA  
DE TRUJILLO, 2017. REVISIÓN DE LA  
LITERATURA”

Trabajo de investigación para optar al grado de:

**Bachiller en Contabilidad y Finanzas**

**Autora:**

Greysi Betsavet Sanchez Silva

**Asesor:**

Mg. C.P.C. Leoncio Javier Esquivel Pérez

Trujillo - Perú

2017

## ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA PRESENTACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

El asesor Mg. C.P.C. Leoncio Javier Esquivel Pérez, 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 de la estudiante:

- Greysi Betsavet Sanchez Silva.

Por cuanto, **CONSIDERA** que el trabajo de investigación titulado: Acta de autorización para presentación del trabajo de investigación para aspirar al grado de bachiller por la Universidad Privada del Norte, reúne las condiciones adecuadas, por lo cual **AUTORIZA** a los interesados para su presentación.



Mg. C.P.C. Leoncio Esquivel

Asesor

## ACTA DE EVALUACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

El Sra. Magister C.P.C. *Carola Salazar Rebaza*; ha procedido a realizar la evaluación del trabajo de investigación de la estudiante: *Greysi Betsavet Sanchez Silva*; para aspirar al grado de bachiller con el trabajo de investigación: "*Causas de la evasión tributaria en los comerciantes mayoristas del sector abarrotes en el mercado La Hermelinda de Trujillo, 2017. Revisión de Literatura*"

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

Aprobado

Calificativo:  Excelente [18 -20]

Sobresaliente [15 - 17]

Buena [13 - 14]

Desaprobado



Mg. C.P.C. *Carola Salazar Rebaza*

Director

## DEDICATORIA

A Dios por haber guiado mi camino y haberme dado las fuerzas para lograr mis objetivos a lo largo de vida personal y profesional. A mi madre Laura Silva Pretell, por todo el apoyo constante e incondicional que me has brindado, por haberme dado ese ejemplo de mujer luchadora, que no se deja vencer a pesar de las adversidades, y por esas palabras de aliento y motivación para saber levantarme ,cuando he caído. A mi esposo Andy Muñoz por brindarme la tranquilidad y el apoyo del día a día .Y a una personita especial mi motivo de superación a mi hijo Mathias. A mis familiares por su preocupación y apoyo en especial a mi hermana mayor Silvia Avalos y Laura Sánchez. Y a todas aquellas personas que estuvieron conmigo durante mi formación profesional.

Con estima y respeto.

**GREYSI BETSAVET SÁNCHEZ SILVA**

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios, por las fuerzas en toda nuestra etapa universitaria. A las autoridades de la Universidad Privada del Norte, por su excelencia académica. A nuestros profesores, por su paciencia y la enseñanza ofrecida. Y a nuestros compañeros por su apoyo y amistad.

Agradecida.

**LA AUTORA**

## TABLA DE CONTENIDO

**ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA PRESENTACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN** ¡Error!  
Marcador no definido.

**ACTA DE EVALUACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN** ..... ¡Error! Marcador no definido.

**DEDICATORIA**..... 3

**AGRADECIMIENTO** ..... 5

**ÍNDICE DE TABLAS**..... 7

**ÍNDICE DE FIGURAS** ..... 8

**RESUMEN**..... 9

**CAPÍTULO I INTRODUCCIÓN** ..... 10

**CAPÍTULO II METODOLOGÍA** ..... 12

**CAPÍTULO III RESULTADOS** ..... 16

**CAPÍTULO IV**..... 22

**ANEXOS** ..... 27

## ÍNDICE DE TABLAS

TABLA N° 01 SELECCIÓN Y EXCLUSIÓN DE DOCUMENTOS .....	13
TABLA N° 02 FUENTES DE INFORMACIÓN .....	13
TABLA N° 03 CLASIFICACIÓN DE DOCUMENTOS .....	14
TABLA N° 04 ARTICULOS CIENTIFICOS .....	17
TABLA N° 05 PUBLICACIONES DE LIBROS .....	19
TABLA N° 06 PUBLICACIONES DE TESIS.....	20

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>FIGURA N° 01 SELECCIÓN DE UNIDAD DE ANÁLISIS .....</b>	<b>16</b>
---	-----------

## RESUMEN

La evasión tributaria es uno de los grandes problemas que enfrenta el país, dado que apenas 12,700 firmas aportan el 75% de la recaudación total, mientras que 1.8 millones de empresas y pequeños negocios aportan el 25%, de acuerdo a cifras de la SUNAT. También podemos decir, que este problema radica por el hecho de que los consumidores peruanos no exigen comprobantes de pago. El objetivo de la presente investigación es realizar una revisión sistemática de las cualidades de los artículos científicos publicados en revistas peruanas y no peruanas sobre la evasión tributaria. La búsqueda se realizó en Repositorio UPN y UPAO, E-Libro, EBSCO, ALICIA y a través de Google Académico, utilizando combinación de palabras clave relacionadas al tema y su fuente. Esta investigación de análisis estuvo conformada por más de 15 artículos que destacan el gran problema de evadir impuestos. Por tanto, sustentan que es un impedimento en el desarrollo económico del país y en los servicios públicos de calidad para los ciudadanos.

