



Universidad  
Continental

FACULTAD DE CIENCIAS DE LA EMPRESA

Escuela Académico Profesional de Contabilidad

Trabajo de Investigación

**Factores que influyen en la evasión tributaria de las  
MYPES del sector comercial en Huancayo  
Metropolitano, 2016**

para optar el Grado Académico de Bachiller en  
Contabilidad

**Azucena Rubi Alejandro Romero**

Huancayo, 2018



Repositorio Institucional Continental

Trabajo de Investigación



Obra protegida bajo la licencia de [Creative Commons Atribución-NoComercial-SinDerivadas 2.5 Perú](https://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/2.5/peru/)

## **DEDICATORIA**

A mi querida abuela, madre, a mi primo, y amigos,  
que han escalado juntos conmigo hasta alcanzar la  
cima.

La autora.

## AGRADECIMIENTOS

A la Eterna Luz Omnipotente Infinita por guiarme y llenarme de sabiduría, inteligencia divina y paciencia en cada acontecimiento de mi vida. Gracias por enseñarme a transmutar los fracasos en aprendizajes y vivir cada día nuevas oportunidades que me permiten estar en armonía conmigo mismo, con mis seres queridos y con el mundo exterior.

A Reyna, mi abuela mi motor y motivo que siempre ha tenido palabras sabias y llenas de amor para guiar el camino en los momentos más difíciles.

A Ketty, mi madre por darme ánimo, amor y su ayuda incondicional en cada momento que los he necesitado en este proyecto y en mi vivir diario.

A los docentes: Marisol Condori y Percy Peña, por brindarme su apoyo, comprensión y generosidad en compartir sus conocimientos y aclarar mis inquietudes con sabia pedagogía.

A los demás profesores de la Universidad de la Facultad de Ciencias de la Empresa, que me apoyaron contribuyendo en mi formación académica.

A mis compañeros, por compartir sus conocimientos y sus vivencias, enriqueciéndome como persona.

A los dueños y gerentes de las Mypes del sector comercial de Huancayo Metropolitano, por su generosidad, comprensión y apoyo en la aplicación de los instrumentos de recolección de datos.

A mis amigos, por impulsarme siempre en seguir adelante, por su comprensión y su ayuda.

A todos infinitas gracias y que Dios los bendiga.

Título de la investigación:

Factores que influyen en la evasión tributaria de las Mypes del sector comercial en Huancayo Metropolitano, 2016.

Autor: Azucena Alejandro Romero

## **RESUMEN**

Al efectuar un diagnóstico de los factores que influyen en la evasión tributaria en las Mypes del Sector Comercial de Huancayo Metropolitano, 2016, se han obtenido los siguientes resultados:

Que los factores que influyen en la evasión tributaria de la Mypes del Sector Comercial en Huancayo Metropolitano, 2016 son: La escaza o nula información acerca de las normas tributarias, El egoísmo natural de la persona para desprenderse de una parte de sus ingresos en beneficio del bien común, lo que demuestra una escasa formación cívico-tributaria, Nivel de informalidad es uno de los factores que alimenta la evasión tributaria, El desequilibrio en la carga tributaria y la capacidad económica del contribuyente, La falta de conciencia tributaria que existe en la población, No dan importancia a los tributos o los ven en sentido negativo por la mala distribución de algunos de estos o la corrupción existente en nuestro país, ese resultado es según el diagrama de Pareto.

Se concluye también que los factores legales que influyen en la evasión tributaria de la Mypes del Sector Comercial en Huancayo Metropolitano, 2016 son: La escaza o nula información acerca de las normas tributarias, El aumento de las tasas de los impuestos. Los estudios sobre la materia revelan que a mayores tasas, mayores son los niveles de evasión.

Se dice también que los factores culturales que influyen en la evasión tributaria de la Mypes del Sector Comercial en Huancayo Metropolitano, 2016 son: La desconfianza que tiene la población sobre la distribución de los recursos recaudados, El desequilibrio en la carga tributaria y la capacidad económica del contribuyente.

Se concluye que los factores culturales que influyen en la evasión tributaria de la Mypes del Sector Comercial en Huancayo Metropolitano, 2016 son: La falta de conciencia tributaria que existe en la población, No dan importancia a los tributos o los ven en sentido negativo por la mala distribución de algunos de estos o la corrupción existente en nuestro país, La simple ambición de algunas personas por apropiarse de los bienes del estado que corresponden a todos.

Title of the investigation:

Factors that influence the tax evasion of Mypes in the commercial sector in Huancayo Metropolitano, 2016.

Author: Azucena Alejandro Romero

## **ABSTRACT**

When making a diagnosis of the factors that influence tax evasion in the Mypes of the Commercial Sector of Huancayo Metropolitano, 2016, the following results have been obtained:

That the factors that influence the tax evasion of the Mypeos of the Commercial Sector in Huancayo Metropolitano, 2016 are: The scarcity or null information on the tax rules, The natural selfishness of the person to get rid of a part of their income for the benefit of the common good, which shows a poor civic-tax training, level of informality is one of the factors that fuel tax evasion, imbalance in the tax burden and economic capacity of the taxpayer, lack of tax awareness that exists in the population They do not give importance to the taxes or see them in a negative sense because of the distribution of some of these or the existing corruption in our country, that result is according to the Pareto diagram.

It is also concluded that the legal factors that influence the tax evasion of the Legal Types of the Commercial Sector in Huancayo Metropolitano, 2016 are: The scarce or null information on tax regulations, The increase in tax rates. Studies on the matter reveal that at higher rates, the levels of evasion are higher.

It is said that the cultural factors that influence the tax evasion of the cultural types of the commercial sector in Huancayo Metropolitano, 2016 are: The distrust that the population has over the distribution of the collected resources, The imbalance in the tax burden and the economic capacity of the taxpayer.

It is concluded that the cultural factors that influence the tax evasion of the People of the Commercial Sector in Huancayo Metropolitano, 2016 are: The lack of tax awareness that exists in the population, No matter the importance of indigenous peoples and children in the sense Negative for the poor distribution of some of these or the corruption existing in our country, The simple ambition of some people to appropriate the state assets that correspond to all.

# ÍNDICE

	<b>Página</b>
Caratula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Resumen	iv
Abstract	v
Índice	vi
Índice de tablas	x
Índice de figuras	xii
Introducción	xv

## **CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL ESTUDIO**

1.1. Fundamentación del problema	1
1.2. Formulación del problema	1
1.2.1. Problema general	1
1.2.2. Problemas específicos	5
1.3. Objetivos de la investigación	7
1.3.1. Objetivo general	9
1.3.2. Objetivos específicos	9
1.4. Justificación del proyecto	9
1.4.1. Justificación científica-teórica	10
1.4.2. Justificación práctica-tecnológica	10
1.4.3. Justificación metodológica	10
1.5. Importancia del proyecto	10
1.6. Alcances de la investigación	10
1.6.1. Alcance temporal	12
1.6.2. Alcance geográfico	13
1.7. Delimitación de la investigación	13
1.7.1. Delimitación temporal	14
1.7.2. Delimitación geográfica	15
1.8. Limitaciones de la investigación	15
1.8.1. Limitación temporal	15

1.8.2. Limitación económica	15
1.8.3. Limitación de información	15
1.9. Fundamentación y formulación de la hipótesis	15
1.9.1. Hipótesis general	16
1.9.2. Hipótesis específicas	16
1.10. Identificación y clasificación de las variables	16
1.11. Operacionalización de variables	16

## **CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO - DOCTRINARIO**

2.1. Antecedentes del estudio	17
2.2. Bases teóricas-científicas	17
2.2.1. Bases teóricas de evasión tributaria	17
2.3. Marco conceptual	18
2.3.1. Evasión Tributaria	18
2.4. Definición de términos básicos	22
2.4.1. Definición del título de la tesis	22
2.4.2. Definición de la variable dependiente	23

## **CAPÍTULO III: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

3.1. Métodos de investigación	31
3.1.1. Método	31
3.1.2. Método científico	31
3.1.3. Métodos generales	31
3.1.4. Métodos específicos	33
3.2. Configuración de la investigación	35
3.2.1. Tipo de investigación	35
3.2.2. Clase de investigación	42
3.2.3. Diseño de la investigación	42
3.2.4. Nivel de investigación	42
3.2.5. Categoría de investigación	44
3.3. Universo, población y muestra	44
3.3.1. Universo	45
3.3.2. Población	45
	55



3.3.3. Muestra	61
3.3.4. Tamaño de muestra	63
3.3.5. Selección de la muestra	64
3.4. Técnicas de investigación científica	65
3.5. Instrumentos de acopio de datos	67
3.5.1. Instrumentos	67
3.5.2. Validez	67
3.5.3. Confiabilidad	67
3.6. Procedimiento de recolección de datos	68
3.7. Técnicas de procesamiento y análisis de datos	68
3.7.1. Proceso	
3.7.2. Análisis	69
3.7.3. Presentación de datos	71
3.8. Descripción del proceso de la prueba de hipótesis	72
	73
<b>CAPÍTULO IV: TRABAJO DE CAMPO Y PROCESO DE</b>	73
<b>CONTRASTE DE LA HIPÓTESIS.</b>	73
4.1. Presentación de resultados	74
4.2. Organización, análisis e interpretación de los resultados	76
4.2.1. Dimensiones de la evasión tributaria	76
4.2.1.1. Legal	76
4.2.1.2. Cultural	76
4.2.1.3. Social	77
4.3. Proceso de la prueba de hipótesis	77
4.3.1. Hipótesis general	77
4.3.2. Hipótesis específica (a)	77
4.3.3. Hipótesis específica (b)	78
4.3.4. Hipótesis específica (c)	79
4.4. Discusión de los resultados	79
<b>CONCLUSIONES</b>	
<b>RECOMENDACIONES</b>	
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS</b>	

• Referencias bibliográficas referidas al tema	122
• Referencias bibliográfica referidas a la metodología de la investigación	
<b>ANEXOS</b>	126
• Matriz de operacionalización de variables	135
• Matriz de construcción de instrumentos de recolección de datos	

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N°		Página
01	Muestra de Estudio	30
02	Instrumento de Recolección de Datos	31
03	Factor Legal N° 01	95
04	Factor Legal N° 02	96
05	Factor Legal N° 03	97
06	Factor Legal N° 04	99
07	Factor Cultural N° 01	100
08	Factor Cultural N° 02	101
09	Factor Cultural N° 03	102
10	Factor Cultural N° 04	103
11	Factor Social N° 01	104
12	Factor Social N° 02	105
13	Factor Social N° 03	106
14	Factor Social N° 04	108
15	Factor Social N° 05.	109

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura N°		Página
01	Representación de Diseño de Investigación	28
02	Formula del Tamaño de Muestra	29
03	Factor Legal N° 01	34
04	Factor Legal N° 02	34
05	Factor Legal N° 03	36
06	Factor Legal N° 04	51
07	Factor Cultural N° 01	52
08	Factor Cultural N° 02	94
09	Factor Cultural N° 03	96
10	Factor Cultural N° 04	97
11	Factor Social N° 01	98
12	Factor Social N° 02	99
13	Factor Social N° 03	100
14	Factor Social N° 04	101
15	Factor Social N° 05.	103
16	Prueba de Hipótesis General.	104
17	Prueba de Hipótesis Especifica A	105
18	Prueba de Hipótesis Especifica B	106
19	Prueba de Hipótesis Especifica c	122

## INTRODUCCIÓN

La presente tesis, comprendió un tema importante, cuyo título es: **“FACTORES QUE INFLUYEN EN LA EVASIÓN TRIBUTARIA DE LAS MYPES DEL SECTOR COMERCIAL EN HUANCAYO METROPOLITANO, 2016”** es un trabajo descriptivo, documentado y trata justamente de conocer cuáles son los factores que las empresas que pertenecen a las Mypes de sector comercial por las cuales evadan sus responsabilidades tributarias.

EL CAPÍTULO I. Comprende la exposición del problema de investigación, una breve descripción del mismo, el planteamiento del problema, las razones que justifican el presente estudio, la delimitación de la investigación y el planteamiento de los objetivos a lograr con la misma.

EN EL CAPÍTULO II. Se hace una referencia de la terminología para comprender más acerca la Evasión Tributaria lo cual es cuando una persona infringe la ley, dejar de pagar todo o una parte de un impuesto al que está obligado, a su vez se hace mención a algunos antecedentes relacionados con el estudio abordado, planteándose para terminar la hipótesis e identificando las variables de la investigación.

EL CAPÍTULO III. Contiene la metodología de la investigación, describiéndose los métodos, diseño y tipo de investigación, asimismo se identifica a la población, muestra y técnicas aplicadas en la recolección de la información para la consecución de nuestro trabajo de investigación.

EN EL CAPÍTULO IV. Se abordan los resultados y conclusiones de la información obtenida en la recolección y tratamiento de la información, haciéndose un detalle de cada una de las interrogantes planteadas e interpretando cada uno de sus resultados y para una mejor ilustración se muestran cuadros comparativos que podrán mejorar la experiencia en lectura y entendimiento de la investigación.

Está el detalle de la bibliografía consultada y los anexos que nos servirán para un mejor entendimiento del estudio.

## **CAPITULO I**

### **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

#### **1.1. FUNDAMENTACIÓN DEL PROBLEMA**

Según el Banco Mundial en el Mundo Globalizado en que vivimos, las grandes empresas están en pleno apogeo y su crecimiento económico va en aumento, debido al desarrollo de la ciencia y tecnología, la que ha permitido expandirse en todas las ciudades.

Es la disminución de un monto de tributo producido dentro de un país por parte de quienes estando obligados a abonarlo no lo hacen, y en cambio si obtienen beneficios mediante comportamientos fraudulentos. También se puede definir como el incumplimiento total o parcial por parte de los contribuyentes, en la declaración y pago de sus obligaciones tributarias. Hay quienes la definen como el acto de no declarar y pagar un impuesto en contradicción con la ley, mediante la reducción ilegal de los gravámenes por medio de maniobras engañosas. (Camargo, 2005, p.12).

Existen dos formas de evasión tributaria: la evasión legal y la evasión ilegal. Sin embargo, no toda acción tomada para reducir el pago de impuestos constituye evasión. La evasión es un fenómeno social que tiene lugar en todas las actividades económicas y está relacionada con la equidad, la transparencia, la eficiencia, la legalidad del gasto público y con el empleo (absorción de la fuerza laboral). La evasión se presenta tanto en actividades formales (empresas prestadoras de servicios productoras, comercializadoras o distribuidoras de bienes, en los procesos de importación o exportación, en mercados de divisas entre otros), como informales. (Camargo, 2005, p.12).

Huancayo no es ajeno a estos cambios, en esta ciudad se han establecido grandes centros comerciales tales como Real Plaza, Open Plaza, Metro, Maestro, Marko, entre

otros. Estos son un competidor directo de los comerciantes de la ciudad de Huancayo. Todos estos tienen un gran mercado en la ciudad, aun cuando existen estos nuevos centros comerciales, las tiendas de los otros comerciantes no se han visto tan afectadas y han logrado mantener su movimiento comercial.

Es por ello que personas en busca de un negocio propio optan por el comercio de cualquier tipo en la ciudad de Huancayo por el gran movimiento de comercio que este tiene, y es por eso que sin la debida y adecuada información dan marcha a su negocio.

Algunos comerciantes han intentado formalizarse y cuentan con RUC, licencia de funcionamiento, libros contables y otros documentos que exige la ley. Estos actos si bien indican una formalización por parte de estos comerciantes, no indican que cumplen adecuadamente sus obligaciones, puesto que, para poder subsistir frente a otros informales o la competencia extranjera, no registran su real movimiento, es decir evaden parte de sus obligaciones. Chalan y Caldas (Aguirre y Silvia, 2013, p. 21).

