



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE DERECHO

ESCUELA PROFESIONAL DE DERECHO

“Análisis de las causas de la evasión tributaria de las MYPES”

**TESIS PARA OBTENER EL TITULO DE PROFESIONAL DE
ABOGADA**

AUTORA

Shirley Magaly Huamán Bedia

ASESOR

Mg. José Roberto Barrionuevo Fernández

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Derecho Tributario

LIMA – PERÚ

2018

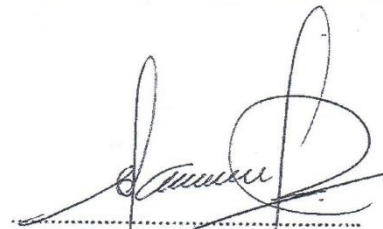
 UCV UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS	Código : F07-PP-PR-02.02 Versión : 09 Fecha : 23-03-2018 Página : 1 de 1
--	---------------------------------------	---

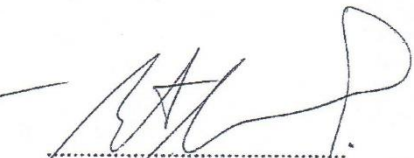
El Jurado encargado de evaluar la tesis presentada por don
 (a) Huaman Beata - Shirley Magaly
 cuyo título es:


Análisis de las causas de la evasión tributaria de
las MYPES

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por
 el estudiante, otorgándole el calificativo de: 1.6 (número)
Distintivo (letras).

Trujillo (o Filial) S.J.L. de 11 de 07 del 2018


 PRESIDENTE
Cesar Anapolón Espinoza Arvia


 SECRETARIO
José Roberto Barrantes F.


 VOCA
Luzaida Valomirino Gonzales

	 Dirección de Investigación	Revisó	 Responsable del SJC		 Vicaría de Investigación
---	--	--------	--	--	--

Dedicatoria

Este presente trabajo de investigación quiero dedicárselo a mis padres Sebastián y Natividad por inculcarnos valores inquebrantables y ese amor fraternal inconmensurable, a mi hermana Gladys por todo su apoyo incondicional, a mis hijas porque son mi más grande motivación.

Agradecimiento

Agradezco a la Universidad Cesar Vallejo, alma mater porque me ha formado para un futuro competente realizando así mi sueño tan anhelado de defender los derechos con conocimiento de leyes. De igual manera a mis queridos formadores en especial a mi docente de derecho tributario Eduardo Salvador Ramos quien plasmo su paciencia y conocimiento en cada una de sus clases.

Declaratoria de Autenticidad

Yo, Shirley Magaly Huamán Bedia con DNI N° 10620048, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Derecho, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y auténtica.

Así mismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis son auténticos y veraces.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Lima, 10 de julio del 2018



Shirley Magaly Huamán Bedia

Presentación

Señores miembros del jurado, en cumplimiento del reglamento de Grado y Título de Universidad Cesar Vallejo presente ante ustedes la tesis titulada “Análisis de las causas de la evasión tributaria de las MYPES”, cuyo objetivo es Conocer según la percepción de los comerciantes formales e informales la perspectiva de la evasión tributaria en las MYPES y como objetivos específicos identificar las causas económicas, sociales, culturales de la evasión tributaria presentada de las MYPES, la misma que someto a vuestra consideración y espero que cumpla con los requisitos de aprobación para obtener el Título Profesional de Derecho

La investigación consta con aportes teóricos los cuales nos ayudaran a definir e identificar las causas del incumplimiento tributario, asimismo conocer y analizar las perspectivas del conocimiento de las sanciones tributarias que poseen los emprendedores MYPES, analizar si la evasión tributaria disminuirá con el REMYPE. Señores miembros del jurado espero que esta investigación sea evaluada y merezca su aprobación

Índice

PAGINAS PRELIMINARES

Página del Jurado	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaración de autenticidad	v
Presentación	vi
Indicé	vii

RESUMEN **ix**

ABSTRACT **x**

I. INTRODUCCIÓN	11
1.1 Aproximación temática	12
1.2 Marco Teórico	15
1.3 Formulación del problema	19
1.4 Justificación del estudio	19
1.5 Supuestos u objetivos de trabajo	19
II. MÉTODO	21
2.1. Diseño de investigación	22
2.2 Métodos de muestreo	23