**PALABRAS CLAVES:** Revisión sistemática, evasión tributaria, recaudación, SUNAT.

## CAPÍTULO I INTRODUCCIÓN

La evasión tributaria es una variante que permite la explicación del déficit tributario, dicho de otro modo, la diferencia entre lo que el gobierno en ejercicio de sus funciones, debería percibir, de acuerdo con la legislación tributaria, y lo que realmente percibe. Se dice que existen varias causas que de alguna manera explican porque los contribuyentes pagan menos impuesto respecto de lo que les respondería pagar, de las cuales se puede mencionar a la subdeclaración involuntaria, elusión tributaria y evasión tributaria que realizan.

La evasión tributaria es la falta de cumplimiento de las obligaciones por parte de los contribuyentes en el país, derivando una pérdida efectiva de ingresos para el fisco (por ejemplo, casos de morosidad, de omisión de pago, etc.) o no (por ejemplo, un contribuyente que no presenta o presenta fuera del plazo una declaración de impuesto sin tener que liquidar y pagar impuesto).

Según La Comisión Económica para América Latina - CEPAL (2016). La evasión tributaria constituye uno de los principales puntos débiles de las economías de América Latina. La CEPAL, estima que en el 2015 ascendió a un monto equivalente a 2.4 puntos porcentuales del Producto Bruto Interno (PBI) regional en caso del impuesto al valor agregado (IVA) y 4,3 puntos del PBI en el caso del impuesto sobre la renta, lo que suma 340,000 millones de dólares 6,7 % del PBI en total. Así lo señala el Estudio Económico de América Latina y el Caribe 2016, una de las más importantes publicaciones anuales de la CEPAL. Según el documento, la evasión del impuesto sobre la renta de las empresas y de las personas llega a más de 60% en algunos países. De acuerdo con esta comisión, para combatir la evasión se requieren cambios administrativos en las estructuras de los países para mejorar la recaudación y la progresividad, dados los elevados niveles de informalidad, pobreza y desigualdad socioeconómica, la pobre calidad institucional y la escasa conciencia y educación fiscal de los contribuyentes.

Según La Superintendencia de Aduanas y Administración Tributaria - SUNAT (2016). La evasión se concentra en actividades de minería y construcción y las condenas por este delito van entre los 2 y 12 años de cárcel, informó Eric Cárdenas, gerente de cumplimiento de la Intendencia de Gestión Operativa. Así mismo señaló que en el 2015, 91 personas fueron sentenciadas a cárcel por delitos tributarios y aduaneros, más de seis veces que las condenas que se dieron en el 2011. Además, indicó que al año se evaden impuestos por 60,000 millones de soles en el Perú, una cifra importante si se

considera que el total de lo recaudado fueron alrededor de 94 mil millones de soles. Agregó así que en el caso del IGV, el incumplimiento es de 28.8% y se acerca al 50 % en el impuesto a la renta.

Así mismo resulta importante mencionar que en nuestro país más del 74% de todos los ingresos que recibe el estado provienen de los impuestos. Entonces cabe resaltar que si algo ocurre con el normal aporte de tributos es probable que la población se prive de los potenciales beneficios que el estado puede proveer, y que son vitales para el desarrollo de la sociedad y la economía.

Para ello nos formulamos la siguiente interrogante ¿Qué se conoce de las causas de la evasión tributaria en el Perú en los últimos 13 años? En este sentido, nuestro objetivo principal del presente estudio es realizar una revisión sistemática sobre las investigaciones de las causas de la evasión tributaria en el Perú publicadas en revistas peruanas y no peruanas.

Así mismo es importante mencionar que el gobierno para el logro de sus objetivos y satisfacer sus necesidades tiende a el alza de sus tasas impositivas. Es así que lo que ocasiona es que la formalidad sea cada vez menos atractiva que la informalidad, haciendo uso de las malas prácticas tributarias.