Sunat, (2017). Afirma que otros comerciantes muchas veces, para evadir las obligaciones, no emiten las boletas y facturas de las ventas realizadas durante el día, solo las emiten cuando no conocen al comprador.

La informalidad también se puede apreciar al momento que los comerciantes adquieren sus mercaderías no solicitando comprobantes de pago y/o no utilizando los medios de pago que corresponden. (Aguirre y Silvia, 2013, p.21).

En consecuencia, el presente trabajo tiene como propósito conocer los factores que influyen en la evasión tributaria de las MYPES del sector comercial en Huancayo Metropolitano, 2016.

## **1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

### **1.2.1. Problema general**

¿Cuáles son los factores que influyen en la evasión tributaria de las MYPES del sector comercial en Huancayo Metropolitano, 2016?

### **1.2.2. Problemas específicos**

1.2.2.1. ¿Cuáles son los factores legales que influye en la evasión tributaria de las MYPES del sector comercial en Huancayo Metropolitano, 2016?

1.2.2.2. ¿Cuáles son los factores culturales que influye en la evasión tributaria de las MYPES del sector comercial en Huancayo Metropolitano, 2016?

1.2.2.3. ¿Cuáles son los factores sociales que influye en la evasión tributaria de las MYPES del sector comercial en Huancayo Metropolitano, 2016?

### **1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **1.3.1. Objetivo general**

Determinar los factores que influyen en las MYPES del sector comercial a incurrir en conductas de evasión tributaria en Huancayo Metropolitano, 2016.

#### **1.3.2. Objetivos específicos**

1.3.2.1. Determinar los factores legales que influyen en las MYPES del sector comercial en Huancayo Metropolitano, 2016 que contribuyen con la evasión tributaria.

1.3.2.2. Determinar los factores culturales en las MYPES del sector comercial en Huancayo Metropolitano, 2016 que contribuyen con la evasión tributaria.

1.3.2.3. Determinar los factores sociales que influye en la evasión tributaria de las MYPES del sector comercial en Huancayo Metropolitano, 2016 que contribuyen con la evasión tributaria.

### **1.4. JUSTIFICACIÓN DEL PROYECTO**

#### **1.4.1. Justificación científica – teórica**

El presente trabajo de investigación se justifica, porque buscamos aportar al conocimiento de los factores determinantes en la Evasión Tributaria en las MYPES del sector comercial en la ciudad de Huancayo, con los resultados obtenidos de la investigación se beneficiarán a las MYPES del sector comercial con conocimientos, mayor información y educación, toda vez que estando reguladas las obligaciones tributarias de estos contribuyentes, en muchos casos suelen ser incumplidas, sin embargo se pretende que este estudio aporte a determinar los factores que influyen en la evasión tributaria así poder buscar soluciones y mejoras.

#### **1.4.2. Justificación práctica – tecnológico**

La investigación que se desea realizar porque existe la necesidad de disminuir el nivel de evasión tributaria y para esto es necesario poder determinar los factores que influyen en la evasión tributaria en la MYPES del sector comercial y proponer o enmarcar soluciones y mejoras en los perfiles de los contribuyentes de la ciudad de Huancayo para evitar el incumplimiento de sus obligaciones tributarias. La investigación es de gran importancia por los resultados que se llegaran a obtener permitirá a la Administración Tributaria tomar acciones con el segmento de las MYPES del sector comercial que



incumplen con sus impuestos y encontrar soluciones para que ellos cumplan sus obligaciones.

#### **1.4.3. Justificación metodológica**

El determinar los factores que influyen en el nivel de evasión tributaria se indaga mediante métodos científicos, situaciones que puede ser investigadas por la ciencia, una vez demostrado su validez y confiabilidad podrán ser utilizadas en investigaciones y en las instituciones involucradas para buscar soluciones y mejoras a esta.

### **1.5. IMPORTANCIA DE LA INVESTIGACIÓN**

La herramienta que genera respuestas a la curiosidad es justamente la investigación; un medio de construcción de conocimiento basado en la observación y experimentación de todo aquellos fenómenos y situaciones que nos rodean.

De ahí la importancia de la investigación al ser información relevante para las MYPES ya que el trabajo será realizado con elementos de observación y descripción para la construcción de conocimiento relevante que otorga grandes beneficios en la comprensión de los factores predominantes en la evasión tributaria.

### **1.6. ALCANCES DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **1.6.1. Alcance temporal**

Abarcará el periodo de: 2016 – 2017.

#### **1.6.2. Alcance geográfico**

Abarca a las MYPES del sector comercial del Perú.

### **1.7. DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **1.7.1. Delimitación temporal**

El trabajo de investigación se desarrolló en el periodo 2016.

#### **1.7.2. Delimitación geográfica**

Abarca a las MYPES del sector comercial de Huancayo metropolitano – El Tambo, Huancayo y Chilca.

### **1.8. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **1.8.1. Limitación temporal**

Si bien es cierto se puede realizar el trabajo de investigación en todas las MYPES del sector comercial del Perú, pero por motivos de tiempo se realizó en las MYPES del sector comercial del Huancayo Metropolitano. La misma que no perderá valor por cuanto sus resultados pienso que será similar.

### **1.8.2. Limitación económica**

Desarrollar el trabajo de investigación en todas las MYPES del sector comercial del Perú, tendría un costo muy elevado. Por lo fundamentado sólo se desarrolló en Huancayo metropolitano.

### **1.8.3. Limitación de información**

Si bien es cierto que el investigador no maneja la información de todas las MYPES del sector comercial de Huancayo metropolitano, el resultado de la tesis fue con los que nos proporcionaron los gerentes y/o dueños de las empresas.

## **1.9. FUNDAMENTACIÓN Y FORMULACIÓN DE LA HIPÓTESIS**

Caballero (2009) afirma que: La hipótesis es un enunciado proposicional que plantea una nueva solución creativa, innovadora, a un problema nuevo (no resuelto); mediante el cruce de variables o factores, con poder explicativo; que por ser necesariamente nueva, aún no puede gozar de aceptación, figura en el plan y el informe final y es el eje principal de orientación sobre lo que debe contrastarse en la ejecución o desarrollo de la investigación. (p.237)

### **1.9.1. Hipótesis general**

La evasión tributaria, tiene factores que influyen en las MYPES del sector comercial de la ciudad de Huancayo en el 2016, estos factores pueden directos:

#### **FACTORES LEGALES:**

- La escasa o nula información acerca de las normas tributarias.
- La emisión de normas tributarias complicadas y complejas, lo que atenta contra la simplicidad y la neutralidad en la aplicación de los tributos.
- El aumento de las tasas de los impuestos. Los estudios sobre la materia revelan que a mayores tasas, mayores son los niveles de evasión.
- La inestabilidad tributaria originada por la modificación constante de las normas.

#### **FACTORES CULTURALES:**

- La desconfianza que tiene la población sobre la distribución de los recursos recaudados.
- El desequilibrio en la carga tributaria y la capacidad económica del contribuyente.
- El egoísmo natural de la persona para desprenderse de una parte de sus ingresos en beneficio del bien común, lo que demuestra una escasa formación cívico-tributaria.
- Nivel de informalidad es uno de los factores que alimenta la evasión tributaria.

## **FACTORES SOCIALES:**

- Ocultar bienes e ingresos para pagar menos o no pagar impuestos.
- La falta de conciencia tributaria que existe en la población.
- La simple ambición de algunas personas por apropiarse de los bienes del estado que corresponden a todos.
- No dan importancia a los tributos o los ven en sentido negativo por la mala distribución de algunos de estos o la corrupción existente en nuestro país.
- El incumplimiento de obligaciones tributarias por parte de las empresas es una resistencia a contribuir con el país.

### **1.9.2. Hipótesis específicas**

1.9.2.1. Los factores legales que influye en la evasión tributaria de las MYPES del sector comercial en la ciudad de Huancayo, son:

- La escasa o nula información acerca de las normas tributarias.
- La emisión de normas tributarias complicadas y complejas, lo que atenta contra la simplicidad y la neutralidad en la aplicación de los tributos.
- El aumento de las tasas de los impuestos. Los estudios sobre la materia revelan que a mayores tasas, mayores son los niveles de evasión.
- La inestabilidad tributaria originada por la modificación constante de las normas.

1.9.2.2. Los factores culturales que influye en la evasión tributaria de las MYPES del sector comercial en la ciudad de Huancayo, son:

- La desconfianza que tiene la población sobre la distribución de los recursos recaudados.
- El desequilibrio en la carga tributaria y la capacidad económica del contribuyente.
- El egoísmo natural de la persona para desprenderse de una parte de sus ingresos en beneficio del bien común, lo que demuestra una escasa formación cívico-tributaria.
- Nivel de informalidad es uno de los factores que alimenta la evasión tributaria.

1.9.2.3. Los factores sociales que influye en la evasión tributaria de las MYPES del sector comercial en la ciudad de Huancayo, son:

- Ocultar bienes e ingresos para pagar menos o no pagar impuestos.
- La falta de conciencia tributaria que existe en la población.

- La simple ambición de algunas personas por apropiarse de los bienes del estado que corresponden a todos.
- No dan importancia a los tributos o los ven en sentido negativo por la mala distribución de algunos de estos o la corrupción existente en nuestro país.
- El incumplimiento de obligaciones tributarias por parte de las empresas es una resistencia a contribuir con el país.

## **1.10. IDENTIFICACIÓN Y CLASIFICACIÓN DE LAS VARIABLES**

**Variables Independiente**

**X: Evasión Tributaria**

### **Indicadores:**

X1: Complejidad de las normas tributarias.

X2: Aplicación de las leyes tributarias

X3: Desconocimiento de los contribuyentes de la importancia de tributar.

X4: La cultura tributaria que afecta las obligaciones tributaria

X5: Éticas de la sociedad.

X6: La conciencia tributaria de los ciudadanos.

## **1.11. Operacionalización de las variables**

La operacionalización de la variable Evasión Tributaria se aprecia en anexos (01).

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL

#### 2.1. ANTECEDENTES DEL ESTUDIO

##### 2.1.1. Locales

- Bilbao (2013) desarrollo el trabajo de Investigación titulado “*La evasión tributaria en el distrito de Huancayo*”, Cuyo objetivo fue detectar las principales causas de evasión de las empresas de diferentes giros de negocio del distrito de Huancayo contribuyendo al FISCO de tal manera pueda aplicar medidas drásticas para aquellos contribuyentes que infringen las leyes – los reglamentos establecidos por la SUNAT. , para ello tuvo en cuenta las siguientes variables: en la variable independiente tomaron el tema de clandestinidad y en la variable dependiente tomaron el tema de Evasión Tributaria, utilizo como niveles de investigación: Investigación Descriptiva, Investigación Explicativa, Investigación Evaluativa tomando como población 1850 empresas obteniendo como selección de muestra a 60 empresas del Distrito de Huancayo para ello tomo en cuenta las técnicas de recolección de datos: a la entrevista, la encuesta, el fichaje, y el acopio documental para finalmente ordenar, clasificar y tabular sus datos después ejercida las técnica. Brindando como resultados con la finalidad de recolectar información que nos permita abordar el tema objeto de estudio con base en indagar los mecanismos más recurrentes en nuestro país para evadir tributos; conocer además los segmentos y comportamientos tributarios de los contribuyentes que evaden sus responsabilidades y buscan alternativas que afectan la economía del país y los entes fiscalizadores que representan al Estado peruano. La investigación ha conllevado enterarnos de las múltiples causas de la evasión elusión tributaria, que aqueja a nuestro país y afecta la recaudación fiscal. El autor arribo a las siguientes

conclusiones. a) El estado debe tomar medidas más preventivas y drásticas que permitan tener más noción y control de la evasión de impuestos. b) El estado debe reducir la tasa de interés impuesto por el FISCO ya que ello conlleva a las empresas a evadir los impuestos declarando mensualmente el IGV con documentos comprados y falsificados. c) Controlar más a todas las empresas de cualquier giro de negocio en la emisión de documentos.

La investigación realizada por Bilbao aporta significativamente a la presente tesis porque vemos cual es el comportamiento de la evasión tributaria en el distrito de Huancayo.

- Suazo (2012) desarrollo el trabajo de Investigación titulado “*La evasión tributaria e informalidad en el sector comercial*”, Cuyo objetivo fue determinar alternativas de solución que permitan contrarrestar la evasión tributaria e informalidad en el sector comercial, para ello tuvo en cuenta las siguientes variables: Evasión tributaria e informalidad conteniendo los siguientes indicadores recaudación tributaria, estructura informal, política tributaria y la variable sector comercial teniendo como indicador a los niveles de ventas, sector comercial informal y formal, utilizo como diseño de investigación el Marco Conceptual aplicando un proceso de análisis y síntesis con un tipo y nivel de investigación básica sacando una población de 3660 empresas registradas en la SUNAT menos aquellas empresas que no cumplen con ser MYPE tomando la muestra solo de 183 empresas utilizando como técnica de recopilación de datos cuestionario y guías de observación: Brindando como resultados los resultados del análisis cuantitativo de los datos procedentes de la encuesta a empresas, enmarcadas en el sector de posventa del automóvil, que fue elegido para la investigación que originó la recogida inicial de los datos debido a que presumiblemente presentaba una alta incidencia del fenómeno de la irregularidad. Entre los resultados de dicho análisis, se constata en primer lugar la solidez de las técnicas de medición utilizadas; posteriormente se realiza un ejercicio de modelización competitiva y se estiman el modelo propuesto y otro modelo alternativo aplicando ecuaciones estructurales, para finalmente proceder a discutir los resultados obtenidos. El autor arribo a las siguientes conclusiones. Determinar las políticas tributarias que el estado está formulando para contrarrestar la evasión tributaria e informalidad en Huancayo dentro del sector comercial.

La investigación realizada por Suazo aporta significativamente a la presente tesis porque vemos como el factor legal influyen en la evasión tributaria en el sector comercial de Huancayo.

### **2.1.2. Nacionales**

- Chura (2013), desarrollo el trabajo de Investigación titulado *“La elusión tributaria y el cumplimiento de las normas tributarias en el mercado central de lima metropolitana 2012”*. Cuyo objetivo fue analizar de qué manera la elusión tributaria distorsiona el cumplimiento de las normas tributarias en el Mercado Central de Lima Metropolitana. Utilizando como metodología una investigación aplicada, no experimental, transeccional, de tipo descriptivo, la técnica de recolección que emplearon fue una encuesta y la entrevista para efectos de trabajo de campo. Los resultados del trabajo de campo mostraron que la elusión tributaria y el cumplimiento de las normas tributarias están directamente relacionados a los esfuerzos de la administración tributaria, mediante el cual se analizan las derogaciones y especialmente las modificaciones a las leyes fiscales, que frecuentemente han tenido como propósito cerrar los caminos de la elusión tributaria. El autor arribo a las siguientes conclusiones. a) No se controla los vacíos legales lo que ocasiona que no se logre la transparencia de los hechos económicos en el Mercado Central de Lima Metropolitana. b) No se establecen mecanismos para evitar las modalidades de elusión tributaria lo que impide lograr una adecuada información contable-tributaria de los empresarios del Mercado Central de Lima Metropolitana. c) No se logra contrarrestar la competencia desleal propiciando el incumplimiento de los impuestos directos e indirectos en el Mercado Central de Lima Metropolitana. d) La Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria (SUNAT) no contribuye a mejorar los procedimientos tributarios originando que no se pueda evitar la elusión tributaria en el Mercado Central de Lima Metropolitana.

La investigación realizada por Chura aporta significativamente a la presente tesis porque vemos que las normas tributarias, todo lo que haga el deudor tributario para encontrar los vacíos legales para no cumplir el objeto de la obligación fiscal será un problema para el acreedor tributario, para el Estado y por ende para el país y esto es uno de los factores para la evasión tributaria.