2.3 Rigor científico	26
2.4 Análisis cualitativo de los datos	26
2.5 Aspectos éticos	28
III. DESCRIPCIÓN DE RESULTADOS	29
IV. DISCUSIÓN	34
V. CONCLUSIONES	39
VI. RECOMENDACIONES	41
VII. REFERENCIA BIBLIOGRÁFICAS	43
ANEXOS	45
Anexo 1: Matriz de Consistencia	46
Anexo 2: Instrumento	49
Anexo 3: Transcripción de mi entrevista	51
Entrevista N° 01	53
Entrevista N° 02	58
Entrevista N°03	63
Entrevista N° 04	69
Entrevista N°05	72
Anexo 4: Resultado de Turnitin	82
Anexo5: Acta de aprobación de la tesis	83
Anexo6: Autorización de publicación de tesis	84

Resumen

La investigación realizada tuvo como principal objetivo analizar las causas de la evasión tributaria de las MYPES, dado el incumplimiento de las obligaciones tributarias, identificando las causas económicas y sociales de la evasión tributaria. En el primer capítulo se refiere a la aproximación temática de cómo se presenta la evasión a lo largo del mundo y como se trata de contrarrestar su propagación, presentando antecedentes nacionales e internacionales. En el segundo capítulo se desarrolló todo lo que a conceptos teóricos se trata a lo largo del presente trabajo. En el tercer capítulo se plasma el análisis de resultados de las entrevistas realizadas asimismo plasmadas las respuestas de cada uno de ellos se inicia la discusión la cual da inicio al cuarto capítulo donde se iniciara la confrontación de la realidad con la teoría mediante análisis de los conceptos. En el quinto capítulo las conclusiones nos darán la culminación de nuestros objetivos, asimismo se hace recomendaciones de cómo enfrentar a la evasión y lo que se acarrea con una posible permisividad del acto de incumplimiento. El enfoque de la presente investigación es cualitativo y el tipo de investigación fue aplicada con el diseño interpretativo fenomenológico. Se utilizó el tipo de muestra no probabilística y la población fue de 5 comerciantes que se encuentran en el Perú. La recolección de datos se obtuvo a través de entrevistas de tipo abierta. El análisis de los datos se hizo utilizando el método de análisis de la fenomenología en datos, llegando a evidenciar que la evasión tributaria es constante en el Perú.

Palabras Claves: evasión tributaria, obligación tributaria, MYPE.

Abstract

The main objective of the research was to analyze the causes of the tax evasion of the MYPES, given the breach of tax obligations, identifying the economic and social causes of the tax evasion. In the first chapter refers to the thematic approach of how the evasion is presented throughout the world and how it is to counteract its spread, presenting national and international background. In the second chapter everything that theoretical concepts are dealt with throughout the present work was developed. In the third chapter is the analysis of the results of the interviews made also reflected the responses of each of them begins the discussion which begins the fourth chapter where the confrontation of reality with theory begins by analysis of concepts In the fifth chapter the conclusions will give us the culmination of our objectives, as well as recommendations on how to deal with the evasion and what is entailed with a possible permission of the act of non-compliance. The focus of the present investigation is qualitative and the type of research was applied with the phenomenological interpretative design. The type of non-probabilistic sample was used and the population was of 5 merchants that are located in Peru. Data collection was obtained through open type interviews. The analysis of the data was done using the phenomenology analysis method in data, showing that tax evasion is constant in Peru.

Key words: tax evasion, tax obligation, MSE.

I. INTRODUCCIÓN

1.1. Aproximación temática

La evasión existe, ha existido y existirá en todo el mundo y en nuestro país se da el incumplimiento en muchas de nuestras conductas como en las obligaciones morales, jurídicas y tributarias entonces como no referirnos al incumplimiento tributario.

La evasión se propaga entre los contribuyentes muchas veces para poder ahorrarse la contribución de sus impuestos y obtener mayores divisas o divisas integras en sus activos y esto se debe a la falta de conciencia tributaria y a la desconfianza en que lo recaudado no llegue a ser utilizado en las necesidades internas del país.

Las cinco mayores economías de Europa (Reino Unido, Alemania, Francia, Italia y España) han acordado compartir datos tributarios de todos sus ciudadanos, para así estar informados de sus movimientos financieros como una opción de luchar contra la evasión fiscal, los gobiernos de estos países aspiran a que el resto de las principales economías adopten planes similares.

En países como Argentina por ejemplo se ha ideado un plan estratégico llamado “Hacienda va a la escuela” que consiste en que un grupo de agentes de la institución tributaria denominados “referentes de educación fiscal” distribuidos en las diferentes provincias del país que participaran en las estrategias del programa teniendo como destinatarios principalmente a la población escolar de educación primaria y secundaria, ya que ellos serán los futuros contribuyentes.