Sin embargo, no hay que dejar de lado la percepción que tienen los contribuyentes respecto al destino de sus tributos, ya que muchos de ellos piensan que dichos recursos no son usados con el fin del cual norma la ley. Todo lo contrario, son malversados y puestos a disposición de personas incapaces de realizar gestiones que contribuyan con el crecimiento del país.

Según Vargas, C (2017) insiste en la manifestación de la lucha contra la evasión tributaria, pero también debe ser frontal la lucha contra la corrupción de nuestros funcionarios públicos y gobernantes. “Si cambiáramos la mentalidad corrupta de algunos de nuestros líderes y gobernantes por una mentalidad global, de servicio al prójimo, nuestros niveles de crecimiento serian extraordinarios”. Sentenció.

Así mismo, este problema fiscal es recurrente en la región, puesto que en una entrevista realizada al Decano del Colegio de Economistas Alfredo Meléndez acotó, “En la Libertad siguen existiendo altos índices de evasión fiscal, ya que poco han hecho las autoridades para promover la formalización, se deben implantar políticas mucho más agresivas ya que la evasión tributaria supera el 60% de las empresas en la Libertad”. La cantidad de

ingresos que puede significar por esta evasión tiene incidencia directa en la población por que se deja de utilizar estos recursos para invertir, según el especialista la situación de informalidad se debe a que el estado tiene una correcta diferenciación entre la realidad y sus políticas de recaudación.

## **CAPÍTULO II METODOLOGÍA**

### **2.1. Tipo de estudio**

Esta investigación es una Revisión sistemática de literatura científica sobre el tema de las causas de evasión tributaria en el Perú.

Para Ferreira, Urrutia y Coello (2011) comenta que las revisiones sistemáticas son investigaciones científicas en las cuales la unidad de análisis son los estudios originales primarios. Constituyen una herramienta esencial para sintetizar la información científica disponible, incrementar la validez de las conclusiones de estudios individuales e identificar áreas de incertidumbre donde sea necesario realizar investigación

Una revisión sistemática es aquella que resume y analiza la evidencia respecto de una pregunta específica estructurada, explícita y sistemática .Así mismo describe el método utilizado para encontrar, seleccionar, analizar y sintetizar la evidencia presentada.

### **2.2. Pregunta de investigación**

¿Qué se conoce de las causas de la evasión tributaria en el Perú en los últimos 13 años?

### **2.3. Criterios de selección y exclusión de documentos**

**Tabla N° 01**  
**Selección y Exclusión de Documentos**

Tipo de documento	Periodo	Idioma	estatus	Tipo
<b>Tesis</b>	Antigüedad no mayor a 13 años.	Español	Difundido en repositorio acreditado.	Pregrado, Posgrado
<b>Artículos científicos</b>	Antigüedad no mayor a 13 años.	Español Inglés Portugués	Difundido en repositorio acreditado.	Revistas científicas nacionales e internacionales, periódicos.
<b>Libros</b>	Antigüedad no mayor a 13 años.	Español	Difundido en repositorio acreditado.	Libros del sistema tributario.
<b>Documentos oficiales de Instituciones Públicas (SUNAT)</b>	Antigüedad no mayor a 13 años.	Español	Difundido en página web SUNAT.	Decretos supremos, resoluciones, normas e informes técnicos.

*Elaboración: Propia*

#### 2.4. Descripción de la fuente de información

La información obtenida para la presente investigación se obtuvo fuentes en las cuáles describiremos de la siguiente manera, se ha tenido que seleccionar fuentes de información en los últimos 13 años.

**Tabla N° 02**  
**Fuentes de Información**

FUENTE	DIRECCION WEB
EBSCO	<a href="http://eds.b.ebscohost.com">http://eds.b.ebscohost.com</a>
REPOSITORIO UPN	<a href="http://repositorio.upn.edu.pe/">http://repositorio.upn.edu.pe/</a>
REPOSITORIO UPAO	<a href="http://repositorio.upao.edu.pe/">http://repositorio.upao.edu.pe/</a>
GOOGLE ACADEMICO	<a href="http://scholar.google.es/">http://scholar.google.es/</a>
ALICIA	<a href="http://alicia.concytec.gob.pe/vufind/">http://alicia.concytec.gob.pe/vufind/</a>

*Elaboración: Propia*

\* **EBSCO:** Ofrece a las bibliotecas y otras organizaciones, excelentes contenidos y tecnologías de investigación.