- Palacios (2010) desarrollo el trabajo de Investigación titulado *“Evasión tributaria en el Perú del impuesto general a las ventas en las empresas comercializadoras de partes y piezas de computadoras de lima”* Cuyo objetivo fue

el establecimiento de un diseño de control para evitar la evasión tributaria, permiten sistematizar la mencionada ciencia, es decir tienen repercusiones científicas tecnológicas teniendo en cuenta las variables Vacíos Legales del Impuesto General a las Ventas y los procesos deficientes de fiscalización, Evasión del Impuesto General a las Ventas de las empresa comercializadoras de partes y piezas de computadoras ; su diseño de metodología con un tipo de investigación básica aplicada con un nivel básico, utilizando métodos generales y específicos y la muestra la hallaron aplicando un formula obtenido como resultado 30 empresas, la técnica de recolección que emplearon fue una encuesta, fichaje, análisis de contenido, con instrumentos de Recolección fichas de investigación bibliográfica y de campo, guías de observación, cuestionario. Brindando como resultados en la presente investigación se han comprobado las hipótesis tanto la General y específicas las cuales han servido de base para el desarrollo de las recomendaciones siendo la principal; Implementar la oficina o la Intendencia de lucha contra la evasión de impuestos y delitos tributarios la cual se debe ubicar en un órgano jerárquico superior dentro del organigrama de la entidad recaudadora; que se ocupe de hacer estudios para reducirla, implantando bloques de búsqueda encargados de hallar a los evasores la cual se debe encontrar en constante interrelación con la Superintendencia Nacional Adjunta de Desarrollo Estratégico. Arribaron a las siguientes conclusiones. a) “Debido a los vacíos legales del Impuesto General a las Ventas y a los procesos deficientes de fiscalización de la Administración Tributaria, Las empresas comercializadoras de partes y piezas de computadoras de Lima. Evaden el Impuesto General a las Ventas, por eso, es necesario diseñar un proceso que permita el control dela evasión de dichas empresas”. b) Determinar los vacíos legales del Impuesto General a las Ventas que origina la evasión tributaria.

La investigación realizada por Palacios aporta significativamente a la presente tesis porque vemos que uno de los factores económicos afecta a la recaudación en el estado peruano.

- Aguirre y Silva (2013) desarrollaron el trabajo de Investigación titulado “*Evasión tributaria en los comerciantes de abarrotes ubicados en los alrededores del mercado mayorista del distrito de Trujillo - año 2013*”, Cuyo objetivo es conocer las causas que se asocian a la evasión tributaria en las empresas formalmente constituidas y la informalidad en los comerciantes de abarrotes ubicados en los alrededores del



mercado mayorista del distrito de Trujillo, por lo que se espera el trabajo constituya un valioso aporte para el desarrollo del Sector Comercio. , para ello tuvieron en cuenta la siguiente variable: Evasión tributaria con los siguientes Indicadores: Falta de información, Deseo de generar mayores ingresos, Excesiva carga y Complejidad para tributar, Regímenes que le corresponden, el grupo tomo una población de 154 Comerciantes de abarrotes ubicadas en las calles aledañas del Mercado Mayorista del Distrito de Trujillo tomando una muestra de 77 comerciantes de abarrotes, para ello tuvieron que aplicar la técnica de encuesta y análisis documental utilizando el instrumento de cuestionario y técnica de fichaje y para realizar los análisis los hicieron mediante un cuadro o tablas estadísticas, gráficos estadísticos y la prueba de independencia de criterios. Los resultados nos demuestran que las causas que se asocian a la evasión tributaria en los Comerciantes del Mercado Mayorista son el deseo de generar mayores ingresos (utilidades), la excesiva carga y complejidad para tributar y finalmente se acogen a regímenes que no les corresponde. El sistema tributario poco transparente trae como consecuencia, entre otros, cierre temporal de establecimiento, suspensión de licencias, permisos o autorizaciones vigentes otorgadas por entidades del Estado para el desempeño de sus actividades. Los autores arribaron a las siguientes conclusiones. a) Los comerciantes de Abarrotes que se encuentran ubicados en los alrededores del mercado Mayorista por el giro de negocio que tienen, deben cumplir con todas las obligaciones formales que les corresponden (otorgar comprobante de pago por sus ventas, presentar sus declaraciones, llevar registros y libros contables de acuerdo a su régimen) a los contribuyentes, así como con la determinación y pago de los impuestos a los que están afectos (obligaciones sustanciales) , tales como el IGV, IR y ESSALUD. b) Por la actividad que realizan los comerciantes de abarrotes ubicados en los alrededores del mercado mayorista pueden acogerse a cualquier régimen tributario (Nuevo Régimen Único Simplificado, Régimen Especial de Renta y Régimen General). En el presente trabajo realizado se ha procesado la información obtenida de las encuestas de la que se ha determinado que los ingresos que estos comerciantes obtienen mensualmente, superan en su mayoría el tope de la categoría mayor del Nuevo RUS (S/.30,000.00), no correspondiéndoles dicho régimen. Esto genera que un 10% de los encuestados se encuentren en un régimen que no les corresponde. Considerando que se ha determinado un nivel de ventas promedio mensual de S/. 78000.00, les correspondería estar en el Régimen General. Lo antes indicado se produce por un

desconocimiento de las normas, esto se puede observar en el cuadro N° 12 en el que un 51% declara desconocer los requisitos y condiciones de su régimen y en el cuadro 13 en el que un 56% indica se acogió porque se lo sugirieron; asimismo por el deseo de pagar menos (19% lo señala como motivo de su acogimiento en el cuadro 13). c) Del procesamiento y comparación de las preguntas 6, 9 y 14 de la encuesta se determina que un alto porcentaje de estos comerciantes no declara la totalidad de sus ventas, lo que conlleva a una evasión parcial de impuesto General a las Ventas (IGV) e Impuesto a la Renta. De manera similar se ha determinado que por lo menos un 15% de estos empresarios no declaran a sus trabajadores lo que causa una omisión en la determinación de la contribución al Es salud. d) Como resultado del estudio efectuado se concluye que las causas que generan evasión tributaria son: - Falta de información. - Deseos de generar mayores ingresos (Utilidades). - Complejidad de las normas tributarias y excesivas carga para tributar. - Acogerse a regímenes tributarios que no les corresponde. Como una conclusión final mencionamos que coincidimos con el autor Tarrillo en que la falta de una adecuada difusión por parte del Estado respecto a los tributos y el objeto de los mismos, trae consigo la ausencia de una cultura y conciencia tributaria, lo que origina que los contribuyentes se encuentren más propensos a caer en la evasión y elusión tributaria. Lo antes indicado tiene relación directa con las dos primeras causas determinadas.

La investigación realizada por Aguirre y Silva aporta significativamente a la presente tesis porque contribuye en una retroalimentación de sus funciones a los contribuyentes del sector estudiado o quienes quieren incursionar en esta actividad, y a la propia Administración Tributaria en la medida que pueda servirle como una fuente de información.

- Anaya, Vega, Sánchez, Villanueva, Shuan (2013) desarrollo el trabajo de Investigación titulado *“Influencia del control gubernamental en la evasión de impuestos de los contribuyentes en la ciudad de Huaraz -2012”*, Cuyo objetivo fue encontrar los efectos que produce el control gubernamental en la evasión tributaria de los contribuyentes de la ciudad de HUARAZ – 2013, teniendo en cuenta las variables de la evasión de impuestos y control gubernamental, su diseño de metodología tubo un nivel de investigación Descriptivo- Explicativo, con un diseño de tipo no experimental, correlación simple X- Y, con una población – muestra asumiendo el 10% de nuestra población utilizando una técnica e instrumento de

recolección de datos, observación – Guía de observación, Entrevista-Guía de entrevista, Encuesta- Cuestionario, Análisis de contenido- Guía de análisis, se empleará las tablas personalizadas de SPSS, las tablas Estadísticas y Cronograma de Gant. Brindando como resultados El desarrollo de la presente investigación tiene su origen en la preocupación y descontento que genera el hecho de que exista tanta desigualdad en nuestro país en todos los aspectos; en caso específicamente de la evasión tributaria que representa mayormente la gran desigualdad que existe en el aporte de las obligaciones tributarias. Existe evasión tributaria cuando una persona infringiendo la ley, deja de pagar todo o una parte de un impuesto al que está obligada. Al incumplir de manera intencional con el pago de las contribuciones que le corresponden como contribuyente y ciudadano, estará cometiendo un delito. Este incumplimiento causa un deterioro económico y el contribuyente obtiene un beneficio que no le correspondería. Arribaron a las siguientes conclusiones. a) Con esta investigación se logra evaluar el control gubernamental existente y mejorar la cultura tributaria. b) La evasión tributaria persiste por el incumplimiento de las obligaciones y esto afecta muchas veces a la recaudación de impuestos. La falta de cultura tributaria afecta la recaudación tributaria en la ciudad de Huaraz. El control gubernamental aplicado permitirá la disminución de evasión tributaria en la ciudad de Huaraz.

La investigación realizada por Anaya, Vega, Sánchez, Villanueva, Shuan aporta significativamente a la presente tesis porque vemos la influencia que tiene el control gubernamental y las deficiencias para la evasión tributaria.

### **2.1.3. Internacionales**

- Quintanilla (2013) desarrollo el trabajo de Investigación titulado *“La evasión tributaria y su incidencia en la recaudación fiscal en el Perú y Latinoamérica”*, Cuyo objetivo fue encontrar las incidencias en la recaudación fiscal en el Perú y Latinoamérica, teniendo en cuenta las variables de la evasión de tributaria, recaudación fiscal, su diseño de metodología tubo un nivel de investigación Descriptivo- Explicativo, con un diseño de tipo no experimental, correlación simple X- Y, con una población – , utilizando una técnica e instrumento de recolección de datos, observación – Guía de observación, Entrevista-Guía de entrevista, Encuesta- Cuestionario, Análisis de contenido- Guía de análisis. Brindando como resultados de que la evasión tributaria, es uno de los grandes flagelos en los ingresos de nuestro país y Latinoamérica, en

el Perú hasta el 2012 asciende a 24 mil millones de soles, colocándose en la segunda más alta de la región después de Venezuela. Así lo reveló la consultora Geneva Group International Perú. La consultora indicó que si bien los sectores construcción y comercio han contribuido fuertemente con el Producto Bruto Interno (PBI), no se ha verificado si han cumplido fielmente con el pago de sus impuestos a las ganancias percibidas en el 2012. El autor arribó a las siguientes conclusiones. **a)** De los datos obtenidos en el trabajo de campo, nos permite establecer que la evasión de impuestos, ocasiona disminución en el nivel de fondos que maneja el gobierno. **b)** El análisis de los datos permitió conocer que el ocultar bienes o ingresos para pagar menos impuestos, determinan el nivel de ingresos tributarios. **c)** Se ha establecido que los datos obtenidos permitieron conocer que el acto ilícito que afecta al Estado, influye en el nivel de inversión de la recaudación para atender servicios públicos. **d)** El análisis de los datos permitió determinar que el incumplimiento de obligaciones tributarias, influye en el conjunto de gravámenes, impuestos y tasas que pagan las personas. **e)** El análisis de los datos permitió establecer que el nivel de informalidad, influye en la política fiscal del Estado. **f)** La evaluación de los datos obtenidos permitió establecer que las infracciones administrativas, obedecen a las sanciones impuestas por la administración tributaria.

La investigación realizada por Quintanilla aporta significativamente a la presente tesis porque vemos como los factores de la evasión tributaria afecta a la recaudación de los estados.

## **2.2. BASES TEÓRICO – CIENTÍFICAS**

En el desarrollo de la presente tesis, se ha considerado la teoría económica vertidos por diversos autores de cuyos planteamientos se ha tomado debida nota para enriquecer la investigación.

### **2.2.1. Teoría Económica de la Evasión Tributaria**

Para Arias (2010) La teoría vigente de la evasión tributaria aparece a principios de la década del 70' del siglo pasado, como una aplicación específica de la teoría económica del crimen desarrollada por Gary Becker a fines de los 60'. El trabajo que se considera el origen de los desarrollos posteriores sobre evasión (Allingham, Sandmo, 1972) presenta un modelo en el cual la evasión es el resultado de la decisión tomada por el individuo maximizador de utilidad, decisión que dependerá de la estimación de los costos y beneficios esperados de evadir. Lo relevante es que pagar impuestos se analiza como un proceso de toma de decisiones bajo incertidumbre, lo que implica un ejercicio de evaluación de los

riesgos involucrados. La incertidumbre está relacionada con los costos de evadir, ya que, al momento de declarar los impuestos, el individuo no sabe si será auditado o no. Así, los costos son el impuesto evadido (el cual deberá ser pagado en el caso de ser detectado) más las penalidades, multiplicados por la probabilidad de auditoria, y el beneficio es el monto del impuesto evadido.

Las revisiones de la literatura muestran que éste ha sido un campo de investigación muy enérgico en el cual el modelo básico se fue ampliado y perfeccionado en varias direcciones. De este modo, la literatura especializada hoy sobre la economía de la evasión impositiva es muy voluminosa. Tanto el modelo original, como la gran mayoría de las extensiones, estuvieron focalizados en impuestos directos a los ingresos. Por otro lado, los estudios empíricos vinculados con la misma temática fueron realizados, también en su inmensa mayoría, en países desarrollados.

Sin embargo, las estructuras tributarias de los países desarrollados son bastante diferentes a aquellas de los países en desarrollo. Son más importantes en los países en desarrollo los impuestos indirectos, tanto los impuestos específicos (especialmente a materias primas, como minerales y combustibles) y los impuestos al consumo, que son más fáciles de cobrar. Por el contrario, el impuesto a los ingresos es la principal fuente de recursos del Estado sólo en países industrializados. Este puede ser uno de los motivos por los cuales la teoría económica de la evasión, desarrollada en países industrializados, se ha focalizado en el impuesto a los ingresos.

Otro elemento que difiere significativamente entre los países en desarrollo y los desarrollados, es el alcance de la evasión. Mientras que las distintas estimaciones del grado de evasión en Estados Unidos y en países europeos, normalmente ubican las cifras entre el 10 y el 20 %, la evasión en América Latina puede llegar al 50 o 70 %, especialmente en el impuesto a los ingresos, aunque también en impuestos indirectos, como el Impuesto al Valor Agregado (IVA). Con tan altos niveles de evasión, especialmente en los países en desarrollo, los estudios del sistema impositivo deben considerar la existencia de la evasión. Esto es así debido a que la evasión tributaria afecta: i) la equidad de los tributos, ya que es probable que contribuyentes de distinto nivel de ingresos evadan proporciones diversas, con lo cual las tasas efectivas puede ser más regresivas o progresivas que las legisladas; ii) la eficiencia, la carga excedente generada por los tributos puede ser mayor al existir evasión fiscal y control de su cumplimiento, el cual es costoso; iii) la incidencia: las mediciones de quien soporta la carga tributaria deben considerar la evasión, al ser

ésta muy diferente por tipo de contribuyente y también por tipo de impuesto, debido a que algunos impuestos son mucho más fáciles de evadir que otros. Una pregunta usual al respecto es hasta qué punto, ante la presencia de evasión impositiva, un incremento de la tasa impositiva implica mayor recaudación. Si bien la pregunta es simple, como se analiza en esta revisión su respuesta varía acorde a una importante cantidad de factores.

En esta sección se revisan los principales desarrollos teóricos vinculados a la evasión fiscal. Si bien esta es una revisión amplia, no focalizada exclusivamente en un determinado impuesto, se les prestará mayor atención a los estudios referidos a la evasión en impuestos indirectos.

Esta teoría es fundamental porque nos permite ver como el punto de la economía influye en la evasión tributaria.