\* **ALICIA:** Es el Repositorio Nacional Digital de Ciencia, Tecnología e Innovación de Acceso Abierto del Consejo Nacional de Ciencia, Tecnología e Innovación Tecnológica (CONCYTEC), cuenta ahora con más de 48 mil archivos de 45 instituciones y entidades públicas y privadas del país que han registrado los documentos de su producción científica y tecnológica, a través de sus repositorios institucionales.

## 2.5. Estrategia de búsqueda de información

Se ha utilizado diferentes estrategias para la búsqueda de información y lo hemos realizado de la siguiente manera:

### a) Utilizamos términos específicos del tema:

- Palabras clave
- Emplear sinónimos de las palabras claves
- Términos relacionados de significado parecido.

### b) Usamos operadores o conectores Booleanos: Están basados en ampliar o limitar términos de búsqueda, así tenemos:

- **And:** Restringe la búsqueda, se utiliza vinculando dos términos y ambos van a estar presentes en cada registro que se recupera.
- **OR:** Amplia la búsqueda, es útil para recuperar registros que contengan uno u otro término.
- **NOT:** Se utiliza para los registros de recuperación que contienen solo el primer término ya que los que contengan el segundo término serán eliminados.

## 2.6. Proceso de Clasificación de documentos

Tabla N° 03  
Clasificación de Documentos

<b>AÑO</b>	Desde el 2004 hasta el 2017
<b>TEMA</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Evasión tributaria.</li> <li>• Fiscalización tributaria.</li> <li>• Cultura tributaria.</li> <li>• Inestabilidad tributaria.</li> </ul>
<b>PAIS</b>	Latinoamérica

Elaboración: Propia

## 2.7. Proceso de extracción de datos

El proceso de extracción de datos al principio llegó a tener sus limitaciones, cuando queríamos buscar en bibliotecas virtuales artículos científicos de acuerdo a nuestra variable no se pudo realizar debido a que nos pedía tener una cuenta de registro de pago. Al mismo tiempo, las páginas de bibliotecas virtuales nacionales e internacionales tenían poca información con respecto a nuestra variable.

Al momento de extraer la información adecuada para la revisión sistemática, se tuvo que extraer información de revistas publicadas en el internet de páginas confiables, al mismo tiempo fueron consideradas los libros y las tesis de pre-grado y post-grado, y toda esta información extraída se realizó mediante paráfrasis y citas textuales de cada artículo, libro y/o tesis, considerando el nombre del autor, el nombre del artículo, libro y/o tesis, el número de página y el año de publicación.

## CAPÍTULO III RESULTADOS

### 3.1 Resultado de artículos analizados

Se han podido establecer 13 artículos, de los cuales dos fueron descartados antes del análisis principal. Un artículo será eliminado por que no tenía información específica al estudio en objeto, ninguna tesis será descartada porque incluyen la variable Evasión Tributaria. En este estudio, la unidad de análisis quedo conformada por 10 artículos (Figura 1).

Figura N° 01

#### Resultado de artículos analizados



**Elaboración:** Propia

\*Se identificaron 13 artículos de los cuales dos fueron descartados en el análisis, un artículo está en revisión, 10 artículos serán objeto de estudio.

El análisis de los 10 artículos científicos que quedaron, presentan información relacionados con la Evasión Tributaria en el Perú y en otros países sudamericanos como Chile, México, Colombia y Brasil. Las cuales hablan acerca de las modalidades a las que recurren los contribuyentes, las variaciones de las tasas impositivas tributarias, el cumplimiento e incumplimiento tributario, del sistema tributario, la evolución de las reformas tributarias y demás puntos que son enriquecedoras para esta revisión sistemática.

**Tabla N° 04**  
**Artículos Científicos**

TEMA	AÑO	TITULO	AUTOR	REVISTA CIENTIFICA	BASE DE DATOS
Evasión Tributaria	2016	Evasión Tributaria: Atentado a la Equidad.	José Yáñez Henríquez.	Centro de Estudios Tributarios	Google Académico
Evasión Tributaria	2011	Estudio sobre la evasión y la Elusión fiscal en México.	Cecilia Licona Vite	Cámara de Diputados de México	Google Académico
Beneficios Tributarios	2017	Efecto de los Beneficios Tributarios en la recaudación del Impuesto a la Renta.	Milca Naara Orellana Ulloa.	Quipucamayoc	Google Académico
Evasión Tributaria	2017	Una mirada a la evasión Tributaria en la minería.	Yadira Escobar López.	Lidera	Google Académico
Evasión Tributaria	2011	La Informalidad en los sectores económicos y la Evasión Tributaria en el Perú.	Elsa Choy Zevallos. Eduardo Montes Farro.	Quipucamayoc	Google Académico
Evasión Fiscal	2001	Causas que provocan la Evasión fiscal en las empresas mexicanas.	María Jiménez Almaraz	Revista del Centro de Investigación	Google Académico
Evasión Tributaria	2004	Evasión Tributaria e informalidad en el Perú: una aproximación a partir del enfoque de discrepancias en el consumo.	Jorge de la Roca. Manuel Hernández.	Grupo de Análisis para el Desarrollo (GRADE)	Google Académico
Evasión Tributaria	2006	Sistema Financiero, Informalidad y Evasión Tributaria en el Perú.	Erick Lahura.	Banco Central de Reserva del Perú	Google Académico