## **2.3. MARCO CONCEPTUAL**

En el presente acápite se desarrollarán los principales conceptos de las variables de la investigación con sus respectivas dimensiones, las cuales nos darán un panorama amplio sobre la temática que se abordará.

### **2.3.1. Marco conceptual de variable independiente**

#### **2.3.1.1. Evasión de impuestos.**

La **evasión fiscal**, **evasión tributaria** o **evasión de impuestos** (*tax evasion* en inglés) es una actividad ilícita y habitualmente está contemplado como delito o como infracción administrativa en la mayoría de los ordenamientos.

#### **2.3.1.2. Ocultar bienes o ingresos para pagar menos impuestos.**

Está referido a la ocultación de facturas por ventas o ingresos, o declaración parcial de la real situación de las transacciones, lo que permite al evasor pagar menos impuestos.

#### **2.3.1.3. Acto ilícito que afecta al fisco.**

La evasión tributaria, es uno de los flagelos del Perú, Latinoamérica y del mundo, siempre será un acto ilícito.

#### **2.3.1.4. Incumplimiento de obligaciones tributarias.**

El no pago de obligaciones tributarias por parte de los contribuyentes, lo cual es muy común en el Perú y Latinoamérica.

#### **2.3.1.5. Infracción administrativa.**

Toda evasión detectada configura una infracción y por ende esta conlleva una sanción.

### **2.3.1.6. Causas**

Entre las causas de la evasión tributaria (Ayala, 1993) considera a las siguientes:

- 1) Inexistencia de una conciencia tributaria en la población. - Señala que existe una falta de conciencia tributaria en la población, este proviene del concepto de que a nadie le agrada pagar impuestos, eso es históricamente válido en el tiempo y en el espacio. Sin embargo, la falta de conciencia tributaria es una consecuencia lógica de la falta de conciencia social.
- 2) Complejidad y limitaciones de la legislación tributaria. - Esta causa incluye conceptos muy amplios como la existencia de normas que regulan la misma base imponible y los contribuyentes, asimismo la existencia de exoneraciones amplias o condicionadas, la vigencia de regímenes de fomento o incentivos con procedimientos muy detallados y confusos, el alcance no siempre claro en cuanto a las facultades y deberes de la administración tributaria y de los contribuyentes. Se incluye también sistemas de condonación o amnistía tributaria, que premian al contribuyente incumplidor en perjuicio del cumplidor y afectan por ende la conciencia tributaria.
- 3) La ineficiencia de la administración tributaria. - La decisión de evadir los impuestos implica muchas veces que el contribuyente efectúe un cálculo económico, valorando los beneficios y costos de la evasión. En un país donde la probabilidad de que un contribuyente evasor sea detectado y pague sus impuestos es bajo, entonces este asumirá normalmente el riesgo de evadir, aun cuando las sanciones sean muy altas. Lo que al final cuenta es que perciben que la Administración Tributaria es ineficiente en su recaudación.

### **2.3.1.7. Modalidades de la Evasión Tributaria**

- El encubrimiento del hecho generador. Por ejemplo, las normas sobre dividendos presuntos.
- La disminución de la renta bruta. Por ejemplo, las reglas de precios de transferencia.
- La disminución de la renta neta. Por ejemplo, la norma que prohíbe la deducción de gastos y pérdidas generados en operaciones con paraísos fiscales.
- El diferimiento del pago del impuesto. Por ejemplo, la norma que condiciona la deducción de gastos que son renta de 2da, 4ta, o 5ta, categoría a su pago en el plazo de la declaración anual.

### **2.3.1.8. Impuestos directos y indirectos:**

**Impuesto directo.** - Cuyo efecto e incidencia se verifica en el propio contribuyente, no existiendo la posibilidad de ser trasladado. Por ejemplo: Impuesto a la renta y al patrimonio.

**Impuesto indirecto.** - Son aquellos que tributos que recaen sobre la producción, transferencias y consumo de bienes o servicios y se caracteriza por ser trasladable.

Dentro de los impuestos directos se pueden encontrar dos tipos:

a) **Impuestos de producto:** aquellos que se aplican sobre rentas, productos o elementos patrimoniales, y cuyo gravamen depende de las características de esos bienes y no del titular de los mismos.

b) **Impuestos personales:** aquellos que se aplican sobre rentas o patrimonios pertenecientes a personas físicas o jurídicas, y cuyo gravamen está graduado en función de la capacidad de pago de las mismas. (Chura, 2013).

## **2.4. DEFINICIÓN DE TÉRMINOS BÁSICOS**

### **2.4.1. Definición del título de la tesis**

#### **2.4.1.1. Evasión Tributaria**

Actividad para evitar el pago de los impuestos o falta de cumplimiento de obligaciones por parte de los contribuyentes. (Jorge, 1993)

#### **2.4.1.2. Mypes**

Es una unidad económica constituida por una persona natural y jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. (Hernández, 2009).

#### **2.4.1.3. Sector Comercial**

Se denomina comercio a la actividad socioeconómica consistente en la compra y venta de bienes, sea para su uso, para su venta o para su transformación. Es el cambio o transacción de algo a cambio de otra cosa de igual valor. Por actividades comerciales o industriales entendemos tanto intercambio de bienes o servicios que se afectan a través de un mercader en forma habitual, como las sociedades mercantiles. (SCIAN, 2002)

#### **2.4.1.4. Huancayo Metropolitano**

De acuerdo al Plan de Desarrollo Urbano de Huancayo 2006 - 2011 la población de los distritos de Huancayo, El Tambo y Chilca pertenecientes a la provincia de Huancayo en el año 2006 constituyeron la población del área metropolitana de Huancayo. (Ambiental, 2006)



#### **2.4.1.5. Factores:**

Así como Durkheim invocaba mecanismos sociales generales, sosteniendo que “sobre las civilizaciones existe la civilización”, así también es indispensable, para tratar relaciones entre las funciones cognitivas y los factores sociales, comenzar oponiendo las coordinaciones generales de las acciones colectivas a las transmisiones culturales particulares que se cristalizan de manera diferente en cada sociedad. (Piaget, 1973)

#### **2.4.1.6. Influencia:**

1. f. Acción y efecto de influir.
2. f. Poder, valimiento, autoridad de alguien para con otra u otras personas o para intervenir en un negocio.
3. f. Persona con poder o autoridad con cuya intervención se puede obtener una ventaja, favor o beneficio. U. m. en pl. (RAE, 2017)

#### **2.4.1.7. Impuestos:**

Es el tributo cuyo pago no origina por parte del Estado una contraprestación directa en favor del contribuyente. Tal es el caso del Impuesto a la Renta. (Sunat, 2017)

#### **2.4.2. Definición de la Evasión Tributaria**

La noción amplísima de evasión procede de las primeras elaboraciones del impuesto desde el ángulo económico por ejemplo, suele ser el autor que con preferencia se cita cuando en la evasión se incluye el contrabando, el fraude fiscal, la remoción, la emigración impositiva, etc. (Pantaleoni, 1882)

La recepción de criterios "legales" en posteriores tratadistas, determinó la clasificación de la evasión impositiva en "legal" e "ilegal", agrupando en esta última los supuestos en que el contribuyente se sustrae al pago del impuesto incumpliendo preceptos legales. Por el contrario, la evasión legal consistía en el impago del impuesto utilizando a tal fin medios "legales", esto es, todos los que no contrariaban concretas y taxativas disposiciones de la Ley. (Einaudi, 1948)

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **3.1. MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN**

En el presente trabajo de investigación se utilizará de acuerdo a los niveles jerárquicos al interior de las ciencias, el *método científico* como método general. En cuanto el método científico encontramos según (Carbajal, 2013) en general podemos llamar método científico al recurso científico que nos permite organizar nuestra capacidad de pensamiento científico, ya para descubrir la verdad, las leyes que ignoramos o ya para probarla y demostrarla a otros, cuando la conocemos, con el objetivo de transformar, por medio de la práctica científica, la realidad. Significa, literalmente, el hecho de seguir un camino, esto es, Actividades de Investigación y Desarrollo, pero con un plan prefijado y con unas reglas aptas para conducir al fin propuesto. Es por decirlo así un protocolo de pensamientos para lograr conocer el Objeto de Investigación y su Problema de Investigación, con el fin de desarrollar o transformar la realidad. El método científico es camino hacia el conocimiento, más que conocimiento. Es posibilidad de actuación científica para hallar las leyes que rigen los diversos objetos de investigación.

La presente investigación se consideró el método científico porque el trabajo está destinado a explicar cuáles son los factores que influyen en la evasión tributaria de las MYPES del sector comercial en Huancayo Metropolitano.

Así también se considerará el método inductivo, que según (López, 2004) Este enfoque inductivo de ciencia empezó a derrumbarse gradualmente en la segunda mitad del siglo

XIX bajo la influencia de los escritos de Mill, Poincaré y Duhem, a principios de nuestro siglo empezó a tomar una visión prácticamente opuesta en los trabajos del Círculo de Viena. Algunos autores contemporáneos han criticado duramente esta metodología argumentando una serie de cuestiones que ponen en duda su eficacia, como la imposibilidad de recopilar todos los hechos relacionados con el fenómeno en el que estamos interesados o el hecho de que la experimentación sea sólo utilizada como un simple procedimiento para generar información

La presente investigación consideró el método inductivo porque cuando observamos los factores particulares obtendremos los factores generales.

### **3.1.1. Método**

### **3.1.2. Método científico**

**El método científico** es un conjunto de pasos ordenados, que se emplea principalmente en el hallazgo de nuevos conocimientos en las ciencias. Para ser llamado científico, un método de investigación debe basarse en lo empírico y en la medición, sujeto a los principios específicos de las pruebas de razonamiento.

### **3.1.3. Métodos generales**

**Inducción:** En la inducción se trata de generalizar el conocimiento obtenido en una ocasión a otros casos u ocasiones semejantes que pueden presentarse en el futuro o en otras latitudes. La inducción es uno de los objetivos de la ciencia.

### **3.1.4. Métodos específicos**

**Método estadístico:** Recopilar, elaborar, interpretar datos numéricos por medio de la búsqueda de los mismos.

## **3.2. CONFIGURACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN:**

### **3.2.1. Tipo de Investigación**

La investigación corresponde al tipo explicativa que según Sánchez (1999) es aquella que tiene relación causal; no sólo persigue describir o acercarse a un problema, sino que intenta encontrar las causas del mismo. Existen diseños experimentales y NO experimentales.

La presente investigación se considera de tipo básico ya que tiene la finalidad de aportar conocimientos que ayuden al entendimiento de los factores que influyen en la evasión tributaria.

### 3.2.2. Clase de Investigación

**Investigación pura o teórica** Se trata de un tipo de investigación cuyo objetivo es el de conseguir obtener datos que permitan alcanzar el conocimiento sin la necesidad de centrarse en las posibilidades y aplicaciones de los mismos.

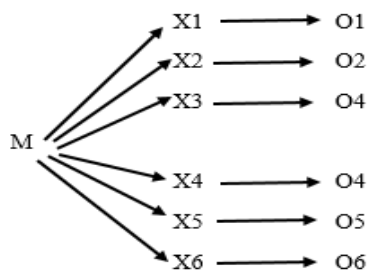
### 3.2.3. Diseño de la investigación

La investigación tiene el diseño no experimental transversal - longitudinal, ya que “el diseño transversal es apropiado cuando la investigación es centrada en analizar cuál es el nivel de una o diversas variables en un momento dado. También es adecuado para analizar la relación entre un conjunto de variables en un punto de tiempo. Puede abarcar varios grupos o subgrupos de personas, objetos o indicadores. (<https://es.slideshare.net/Spaceeeboy/diseo-de-investigacion-transversal-y-longitudinal>, 2017)

La investigación tiene el diseño no experimental transversal - longitudinal, ya que “es longitudinal, cuando el interés del investigador es analizar cambios a través del tiempo en determinadas variables o en relaciones entre estas. Recolectan especificados para hacer inferencias respecto al cambio, determinantes y consecuencias. (<https://es.slideshare.net/Spaceeeboy/diseo-de-investigacion-transversal-y-longitudinal>, 2017)

### Representación del Diseño de Investigación

FIGURA Nª 01



#### Dónde:

**M** = Muestra en la que se realiza el estudio

**X** = Factores que influyen en la evasión tributaria

**O** = Observaciones

### **3.2.4. Nivel de Investigación**

La investigación corresponde al nivel explicativo. Con respecto al descriptivo (Deobold, 2009) menciona que “consiste intenta dar cuenta de un aspecto de la realidad, explicando su significatividad dentro de una teoría de referencia, a la luz de leyes o generalizaciones que dan cuenta de hechos o fenómenos que se producen en determinadas condiciones”.

La presente investigación se considera de nivel explicativo porque busca explicar, brindar información de los factores que influyen en la evasión tributaria.

### **3.2.5. Categoría de Investigación**

**La investigación cualitativa:** es aquella que persigue describir sucesos complejos en su medio natural, con información preferentemente cualitativa

## **3.3. UNIVERSO, POBLACIÓN Y MUESTRA**

### **3.3.1. Universo**

Según (Rodríguez, 2003) “El conjunto universal es el conjunto formado por todos los objetos de estudio en un contexto dado.” En el caso de la presente investigación, el universo está constituido por los 32274 Mypes de la Región Junín del sector comercial.

### **3.3.2. Población**

Según (Levin & Rubin, 1996) “Una población es un conjunto de todos los elementos que estamos estudiando, acerca de los cuales intentamos sacar conclusiones”. Según (Cardenas, 1974) “Una población es un conjunto de elementos que presentan una característica común”

En el caso de la presente investigación, la población está constituido por los 15815 Mypes de la ciudad de Huancayo del sector comercial.

### **3.3.3. Muestra**

Según Levin & Rubin (1996) “Una muestra es una colección de algunos elementos de la población, pero no de todos”. Según Cardenas (1974) “Una muestra debe ser definida en base de la población determinada, y las conclusiones que se obtengan de dicha muestra solo podrán referirse a la población en referencia”

La muestra fue de tipo probabilística, la técnica utilizada fue el muestreo de aleatorio simple por tener facilidad de comprensión de los resultados que pueden proyectarse a la población meta. Para el cálculo del tamaño de muestra se utilizó la fórmula de población finita para estimar una proporción poblacional:

## FIGURA N° 02

$$n = \frac{Z^2 pqN}{E^2(N-1) + Z^2 pq}$$

Dónde:

- **Z** Nivel de confianza = 95% siendo el valor en la tabla de la distribución normal estándar de 1.96
- **E** Margen de error = 5%
- Criterio de máxima varianza: **p** = 0.5 y **q** = 0.5
- **N** = 15500 gerentes

Determinándose un tamaño de muestra de 375 Mypes de la población definida, afijando la muestra en forma proporcional al tamaño de la población de cada estrato (distritos de la ciudad de Huancayo), mediante la siguiente distribución:

**TABLA N°01**

### Muestra de Estudio

<b>DISTRITOS DE LA CIUDAD DE HUANCAYO</b>	
El Tambo	165
Huancayo	123
Chilca	87
TOTAL	375

Fuente: Propia

Elaboración: Propia

#### 3.3.4. Tamaño de muestra

La prueba piloto se llevara a cabo con 30 Mypes del sector comercial de Huancayo Metropolitano.

### 3.4. TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

TABLA N°02

Instrumentos de Recolección de Datos

VARIABLES	TÉCNICA	INSTRUMENTO
Evasión Tributaria	Encuesta	Check list

Fuente: Propia

Elaboración: Propia

#### Encuesta:

- Para Richard L. Sandhusen, las encuestas obtienen información sistemáticamente de los encuestados a través de preguntas, ya sea personales, telefónicas o por correo.
- Según Naresh K. Malhotra, las encuestas son entrevistas con un gran número de personas utilizando un cuestionario prediseñado [3]. Según el mencionado autor, el método de encuesta incluye un cuestionario estructurado que se da a los encuestados y que está diseñado para obtener información específica.
- Para Trespalacios, Vázquez y Bello, las encuestas son instrumentos de investigación descriptiva que precisan identificar a priori las preguntas a realizar, las personas seleccionadas en una muestra representativa de la población, especificar las respuestas y determinar el método empleado para recoger la información que se vaya obteniendo.

### 3.5. INSTRUMENTOS DE ACOPIO DE DATOS (EVALUACIÓN: VALIDACIÓN Y CONFIABILIDAD)

#### 3.5.1. Instrumentos

##### Check list:

- Una lista de comprobación (**checklist**, en inglés) es una herramienta de ayuda en el trabajo diseñada para reducir los errores provocados por los potenciales límites de la memoria y la atención en el ser humano.
- Las “listas de control”, “listas de chequeo”, “check-lists” u “hojas de verificación”, son formatos creados para realizar actividades repetitivas, controlar el cumplimiento de una lista de requisitos o recolectar datos ordenadamente y de forma sistemática. Se usan para hacer comprobaciones sistemáticas de actividades o productos asegurándose de que el trabajador o inspector no se olvida de nada importante.

- El Ceck list para realizar la encuesta de Evasión Tributaria se aprecia en anexos (02).

### **3.5.2. Validez**

Los instrumentos elaborados fueron consultados a las personas con la experiencia requerida, a manera de juicio de experto.

### **3.5.3. Confiabilidad**

Asimismo, para comprobar su confiabilidad se aplicó un cuestionario piloto a 30 empresas constructoras (de acuerdo a la población), contemplados al azar, para comprobar la calidad de la información obteniendo resultados óptimos.

## **3.6. PROCEDIMIENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS**

Recopilación de Información: Para recopilar información que es directamente de la variable estudiada

Instrumento:

Para recopilar información para esta investigación se utilizó la técnica de recopilación del Chek List.

## **3.7. TÉCNICAS DE PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LOS DATOS**

Se tabuló la información a partir de los datos obtenidos haciendo uso del programa computacional SPSS 23 (Statiscal Packagefor Social Sciences), del modelo de pareto.

### **3.7.1. Proceso**

Realizar encuestas (check List ) a los gerentes y/o dueños de las empresas seleccionadas de Mypes del Sector Comercial de Huancayo Metropolitano.

### **3.7.2. Análisis**

Se analizara primero en el Excel de ahí para pasar al sistema SPSS, iremos viendo la incidencia que hay de los factores de la evasión tributaria que consideran los gerente y/o dueños que predominan en la empresas.

## **3.8. Descripción del proceso de la prueba de hipótesis**

El proceso para la prueba de hipótesis será con el modelo de Pareto en Excel.



## **CAPÍTULO IV**

### **TRABAJO DE CAMPO Y PROCESO DE CONTRASTE DE LA HIPÓTESIS.**

#### **4.1. PRESENTACIÓN DE RESULTADOS**

El análisis de resultados consiste en interpretar los hallazgos relacionados con el problema de investigación, los objetivos propuestos, la hipótesis y/o preguntas formuladas, y las teorías o presupuestos planteados en el marco teórico, con la finalidad de evaluar si confirman las teorías o no, y se generan debates con la teoría ya existente. En este análisis deben mostrarse las implicaciones de la investigación realizada para futuras teorías e investigaciones (Bernal 2010 p. 220).

En términos generales, en el análisis también debe indicarse si el estudio respondió o no a las hipótesis o preguntas planteadas para desarrollar los objetivos del estudio. El hecho de no encontrar respaldo a la hipótesis o preguntas de investigación no debe ser motivo para considerar que el estudio fracasó; éste podría ser un excelente pretexto para iniciar un nuevo estudio que permita corroborar o contrastar los resultados encontrados (Bernal 2010 p. 220).

Recordar que en el protocolo de la investigación se diseñó previamente el plan de análisis para la presentación de los resultados. En esta parte de la investigación se presentan los datos obtenidos en el desarrollo de la investigación de acuerdo al plan de análisis presentado, pero bajo el nombre de resultados.

Se presentan en orden lógico, se muestran los datos en tablas, figuras estadísticas, medidas de tendencia central y de dispersión, al igual que pruebas estadísticas.

Los datos presentados se basan en la toma de los instrumentos de investigación a los 30 miembros de la muestra.

## 4.2. ORGANIZACIÓN, ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

### 4.2.1. Dimensiones de la variable independiente

#### 4.2.1.1. Factor Legal

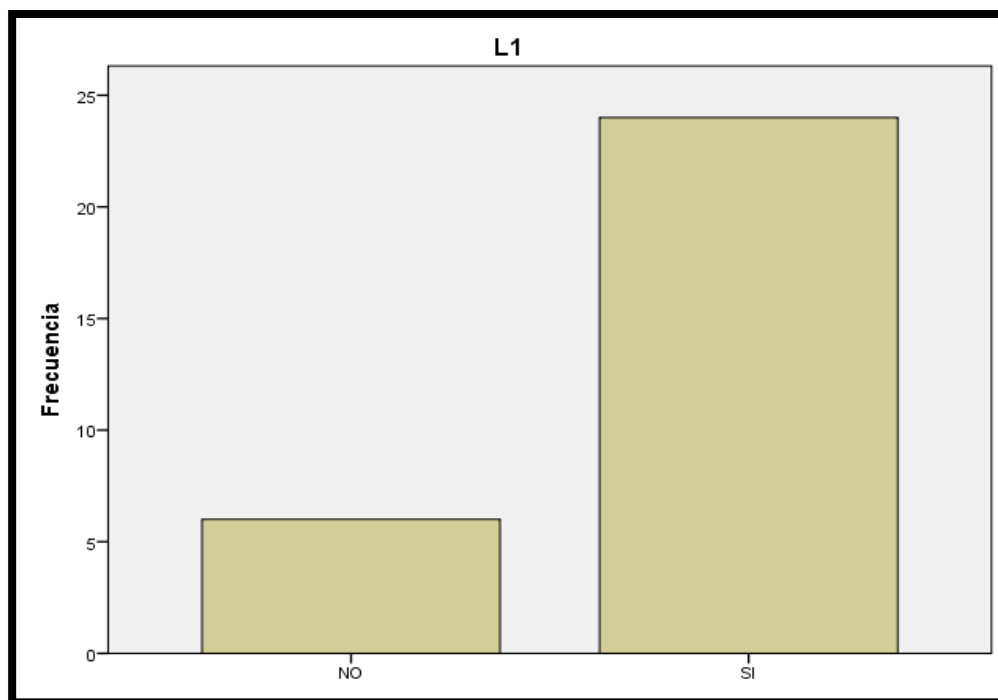
**TABLA N° 03**  
**FACTOR LEGAL N° 01**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido NO	6	20,0	20,0	20,0
SI	24	80,0	80,0	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Fuente: SPSS 22

Elaboración: SPSS 22

**FIGURA N° 03**



Fuente: SPSS 22

Elaboración: SPSS 22

**ANALISIS E INTERPRETACION:** Los resultados sobre el factor: La escaza o nula información acerca de las normas tributarias nos da a conocer que el 80% de las empresas opinan que si influyen en la evasión tributaria de las Mypes del Sector Comercial en Huancayo Metropolitano, 2016.

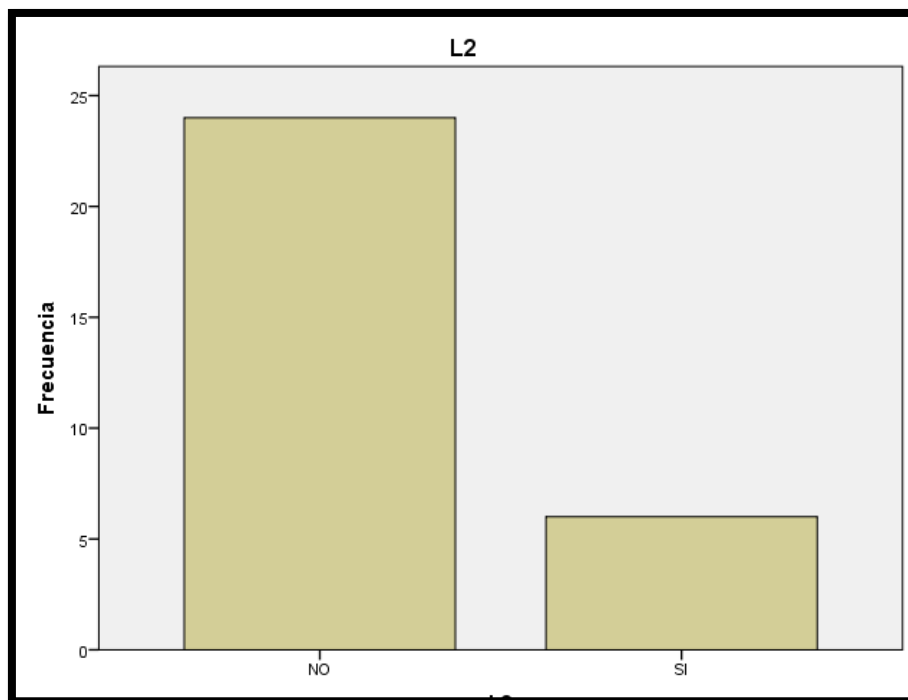
**TABLA Nº 04**  
**FACTOR LEGAL Nº 02**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido NO	24	80,0	80,0	80,0
SI	6	20,0	20,0	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Fuente: SPSS 22

Elaboración: SPSS 22

**FIGURA Nº 04**



Fuente: SPSS 22

Elaboración: SPSS 22

**ANALISIS E INTERPRETACION:** Los resultados sobre el factor: La emisión de normas tributarias complicadas y complejas, lo que atenta contra la simplicidad y la neutralidad en la aplicación de los tributos, nos da a conocer que el 80% de las

empresas opinan que no influyen en la evasión tributaria de las Mypes del Sector Comercial en Huancayo Metropolitano, 2016.

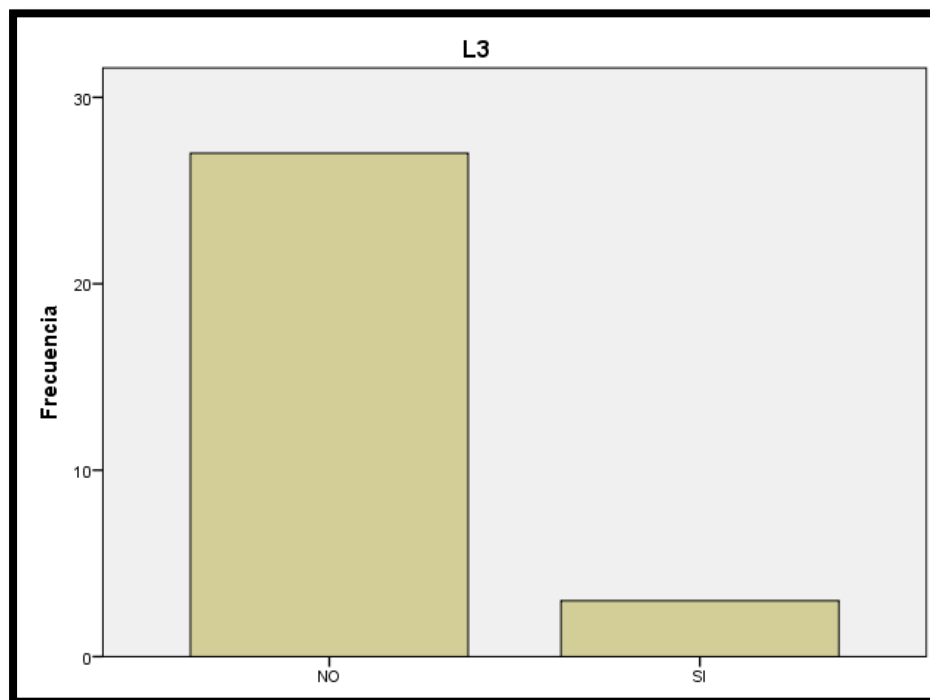
**TABLA Nº 05**  
**FACTOR LEGAL Nº 03**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido NO	27	90,0	90,0	90,0
SI	3	10,0	10,0	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Fuente: SPSS 22

Elaboración: SPSS 22

**FIGURA Nº 05**



Fuente: SPSS 22

Elaboración: SPSS 22

**ANALISIS E INTERPRETACION:** Los resultados sobre el factor: El aumento de las tasas de los impuestos. Los estudios sobre la materia revelan que a mayores tasas, mayores son los niveles de evasión, nos da a conocer que el 90% de las empresas opinan que no influyen en la evasión tributaria de las Mypes del Sector Comercial en Huancayo Metropolitano, 2016.

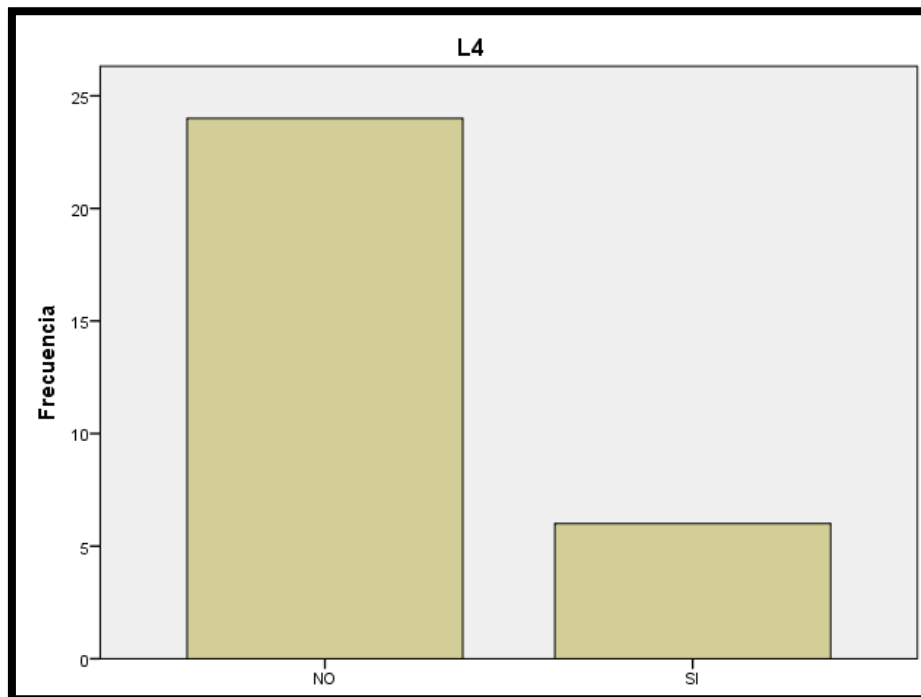
**TABLA Nº 06**  
**FACTOR LEGAL Nº 04**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO	24	80,0	80,0	80,0
	SI	6	20,0	20,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: SPSS 22

Elaboración: SPSS 22

**FIGURA Nº 06**



Fuente: SPSS 22

Elaboración: SPSS 22

**ANÁLISIS E INTERPRETACION:** Los resultados sobre el factor: La inestabilidad tributaria originada por la modificación constante de las normas, nos da a conocer que el 80% de las empresas opinan que no influyen en la evasión tributaria de las Mypes del Sector Comercial en Huancayo Metropolitano, 2016.