Tributación	2016	Ley 1607 del 2012 .Otra Reforma Tributaria que no generó el impacto esperado.	Margarita Uribe Álvarez	Economía y Administración	Google Académico
-------------	------	---	-------------------------	---------------------------	------------------

**Elaboración:** Propia

Para Yáñez, H (2016) argumenta que la evasión Tributaria es una actividad ilegal, por medio de la cual el contribuyente disminuye el impuesto de forma total o parcial, eso implica la violación de la ley. Por tanto tiene consecuencias jurídicas para sus evasores.

Así mismo comenta que es un tema controvertido pues se refiere a conductas ilícitas y oscuras. Genera efectos adversos al restar recursos a la acción del Estado en materia de gasto social, bienes públicos, superación de pobreza, estabilidad económica, etc. Si bien es cierto en el Perú el 72% de ingresos del tesoro público provienen de recursos ordinarios, que vienen hacer lo recaudado por el pago de nuestros impuestos, y valga decir que es, de lo que el Estado dispone para el desarrollo de sus funciones.

Cabe resaltar que el autor en su artículo resalta que la evasión tributaria atenta contra la equidad y eficiencia. En primer lugar podemos definir tributariamente a la equidad como una expresión común que indica que cada contribuyente debe pagar un monto de impuestos según lo que genere en sus rentas, según el principio de capacidad de pago. (pg.30)

En segundo lugar para el autor un sistema tributario o un impuesto son eficientes cuando no distorsiona ningún precio relativo de las múltiples decisiones económicas que deben tomar los individuos. Sin embargo la Evasión Tributaria también puede atentar contra la eficiencia en el uso de los recursos, la contrapartida de la evasión es lo que el gobierno pudo haber llevado a cabo con esos recursos en favor de la comunidad , ya sea con la adquisición o implementación de bienes públicos , gasto social, redistribución de ingresos, estabilidad económica.(pg.32)

### 3.2 Publicaciones de Libros

Así mismo se obtuvo información de libros que fueron ubicados desde la biblioteca de la Universidad Privada del Norte y a través de Google E-books, estos varían su fecha de publicación las cuales van del 2006 al 2014.

**Tabla N° 05**  
**Publicaciones de Libros**

TEMA	AÑO	TITULO	AUTOR
Deuda Tributaria	2014	¿Cómo se extingue la Deuda Tributaria?	• Mery Bahamonde Quinteros
Tributación	2013	Fiscalización Tributaria	• Elizabeth Nima Nima
Evasión	2006	La Elusión Constitucional: Una política de Evasión del control constitucional en Colombia	• Manuel Quinche Ramírez

**Elaboración:** Propia

Para entender mejor el tema, se debe considerar los diversos términos básicos y acontecimientos en materia tributaria, tal es así que los autores que han plasmado sus ideas en los libros ya antes identificados defienden diferentes puntos de vista en cuanto a la legislación tributaria.

Según Arancibia, M (2008) en su libro comentado del Código Tributario se refiere a la constitución Política del estado como la norma que impone a los ciudadanos la obligación de contribuir al sostenimiento de los gastos públicos de acuerdo con su capacidad económica, a través de la imposición de tributos. (pg. 9)

Es así que en cumplimiento con sus obligaciones la SUNAT en los últimos años, viene promoviendo el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias, así como elevar la recaudación y combatir la evasión fiscal.

Por otro lado para Nima, E (2013), en su obra denominada Fiscalización tributaria comenta el alcance la finalidad y límites de la facultad de fiscalización de la administración tributaria, dando a conocer las facultades específicas de dicho accionar que les permitan verificar el cumplimiento de las obligaciones tributarias formales y sustanciales de cargo de los contribuyentes. (pg.5).