#### 4.2.1.2. Factor Cultural

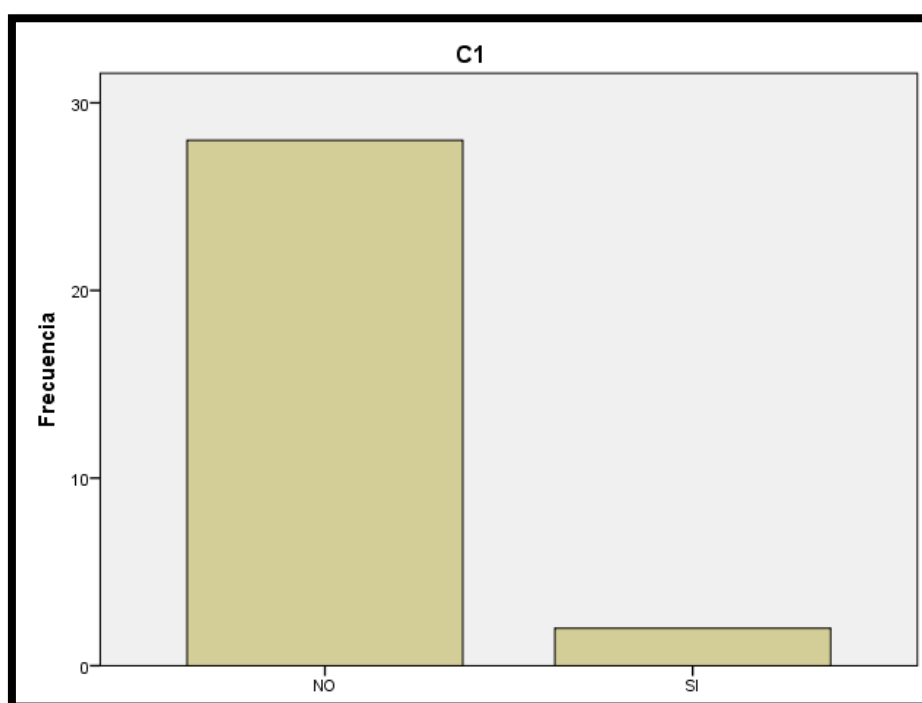
**TABLA Nº 07**  
**FACTOR CULTURAL Nº 01**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO	28	93,3	93,3	93,3
	SI	2	6,7	6,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: SPSS 22

Elaboración: SPSS 22

**FIGURA Nº 07**



Fuente: SPSS 22

Elaboración: SPSS 22

**ANÁLISIS E INTERPRETACION:** Los resultados sobre el factor: La desconfianza que tiene la población sobre la distribución de los recursos recaudados, nos da a conocer que el 93.3% de las empresas opinan que no influyen en la evasión tributaria de las Mypes del Sector Comercial en Huancayo Metropolitano, 2016.

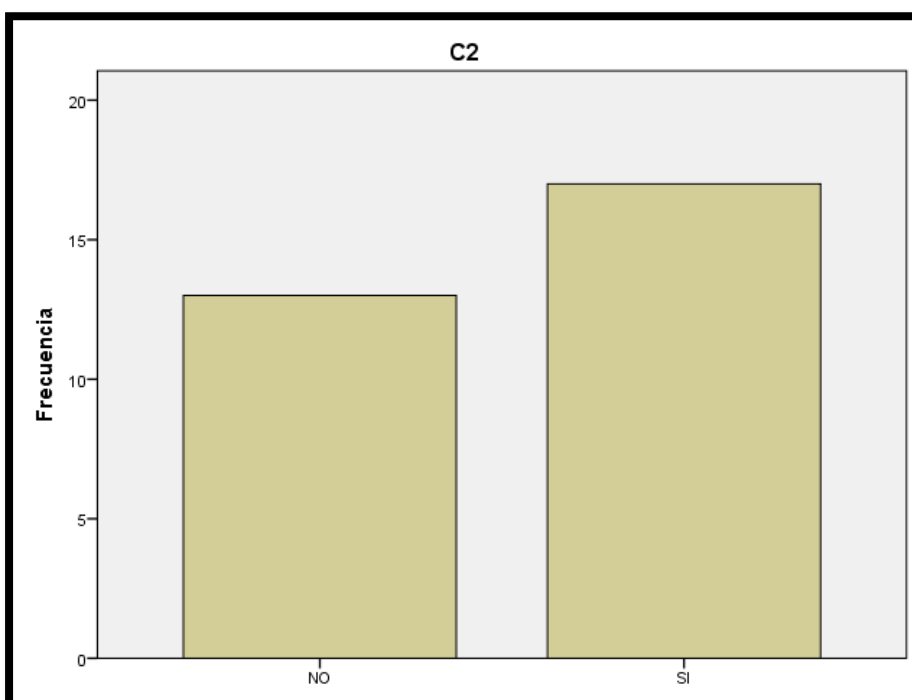
**TABLA Nº 08**  
**FACTOR CULTURAL Nº 02**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido NO	13	43,3	43,3	43,3
SI	17	56,7	56,7	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Fuente: SPSS 22

Elaboración: SPSS 22

**FIGURA Nº 08**



Fuente: SPSS 22

Elaboración: SPSS 22

**ANALISIS E INTERPRETACION:** Los resultados sobre el factor: El desequilibrio en la carga tributaria y la capacidad económica del contribuyente, nos da a conocer que el 56.7% de las empresas opinan que si influyen en la evasión tributaria de las Mypes del Sector Comerial en Huancayo Metropolitano, 2016.

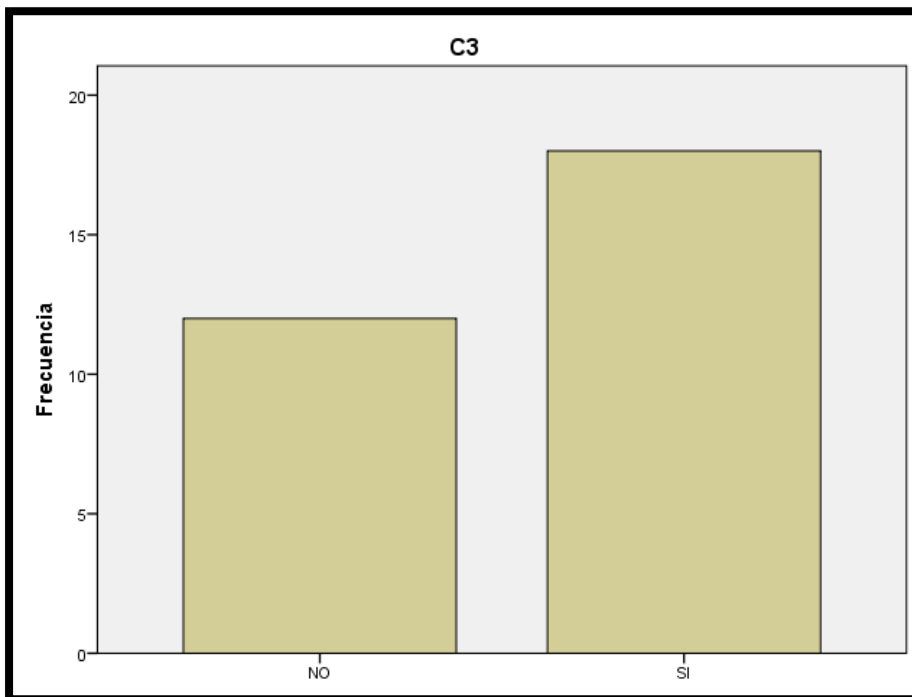
**TABLA N° 09**  
**FACTOR CULTURAL N° 03**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido NO	12	40,0	40,0	40,0
SI	18	60,0	60,0	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Fuente: SPSS 22

Elaboración: SPSS 22

**FIGURA N° 09**



Fuente: SPSS 22

Elaboración: SPSS 22

**ANÁLISIS E INTERPRETACION:** Los resultados sobre el factor: El egoísmo natural de la persona para desprenderse de una parte de sus ingresos en beneficio del bien común, lo que demuestra una escasa formación cívico-tributaria, nos da a conocer que el 60% de las empresas opinan que si influyen en la evasión tributaria de las Mypes del Sector Comercial en Huancayo Metropolitano, 2016.



**TABLA N° 10**

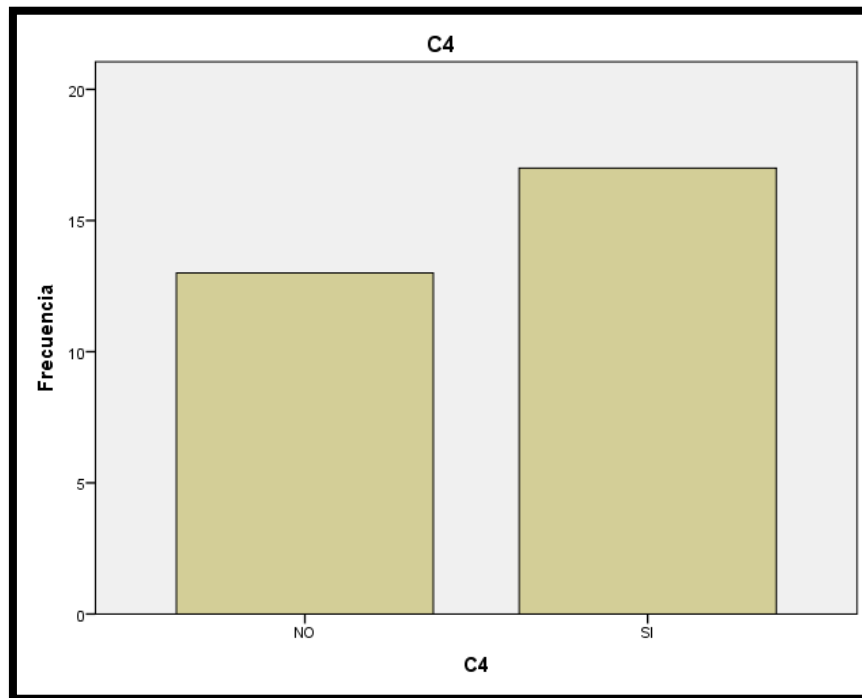
**FACTOR CULTURAL N° 04**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO	13	43,3	43,3	43,3
	SI	17	56,7	56,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: SPSS 22

Elaboración: SPSS 22

**FIGURA N° 10**



Fuente: SPSS 22

Elaboración: SPSS 22

**ANÁLISIS E INTERPRETACION:** Los resultados sobre el factor: Nivel de informalidad es uno de los factores que alimenta la evasión tributaria, nos da a conocer que el 56.7% de las empresas opinan que si influyen en la evasión tributaria de las Mypes del Sector Comercial en Huancayo Metropolitano, 2016.

#### 4.2.1.3. Factor Social

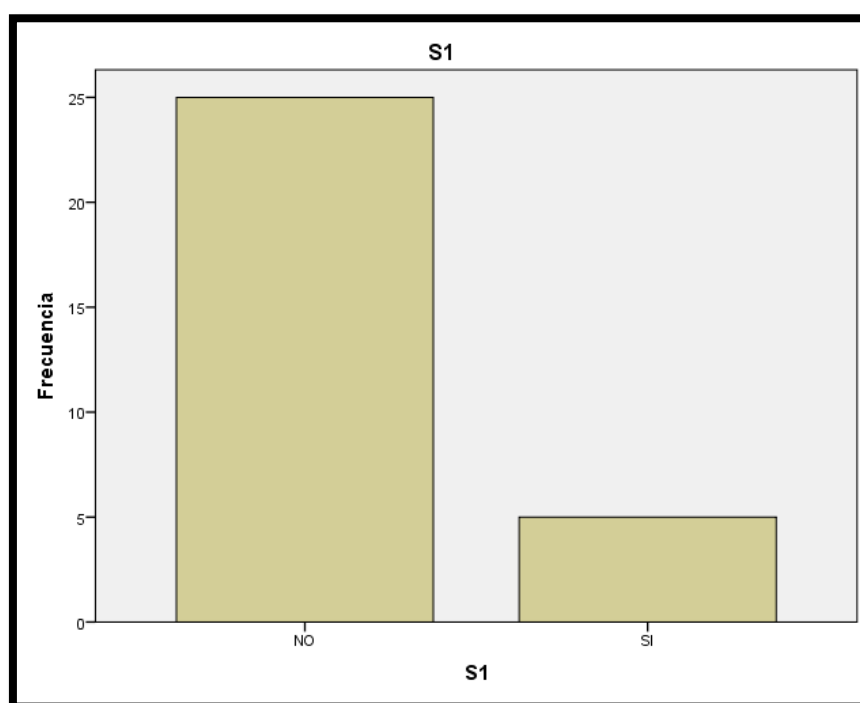
**TABLA Nº 11**  
**FACTOR SOCIAL Nº 01**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido NO	25	83,3	83,3	83,3
SI	5	16,7	16,7	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Fuente: SPSS 22

Elaboración: SPSS 22

**FIGURA Nº 11**



Fuente: SPSS 22

Elaboración: SPSS 22

**ANALISIS E INTERPRETACION:** Los resultados sobre el factor: Ocultar bienes e ingresos para pagar menos o no pagar impuestos, nos da a conocer que el 83.3% de las empresas opinan que no influyen en la evasión tributaria de las Mypes del Sector Comercial en Huancayo Metropolitano, 2016.

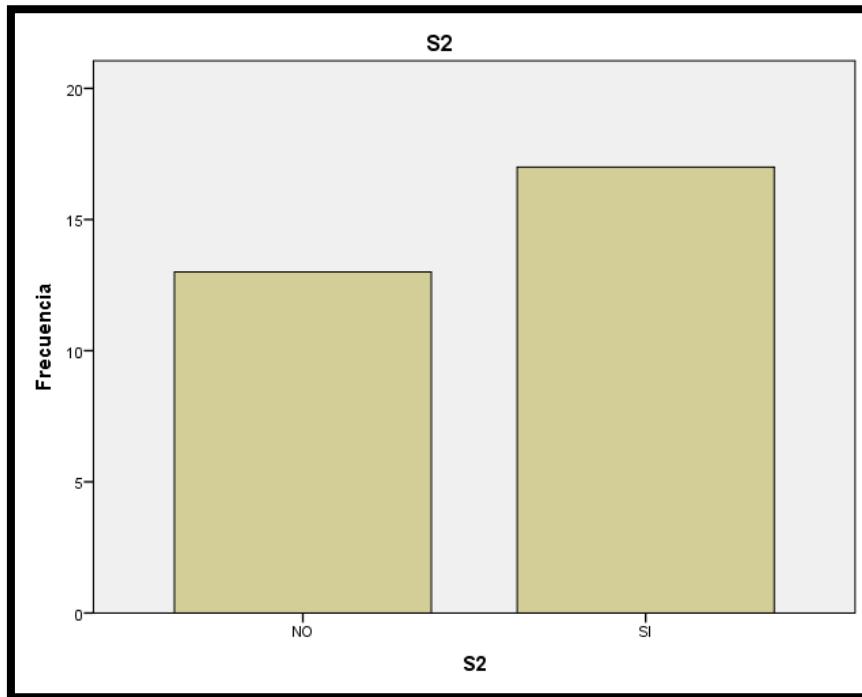
**TABLA Nº 12**  
**FACTOR SOCIAL Nº 02**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido NO	13	43,3	43,3	43,3
SI	17	56,7	56,7	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Fuente: SPSS 22

Elaboración: SPSS 22

**FIGURA Nº 12**



Fuente: SPSS 22

Elaboración: SPSS 22

**ANÁLISIS E INTERPRETACION:** Los resultados sobre el factor: La falta de conciencia tributaria que existe en la población, nos da a conocer que el 56.7% de las empresas opinan que si influyen en la evasión tributaria de las Mypes del Sector Comercial en Huancayo Metropolitano, 2016.