### 3.4. Publicaciones de Tesis

Para seguir con el proceso de investigación se usaron diferentes tesis de pregrado y posgrado, en ellas se detalla los factores causales del accionar por parte de los contribuyentes, los prejuicios que causan a la economía, a la obtención de los recursos del gobierno, y demás puntos en referencia con la variable y que ayudaran a la complementación de esta investigación.

Así mismo las tesis que han sido seleccionadas son de autores que desean obtener el grado de Licenciado en Contabilidad y Finanzas de las diferentes Universidades a Nivel Nacional e Internacional. Estas tienen fecha de publicación de 2013 al 2015.

**Tabla N° 06**  
**Publicaciones de Tesis**

TEMA	AÑO	TITULO	AUTOR
Evasión Tributaria	2013	Causas de la Evasión Tributaria en el sector hotelero en la ciudad de Trujillo en el año 2012.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Maida Regalado Díaz</li> <li>• Roger Segura Polo</li> </ul>
Evasión Tributaria	2014	La evasión tributaria y su incidencia en la recaudación fiscal en el Perú y Latinoamérica.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Esperanza Quintanilla De La Cruz</li> </ul>
Cultura Tributaria	2015	Factores económicos y culturales asociados a la evasión tributaria en los comerciantes del mercado Santo Dominguito de la ciudad de Trujillo – año 2015.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Anthony Castillo Laysa</li> <li>• Alisen Rodríguez Salirrosas</li> </ul>

**Elaboración:** Propia

Las tesis ya mencionadas han servido y han corroborado la información que se ha obtenido. Puesto que la evasión tributaria es un problema que se da tanto en países desarrollados como en los que están en vías de desarrollo, por tanto así afecta tremendamente a la economía, a los contribuyentes que están dentro de la formalidad y tratan de cumplir conforme a ley sus obligaciones. Por tanto entran en desventajas contra el sector informal. Así mismo se busca

identificar cuáles son las causas para lograr reducir o evitar estas malas prácticas para que el gobierno pueda disponer de recursos suficientes en sus gestiones.

### **3.4 Muestreo y características de la muestra**

El muestreo que fue seleccionado y en la que se ha basado el trabajo de investigación se refiere a los 10 artículos científicos (62%), 4 libros virtuales y físicos (19%) y 3 tesis (19%) referenciados a la nuestra variable. Así mismo en las tesis revisadas realizan diversos tamaños de muestras aplicadas a los contribuyentes según el sector al que están aplicado su investigación.

### **3.5 Instrumentos**

Para la obtención de datos, se tiene que recurrir a la utilización de diferentes instrumentos como por ejemplo:

Entrevistas a los contribuyentes que se encuentran dentro del sector y ámbito de estudio. Con este instrumento se obtendrá información real y de primera fuente. En tanto podremos identificar y concluir con las causas que conllevan a la evasión tributaria.

## CAPÍTULO IV

### DISCUSIÓN

Este trabajo de investigación contiene una revisión sistemática de las causas de evasión tributaria en el Perú de artículos científicos, libros y tesis nacionales e internacionales entre los años 2004 al 2017. Así mismo, tiene como propósito identificar las causas de evasión tributaria en el Perú e identificar si dichas publicaciones dan sustento con la información detallada del tipo de estudio, pregunta de investigación, criterio de selección y exclusión de datos. Estrategias de búsqueda, proceso de clasificación de documento y proceso de extracción de datos.

Cabe resaltar que gracias a los aportes que se ha podido recabar en todos los artículos científicos ha sido de gran ayuda, Puesto que han mostrado información acorde con la realidad económica y con lo que publican las entidades públicas correspondientes. Las revisiones sistemáticas realizadas plasman la idea que se tiene en cuanto a la evasión tributaria y cuáles son las causas que la originan.

A pesar de los 10 artículos científicos encontrados cabe decir que no todos son nacionales, hay un número bastante reducido de este tipo de artículos y revistas en cuanto a la variable a tratar. Sin embargo se debe resaltar que los resultados de esta revisión sistemática muestra una tendencia a la evasión de impuestos a nivel de Latinoamérica y valga decir que en el país los altos índices corroboran dicha información.

Los aportes a este tipo de diseño de investigación tienen un valor y merito a la investigación científica y a la publicación de artículos y revistas científicas, que aporten información veraz y estudio de temas que contribuyan con el aprendizaje. La descripción y presentación de este diseño es vital porque permite conocer a la persona que lee este trabajo lo que nos interesa informar, para ser útil en otras futuras investigaciones.

La búsqueda de información da inicio con la formulación adecuada de las palabras claves, siempre identificando la Revisión sistemática primero y la variable que se está estudiando, también cabe resaltar la utilidad del uso de artículos científicos para dar sustento a lo que estamos queriendo informar en este trabajo de investigación, sin olvidar el uso de libros y tesis referentes a la variable de investigación.

En lo que ha sido el proceso de extracción de datos, iniciamos con limitaciones, en cuanto a la búsqueda de encontrar información en las bibliotecas virtuales, así como en el caso de los artículos científicos que buscamos de acuerdo a nuestra variable, no se pudo realizar debido a que

nos pedía tener una cuenta de registro de pago. Al mismo tiempo, las páginas de bibliotecas virtuales nacionales e internacionales tenían poca información con respecto a nuestra variable.

Al momento de extraer la información adecuada para la revisión sistemática, se tuvo que extraer información de revistas publicadas en el internet de páginas confiables, al mismo tiempo fueron consideradas los libros y las tesis de pre-grado y post-grado, y toda esta información extraída se realizó mediante paráfrasis y citas textuales de cada artículo, libro y/o tesis, considerando el nombre del autor, el nombre del artículo, libro y/o tesis, el número de página y el año de publicación.

A pesar de que la tendencia de las revistas científicas cuenta con plataformas virtuales, muchas veces son desactualizadas y un artículo para que de sustento a nuestro trabajo tiene que tener información actualizada y verídica.

## CONCLUSIONES

Hemos podido concluir que a través de la revisión sistemática de literatura científica realizada, nos da un panorama de diversas formas de encontrar una información para ampliar la búsqueda de lo que deseamos plasmar en esta investigación siendo éste un primer enfoque identificado que se fundamenta en el desarrollo y en la adaptación de los sistemas organizados con tecnologías. La búsqueda se efectuó en los periodos 2004 – 2017, en la cual consistió en buscar revistas científicas, tesis y libros con un periodo de 13 años de antigüedad, encontrándose 10 artículos científicos, 3 libros del tema de evasión tributaria y 5 tesis referentes a la variable, para corroborar nuestra investigación, con información fidedigna.

## REFERENCIAS

- Alegría, L. (03 de 12 de 2017). Variedad de regímenes perjudica la recaudación tributaria. *El comercio*, pág. 2.
- Álvarez, M. M. (2016). Ley 1607 de 2012 , otra reforma tributaria que no generó el impacto esperado. *Economía y Administración*, 18.
- Castillo Layza, A. G., & Rodriguez Salirrosas, A. V. (2015). Factores económicos y culturales asociados a la evasión tributaria en los comerciantes del mercado Santo Dominguito de la ciudad de Trujillo - año 2015. 73.
- Cruz, E. Q. (2014). La evasión tributaria y su incidencia en la recaudación fiscal en el Perú y Latinoamérica. 220.
- De La Roca, J., & Hernández, M. (2014). *Evasión tributaria e informalidad en el Perú:Una aproximación a partir del enfoque de discrepancias en el consumo*. Lima: Magdalena Benza , Eduardo Nakasone y Harold Sinnott.
- Henríquez, J. Y. (2016). Evasión tributaria :Atentado a la equidad. *Centro de Estudios Tributarios*, 36.
- Jiménez, M. I. (2003). Causas que provocan la evasión fiscal en las empresas mexicanas. *Revista del Centro de Investigación*, 15.
- Lahura, E. (2016). Sistema Financiero ,informalidad y evasión tributaria en el Perú. *Banco Central de Reserva del Perú*, 20.
- López, Y. E. (2016). Una mirada a la evasión tributaria en la minería. *Revista Lidera*, 5.
- Medina, M. C. (18 de 11 de 2017). El Estado deja de percibir hasta el 70% de la recaudación tributaria al año. *Correo*, pág. 2.
- Redacción Gestión. (01 de 12 de 2017). Sunat: Perú iniciará intercambio de información tributaria y financiera el 2020. *Gestión*, pág. 1.
- Redacción Gestión. (21 de 09 de 2017). Sunat:¿ Cuánto suma la evasión tributaria en el Perú? *Gestión*, pág. 2.
- Regalado Gutierrez, M. A., & Segura Polo, R. O. (2013). Causas de la evasión tributaria en el sector hotelero en la ciudad de Trujillo en el año 2012. 83.
- Ulloa, M. N. (2017). Efecto de los beneficios tributarios en la recaudación del impuesto a la renta. *Quipucamayoc*, 9.
- Vite, C. (2011). Estudio sobre la evasión y la elusión fiscales en México. *Cámara de Diputados*, 68.