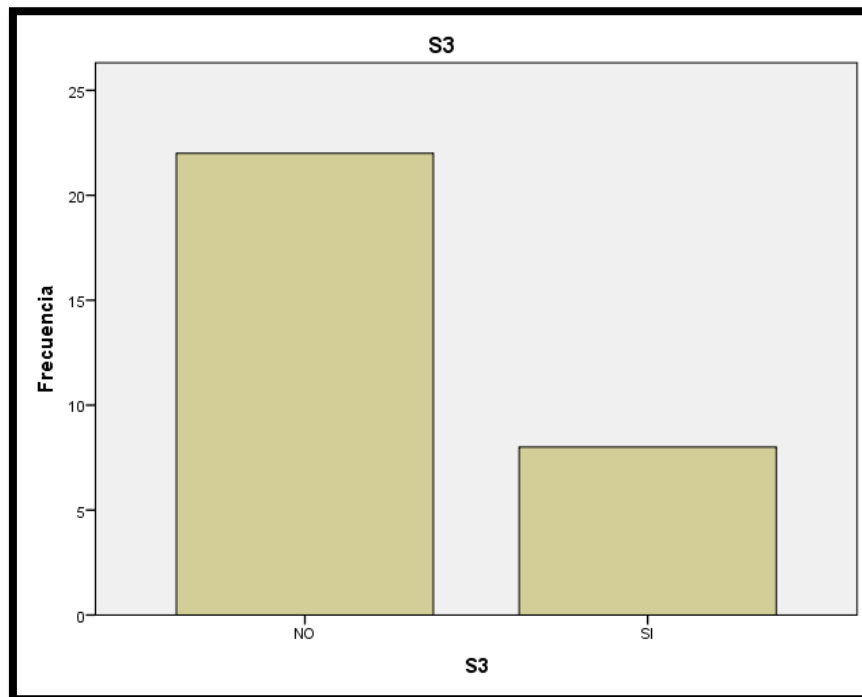
**TABLA Nº 13**  
**FACTOR SOCIAL Nº 03**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO	22	73,3	73,3	73,3
	SI	8	26,7	26,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: SPSS 22

Elaboración: SPSS 22

**FIGURA Nº 13**



Fuente: SPSS 22

Elaboración: SPSS 22

**ANÁLISIS E INTERPRETACION:** Los resultados sobre el factor: La simple ambición de algunas personas por apropiarse de los bienes del estado que corresponden a todos, nos da a conocer que el 73.3% de las empresas opinan que no influyen en la evasión tributaria de las Mypes del Sector Comercial en Huancayo Metropolitano, 2016.

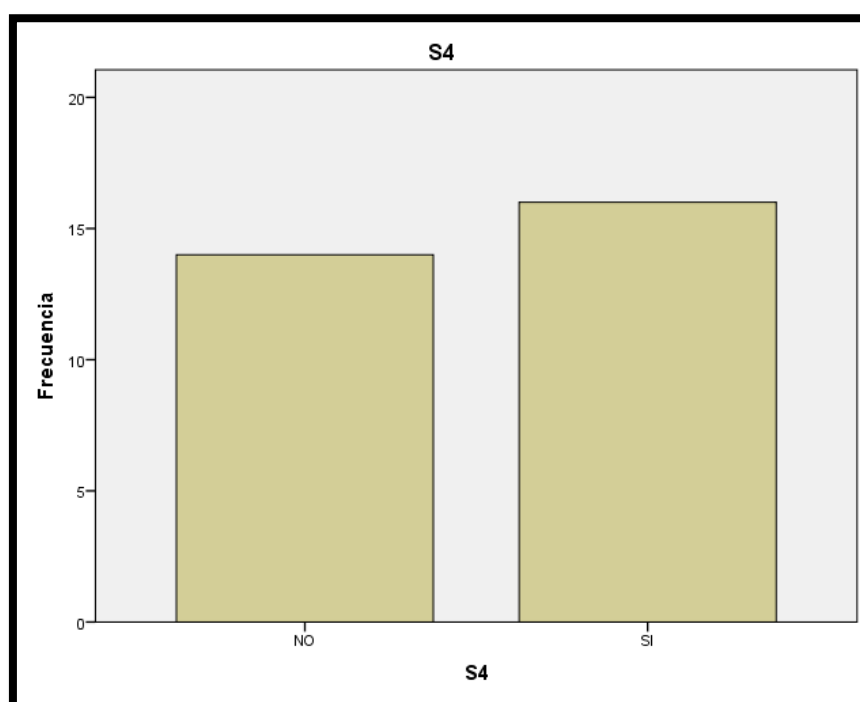
**TABLA N° 14**  
**FACTOR SOCIAL N° 04**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido NO	14	46,7	46,7	46,7
SI	16	53,3	53,3	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Fuente: SPSS 22

Elaboración: SPSS 22

**FIGURA N° 14**



Fuente: SPSS 22

Elaboración: SPSS 22

**ANÁLISIS E INTERPRETACION:** Los resultados sobre el factor: No dan importancia a los tributos o los ven en sentido negativo por la mala distribución de algunos de estos o la corrupción existente en nuestro país, nos da a conocer que el 53.3% de las empresas opinan que si influyen en la evasión tributaria de las Mypes del Sector Comercial en Huancayo Metropolitano, 2016.

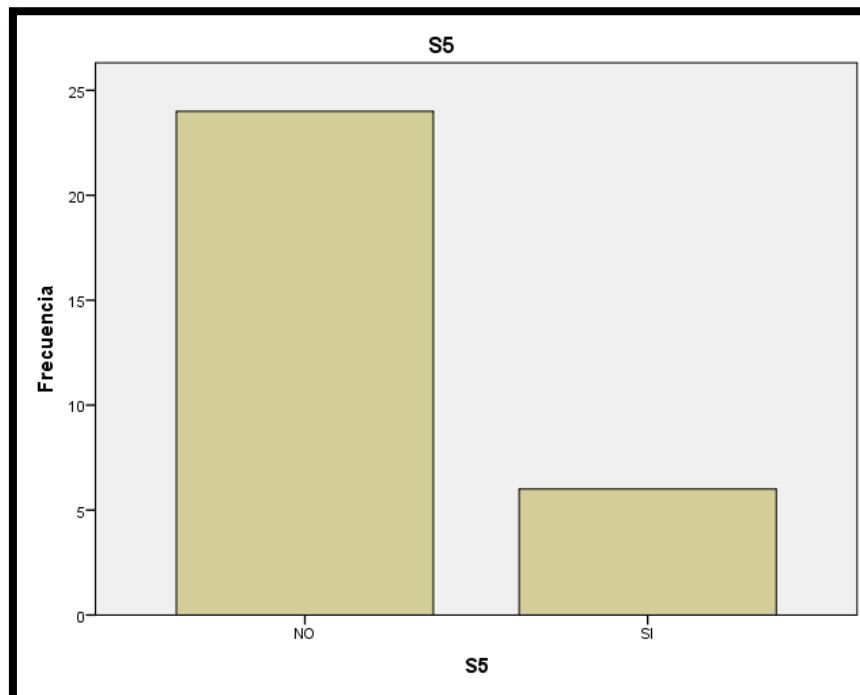
**TABLA Nº 15**  
**FACTOR SOCIAL Nº 05**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido NO	24	80,0	80,0	80,0
SI	6	20,0	20,0	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Fuente: SPSS 22

Elaboración: SPSS 22

**FIGURA Nº 15**



Fuente: SPSS 22

Elaboración: SPSS 22

**ANÁLISIS E INTERPRETACION:** Los resultados sobre el factor: El incumplimiento de obligaciones tributarias por parte de las empresas es una resistencia a contribuir con el país, nos da a conocer que el 80% de las empresas opinan que, no influyen en la evasión tributaria de las Mypes del Sector Comercial en Huancayo Metropolitano, 2016.

### 4.3. PROCESO DE LA PRUEBA DE HIPÓTESIS

#### 4.3.1. Hipótesis general

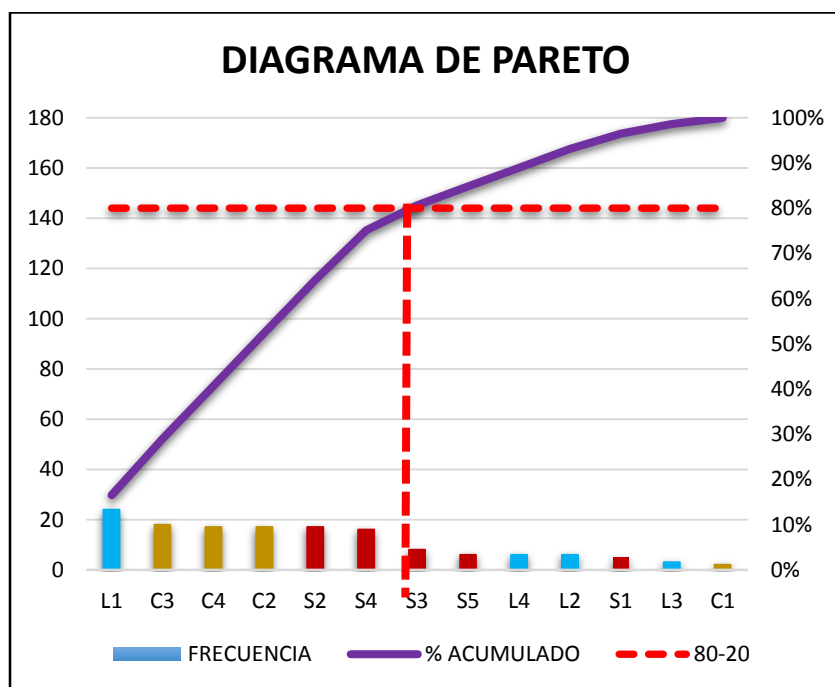
Formulación de la hipótesis estadística:

**H1:** Los factores que influyen en la evasión tributaria de las MYPES del sector comercial en Huancayo Metropolitano, 2016 son: La escaza o nula información acerca de las normas tributarias, La desconfianza que tiene la población sobre la distribución de los recursos recaudados, La falta de conciencia tributaria que existe en la población.

**H0:** Los factores que no influyen en la evasión tributaria de las MYPES del sector comercial en Huancayo Metropolitano, 2016 son: La escaza o nula información acerca de las normas tributarias, La desconfianza que tiene la población sobre la distribución de los recursos recaudados, La falta de conciencia tributaria que existe en la población.

La prueba con el diagrama de Pareto tiene el siguiente resultado:

**FIGURA Nº 16**



Fuente: EXCEL

Elaboración: PROPIA

**CONCLUSIÓN ESTADÍSTICA:** Se concluye que los factores que influyen en la evasión tributaria de la Mypes del Sector Comercial en Huancayo Metropolitano, 2016 son: La escaza o nula información acerca de las normas tributarias, El egoísmo natural de la persona para desprenderse de una parte de sus ingresos en beneficio del bien común, lo que demuestra una escasa formación cívico-tributaria, Nivel de informalidad es uno de los

factores que alimenta la evasión tributaria, El desequilibrio en la carga tributaria y la capacidad económica del contribuyente, La falta de conciencia tributaria que existe en la población, No dan importancia a los tributos o los ven en sentido negativo por la mala distribución de algunos de estos o la corrupción existente en nuestro país.

**4.3.2. Hipótesis específica (a)**

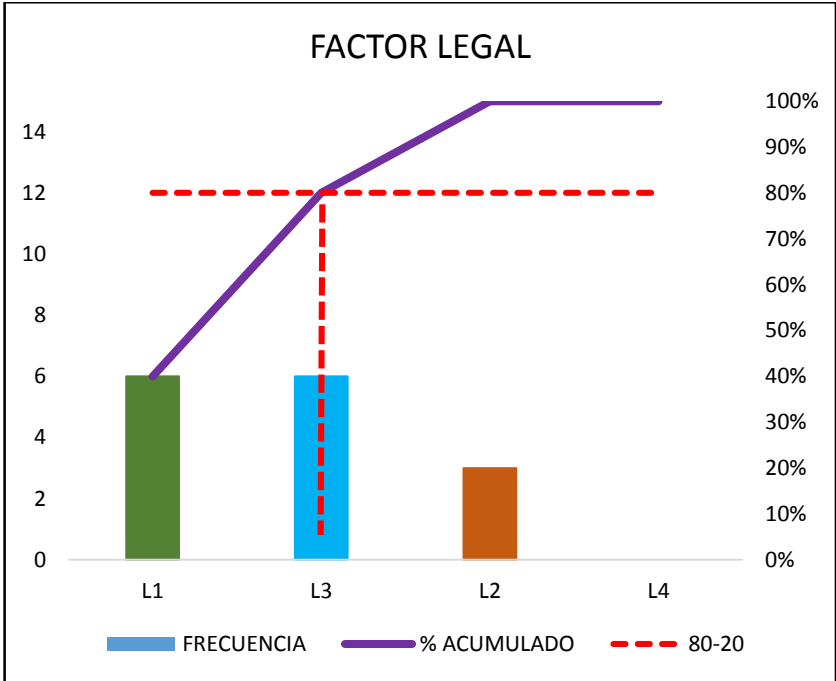
Formulación de la hipótesis estadística:

**H1:** Los factores legales que influyen en la evasión tributaria de las MYPES del sector comercial en Huancayo Metropolitano, 2016 son: La escaza o nula información acerca de las normas tributarias, La inestabilidad tributaria originada por la modificación constante de las normas.

**H0** Los factores legales que no influyen en la evasión tributaria de las MYPES del sector comercial en Huancayo Metropolitano, 2016 son: La escaza o nula información acerca de las normas tributarias, La inestabilidad tributaria originada por la modificación constante de las normas.

La prueba con el diagrama de Pareto tiene el siguiente resultado:

**FIGURA Nº 17**



Fuente: EXCEL  
Elaboración: PROPIA



**CONCLUSIÓN ESTADÍSTICA:** Se concluye que los factores legales que influyen en la evasión tributaria de la Mypes del Sector Comercial en Huancayo Metropolitano, 2016 son: La escaza o nula información acerca de las normas tributarias, El aumento de las tasas de los impuestos. Los estudios sobre la materia revelan que a mayores tasas, mayores son los niveles de evasión.

### 4.3.3. Hipótesis específica (b)

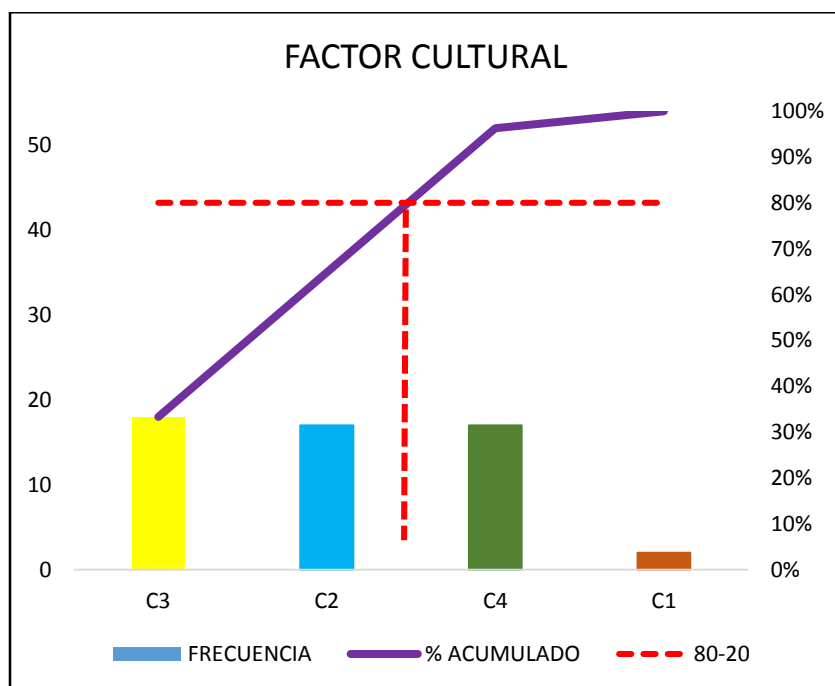
Formulación de la hipótesis estadística:

**H1:** Los factores culturales que influyen en la evasión tributaria de las MYPES del sector comercial en Huancayo Metropolitano, 2016 son: El desequilibrio en la carga tributaria y la capacidad económica del contribuyente, Nivel de informalidad es uno de los factores que alimenta la evasión tributaria.