Zevallos, E. E. (2011). La informalidad en los sectores económicos y la evasión tributaria en el Perú. *Quipucamayoc*, 5.

## ANEXOS

### ANEXO N° 01

#### PÁGINA DE BASE DE DATOS

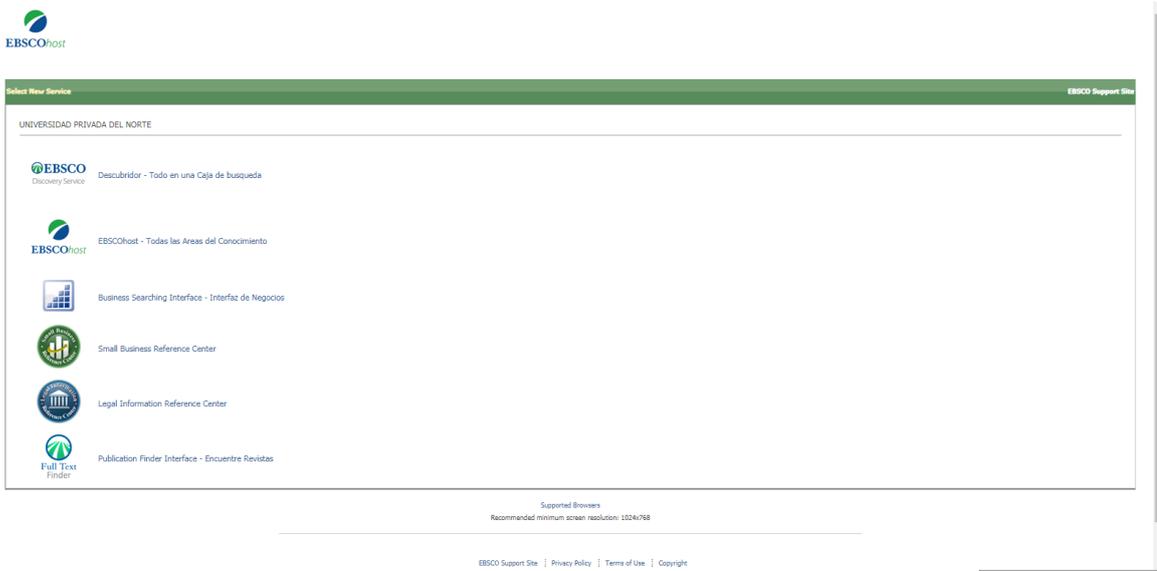
*Acceso Libre a Información Científica para la Innovación*



### ANEXO N° 02

#### PÁGINA DE BASE DE DATOS

*Elton B. Stephens Company*



**RÚBRICA DE EVALUACIÓN DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN**

**RÚBRICA DE EVALUACIÓN DE REVISIÓN SISTEMÁTICA**

Título de la investigación: "CAUSAS DE LA EVASIÓN TRIBUTARIA EN LOS COMERCIANTES MAYORISTAS DEL SECTOR ABARROTOS EN EL MERCADO LA HERMELINDA DE TRUJILLO, 2017. Revisión de la Literatura"							
Nombres y apellidos del evaluador : Mg. Leoncio Esquivel Pérez							
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	
Consistencia		Cada una de las secciones del trabajo de investigación están debidamente sustentadas				Sí	
Informe de similitud		Tiene 0% de similitud después de eliminar falsos positivos				Sí	
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.	1	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.	10	1	0.5	0	1
Introducción	Justificación	Describe la justificación de la revisión en el contexto de lo que ya se conoce y presenta artículos de revisión similares	11	1	0.5	0	1
Introducción	Objetivos	Proporciona una declaración explícita de las preguntas que se están tratando con referencia al objeto de estudio.	12	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).	14	1	0.5	0	1
Metodología	Recursos de información	Describe las bibliotecas virtuales consultadas para el estudio, por ejemplo: Ebsco, Redalyc, Google Académico, etc.	14	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.	13-14	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).	17	1	0.5	0	1
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.	18-21	0.5	0.25	0	0.5
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.	17	2	1	0	2
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.).	18-21	2	1	0	2
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.).	18-21	2	1	0	1
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.	23	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).	23	1	0.5	0	1
Discusión	Conclusiones	Proporcionar una interpretación general de los resultados, responde la pregunta de la investigación, y las implicaciones para la investigación futura.			1	0	1
Puntaje total							18



Firma del evaluador



Firma y sello del director/coordinador de carrera