**H0:** Los factores culturales que no influyen en la evasión tributaria de las MYPES del sector comercial en Huancayo Metropolitano, 2016 son: El desequilibrio en la carga tributaria y la capacidad económica del contribuyente, Nivel de informalidad es uno de los factores que alimenta la evasión tributaria.

La prueba con el diagrama de Pareto tiene el siguiente resultado:

**FIGURA N° 18**



Fuente: EXCEL

Elaboración: PROPIA

**CONCLUSIÓN ESTADÍSTICA:** Se concluye que los factores culturales que influyen en la evasión tributaria de la Mypes del Sector Comercial en Huancayo Metropolitano, 2016 son: La desconfianza que tiene la población sobre la distribución de los recursos recaudados, El desequilibrio en la carga tributaria y la capacidad económica del contribuyente.

#### 4.3.4. Hipótesis específica (c)

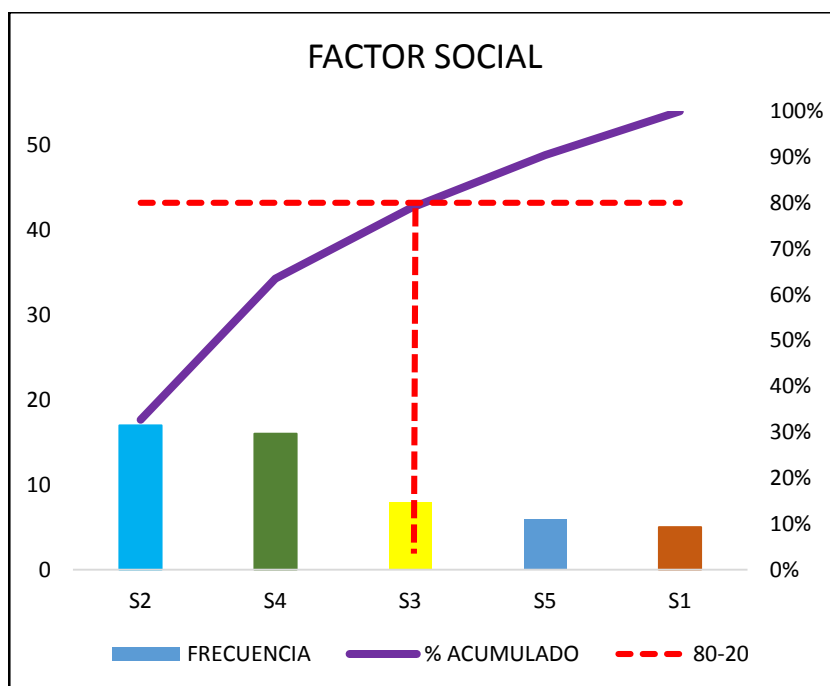
Formulación de la hipótesis estadística:

**H1:** Los factores sociales que influyen en la evasión tributaria de las MYPES del sector comercial en Huancayo Metropolitano, 2016 son: Ocultar bienes e ingresos para pagar menos o no pagar impuestos, La falta de conciencia tributaria que existe en la población.

**H0:** Los factores sociales que no influyen en la evasión tributaria de las MYPES del sector comercial en Huancayo Metropolitano, 2016 son: Ocultar bienes e ingresos para pagar menos o no pagar impuestos, La falta de conciencia tributaria que existe en la población.

La prueba con el diagrama de Pareto tiene el siguiente resultado:

**FIGURA N° 19**



Fuente: EXCEL

Elaboración: PROPIA

**CONCLUSIÓN ESTADÍSTICA:** Se concluye que los factores culturales que influyen en la evasión tributaria de la Mypes del Sector Comercial en Huancayo Metropolitano, 2016 son: La falta de conciencia tributaria que existe en la población, No dan importancia a los tributos o los ven en sentido negativo por la mala distribución de algunos de estos o la corrupción existente en nuestro país, La simple ambición de algunas personas por apropiarse de los bienes del estado que corresponden a todos.

#### **4.4. DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS**

Al efectuar un diagnóstico de los factores que influyen en la evasión tributaria en las Mypes del Sector Comercial de Huancayo Metropolitano, 2016, se han obtenido los siguientes resultados:

Que los factores que influyen en la evasión tributaria de la Mypes del Sector Comercial en Huancayo Metropolitano, 2016 son: La escaza o nula información acerca de las normas tributarias, El egoísmo natural de la persona para desprenderse de una parte de sus ingresos en beneficio del bien común, lo que demuestra una escasa formación cívico-tributaria, Nivel de informalidad es uno de los factores que alimenta la evasión tributaria, El desequilibrio en la carga tributaria y la capacidad económica del contribuyente, La falta de conciencia tributaria que existe en la población, No dan importancia a los tributos o los ven en sentido negativo por la mala distribución de algunos de estos o la corrupción existente en nuestro país, ese resultado es según el diagrama de Pareto.

Se concluye también que los factores legales que influyen en la evasión tributaria de la Mypes del Sector Comercial en Huancayo Metropolitano, 2016 son: La escaza o nula información acerca de las normas tributarias, El aumento de las tasas de los impuestos. Los estudios sobre la materia revelan que a mayores tasas, mayores son los niveles de evasión.

Se dice también que los factores culturales que influyen en la evasión tributaria de la Mypes del Sector Comercial en Huancayo Metropolitano, 2016 son: La desconfianza que tiene la población sobre la distribución de los recursos recaudados, El desequilibrio en la carga tributaria y la capacidad económica del contribuyente.

Se concluye que los factores culturales que influyen en la evasión tributaria de la Mypes del Sector Comercial en Huancayo Metropolitano, 2016 son: La falta de conciencia tributaria que existe en la población, No dan importancia a los tributos o los ven en sentido negativo por la mala distribución de algunos de estos o la corrupción existente en nuestro país, La simple ambición de algunas personas por apropiarse de los bienes del estado que corresponden a todos.

## **CONCLUSIONES**

De la aplicación del programa de difusión tributaria se obtuvieron resultados favorables con una diferencia en los promedios registrados en el pre y post test de 6.74 representando una incidencia significativa en el nivel de cultura tributaria de los comerciantes

## **RECOMENDACIONES**

Para los futuros estudiantes interesados en realizar investigaciones con diseño de pre y post test realizar y fomentar programas de difusión tributaria ya que resulta interesante porque les permite interactuar con los comerciantes y conocer la realidad de la situación tributaria.

Los profesionales en contabilidad que brindan sus servicios de asesoría a los comerciantes del mercado modelo de Tumbes deben realizar una labor de orientación referida a temas tributarios

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

### Bibliografía

- Aguirre Avila, A. A., & Silva Tongo, O. (2013). *EVASIÓN TRIBUTARIA EN LOS COMERCIANTES DE ABARROTES*. Trujillo: Tesis.
- Aguirre Avila, A. A., & Silva Tongo, O. (2013). *EVASIÓN TRIBUTARIA EN LOS COMERCIANTES DE ABARROTES*. Trujillo: Tesis.
- Amador, M. G. (2009). *EL CUESTIONARIO EN LA INVESTIGACION*.
- Ambiental, G. d. (2006). *Plan de desarrollo Urbano Huancayo*. Equipo Tecnico.
- Anzil, F. (2006). *Definicion de Macroeconomía*.  
<http://www.zonaeconomica.com/definicion/macroeconomia>.
- Arias, R. J. (2010). *Ensayos Sobre la Teoría de la Evasión y Elusión de Impuestos Indirectos*. Chile: Tesis.
- Asociados, O. H. (2008). *Derecho Tributario - 3ª edición actualizada y ampliada*. Buenos Aires: ISBN: 978-987-03-1380-9.
- Camargo Hernández, D. F. (2005). *Evasión fiscal: un problema a resolver*. Lima: [www.eumed.net/libros/2005/dfch-eva/](http://www.eumed.net/libros/2005/dfch-eva/).
- Carbajal, L. (2013). *Metodo Cientifico*.
- CHECASACA, M. L. (2013). *LA ELUSIÓN TRIBUTARIA Y EL CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS TRIBUTARIAS EN EL MERCADO CENTRAL DE LIMA METROPOLITANA 2012*. Lima : Tesis.
- Cosulich Ayala, J. (1993). *La Evasión Tributaria, Proyecto Regional de Política Fiscal CEPAL-ONUD*. Santiago de Chile,.
- Eagleton, T. (2001). *La idea de la Cultura*. Barcelona: Paidós.
- Einaudi. (1948). *Principios de Hacienda pública*,. Madrid.
- FERNÁNDEZ, E. R. (2010). *EFECTOS TRIBUTARIOS EN LA GESTIÓN DE LAS MYPES DE LA ACTIVIDAD MINERA DEL ORO EN LA REGIÓN DE AREQUIPA*. Lima: Tesis.
- <http://deconceptos.com/ciencias-juridicas/legal#ixzz4gAbsbe8f>. (2017). *Definicion en Conceptos*.
- Jackeline, M. A. (2016). *Influencia de la evasión de impuestos en la recaudación*. Lima: Tesis.
- Joel, H. B. (diciembre de 2009). *Gestiopolis*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/las-mypes-en-el-peru/>

- Jorge, C. A. (noviembre de 1993). *comision economica para Amrica Latina el Caribe*. Obtenido de [http://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/9480/S9300143\\_es.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/9480/S9300143_es.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- López, R. G. (2004). *EVOLUCIÓN CIENTÍFICA Y METODOLÓGICA DE LA ECONOMÍA*.
- Mario Augusto Merchán Gordillo, N. R. (2015). *La evasión y elusión tributaria de las mype en las empresas*. Chimbote.
- Pantaleoni. (1882). *Teoría della traslazione dei tributi*,. Roma.
- Piaget, J. (1973). *Psicologia e epistemología genética:genética. Por uma teoria do conhecimento*. Rio de Janeiro: Forence.
- QDM. (2005). *Circumstantia est accidens actus moralis, sicut ipsum nomen sonat*.
- QUINTANILLA DE LA CRUZ, E. (2014). *LA EVASIÓN TRIBUTARIA Y SU INCIDENCIA EN LA RECAUDACIÓN FISCAL EN EL PERÚ Y LATINOAMÉRICA*. Lima: Tesis.
- RAE. (mayo de 2017). *real academia española*. Obtenido de <http://dle.rae.es/srv/search?m=30&w=influencia>
- Rosa, O. S., Ana, P. R., & Isaac, M. M. (2009). *IMPUESTO A LA RENTA EJERCICIOS GRAVABLES*. Lima: Tesis.
- SCIAN. (2002). *El Sistema de Clasificacion Industrial de America de Norte*. Mexico.
- SUNAT. (28 de Marzo de 2017). *Infracciones del Art. 74° del Código Tributario*. Obtenido de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/codigo/>
- Sunat. (2017). *pagina web sunat*. Obtenido de [http://www.sunat.gob.pe/institucional/quienessomos/sistematributario\\_entiende.html](http://www.sunat.gob.pe/institucional/quienessomos/sistematributario_entiende.html)
- WILMER CARRERA NAVARRETE, A. G. (2010). *“PERFIL SOCIOECONÓMICO DEL CONTRIBUYENTE DE GUAYAQUIL SUJETO AL CONTROL DEL SERVICIO DE RENTAS INTERNAS EN SUS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS”*. Guayaquil - Ecuador.

## **ANEXOS**



**ANEXO N° 01**

**MATRIZ DE OPERACIONALIZACION DE VARIABLES**

**Título: Factores que influyen en la evasión tributaria de las MYPES del sector comercial en Huancayo Metropolitano, 2016**

<b>VARIABLE</b>	<b>DEFINICION</b>	<b>DIMENSIONES</b>	<b>INDICADORES</b>	<b>PROBLEMAS</b>
Evasión Tributaria	Uno de los factores que hacen que los contribuyentes incumplan sus obligaciones tributarias es por la complejidad de las normas tributarias, esto tiende a disminuir el nivel general de cumplimiento, en la medida en que dificulta la comprensión y la aceptación de impuestos, el contribuyente repudia sus obligaciones principales de pago, así como los formales. (Carrera, Gaibor, Piedrahita, 2010). En la efectividad de la aplicación de las leyes tributarias, existe una estrecha relación entre la capacidad para aplicar las leyes tributarias y el riesgo de los individuos a la hora de decidir el cumplimiento de sus obligaciones. Así, a medida que la capacidad para aplicar las leyes tributarias disminuye, proporcionalmente disminuye el riesgo de los contribuyentes y sólo en ciertos individuos aumenta la tendencia a defraudar. (Carrera, Gaibor, Piedrahita, 2010).	Legal	Complejidad de las normas tributarias. Aplicación de las leyes tributarias	¿Cuáles son los factores legales que influye en la evasión tributaria de las MYPES del sector comercial en Huancayo Metropolitano, 2016?
	Chura (2013) Es cualquier forma fraudulenta empleada para disminuir o evitar el tributo, en abierta violación de las normas tributarias. En este caso cuando se produce el hecho imponible, pero mediante acciones fraudulentas se evita pagar en todo o en parte los impuestos. (p. 40)	Cultural	Desconocimiento de los contribuyentes de la importancia de tributar. La cultura tributaria que afecta las obligaciones tributarias	¿Cuáles son los factores culturales que influye en la evasión tributaria de las MYPES del sector comercial en Huancayo Metropolitano, 2016?

	<p>Aguirre y Silvia (2013) Esta depende de las convicciones éticas de la sociedad acerca del cumplimiento tributario, lo que está directamente relacionado con el rol de las normas sociales en cada país, región o ciudad. (p.49)</p>	<p>Social</p>	<p>Éticas de la sociedad La conciencia tributaria de los ciudadanos.</p>	<p>¿Cuáles son los factores sociales que influye en la evasión tributaria de las MYPES del sector comercial en Huancayo Metropolitano, 2016?</p>
--	--	---------------	--	--

## ANEXO N° 02

### CUESTIONARIO

<b>TEMA: Factores Que Influyen En La Evasión Tributaria De Las Mypes Del Sector Comercial En Huancayo Metropolitano, 2016.</b>	
<b>EMPRESA:</b>	<b>FECHA:</b>
<b>RESPONSABLE:</b>	<b>DISTRITO:</b>

N°	FACTORES LEGALES:	SI	NO	OBS.
01	La escaza o nula información acerca de las normas tributarias.			
02	La emisión de normas tributarias complicadas y complejas, lo que atenta contra la simplicidad y la neutralidad en la aplicación de los tributos.			
03	El aumento de las tasas de los impuestos. Los estudios sobre la materia revelan que a mayores tasas, mayores son los niveles de evasión.			
04	La inestabilidad tributaria originada por la modificación constante de las normas.			
	<b>FACTORES CULTURALES:</b>			
01	La desconfianza que tiene la población sobre la distribución de los recursos recaudados.			
02	El desequilibrio en la carga tributaria y la capacidad económica del contribuyente.			
03	El egoísmo natural de la persona para desprenderse de una parte de sus ingresos en beneficio del bien común, lo que demuestra una escasa formación cívico-tributaria.			
04	Nivel de informalidad es uno de los factores que alimenta la evasión tributaria.			
	<b>FACTORES SOCIALES:</b>			
01	Ocultar bienes e ingresos para pagar menos o no pagar impuestos.			
02	La falta de conciencia tributaria que existe en la población.			
03	La simple ambición de algunas personas por apropiarse de los bienes del estado que corresponden a todos.			
04	No dan importancia a los tributos o los ven en sentido negativo por la mala distribución de algunos de estos o la corrupción existente en nuestro país.			
05	El incumplimiento de obligaciones tributarias por parte de las empresas es una resistencia a contribuir con el país.			