Dada nuestra coyuntura social el tributar no está en nuestra cultura aunque no solo en los peruanos sino también se ha podido apreciar en personas del extranjero que han venido a laborar a nuestro país y tratan de evadir los impuestos que le corresponden según sus ingresos laborales, personales o ganancias percibidas. La evasión tributaria siempre se ha dado en algunos casos por desconocimiento y en otros casos con intención llegando a incumplir con sus obligaciones tributarias obteniendo beneficios propios, y aun podemos presenciar la existencia del dolo en la evasión llevándolos a cometer un ilícito penal como lo es la defraudación tributaria.

El incumplimiento de obligaciones porque no decirlo es más latente cuando se trata de tributar, en nuestro país la entidad administradora es la Superintendencia Nacional de

Administración Tributaria (SUNAT) es la que se encarga de administrar los tributos internos tales como el Impuesto a la Renta, Impuesto General a las Ventas, Impuesto Selectivo al Consumo, Nuevo Régimen Único Simplificado (NRUS), y en el nuevo régimen REMYPE.

Mediante la Ley N° 27334 se amplió las funciones de la SUNAT a efectos de que administre las aportaciones a EsSALUD y a la ONP. El código y las leyes tributarias tienen estipuladas las normas y los fiscalizadores de nuestra entidad recaudadora deben ejercer más presión para poder lograr una tributación eficaz ser drásticas y ejemplares para con el evasor y en general con todo aquel que defraude a la ley, ya que es deber del contribuyente atender la carga fiscal, sin que esta afecte sus derechos constitucionales; en suma deben mejorarse los sistemas de información para poder llevar una mejor administración de los contribuyentes y la capacidad contributiva de cada uno de ellos.

El tributar consiste en realizar las aportaciones que exige el Estado para la financiación de las necesidades colectivas de orden público, esta se debe establecer como un vínculo de ayuda recíproca entre el Estado y el obligado. El Estado asimismo debe comprometerse a proporcionar al ciudadano los servicios y necesidades que constituyen el estado de bienestar y el ciudadano debe cumplir con su obligación tributaria de manera efectiva.

Los Gobiernos Locales administran exclusivamente los impuestos que la ley les asigna tales como el Impuesto Predial, Impuesto al patrimonio automotriz, alcabala, Impuestos a los juegos, etc.; así como los derechos y tasas municipales tales como licencias, arbitrios y derechos. En nuestro país la mayoría de comerciantes con visión emprendedora de crecimiento empresarial existe una gran desidia para cumplir con el pago de sus tributos, asimismo la SUNAT no lleva una fiscalización continua en el sinfín de MYPES por lo que prevalece la evasión tributaria ,en este proyecto mi focalización estará en las MYPES dado que se creó un régimen especial llamado REMYPE buscando la formalización y reducir la evasión tributaria por las MYPES ya que en la actualidad son las principales fuentes de trabajo variado, centralizado, y donde el micro y pequeño empresario en lo último que piensa es en tributar.

Para continuar debo acceder a investigaciones previas para el desarrollo del presente trabajo, las que a continuación presento como antecedentes.

1.1.1 Tesis Internacionales

Paredes (2015) La evasión tributaria e incidencia en la recaudación del impuesto a la renta de personas naturales en la provincia del guayas, periodo 2009-2012. (Tesis para obtener el título de Magister en Derecho de Tributación y Finanzas). Universidad de Guayaquil, Ecuador. Se centra en buscar los motivos por los cuales la omisión de deberes tributarios afectara en la debida cobranza del impuesto a la renta de personas naturales en la provincia del Guayas en el periodo 2009 - 2012. Llegando a la conclusión de que debido a la omisión tributaria de algunos contribuyentes traerá como efecto negativo la reducción de los ingresos que el ente tributario necesita lo que a su vez provocaría que el país no pueda satisfacer las necesidades de la población. Paredes (2015)

Llacer (2014) Factores explicativos de la evasión fiscal (tesis para obtener el grado de doctor en sociología). Universidad autónoma de Barcelona, España. De acuerdo a esta tesis se trata sobre la inexistente moral fiscal y la relación con la conducta evasora y como estas se relacionan entrelazándose promoviendo el fraude.

Castañeda (2010) Análisis político de la tributación en Colombia (Tesis para obtener el grado de magister en ciencias económicas). Universidad Nacional de Colombia. En el presente proyecto se aduce sobre las reformas tributarias y la aplicación de beneficios donde el impuesto pagado se sugiere que guarde relación directa con lo que se va a recibir, para lo que la administración debe ser eficaz.

1.1.2 Tesis Nacionales

Quintanilla (2014) La evasión tributaria y su incidencia en la recaudación fiscal en el Perú y Latinoamérica (tesis para optar el grado académico de doctor), Universidad San Martín de Porres, Lima, Perú. Es fundamental, para reducir la informalidad, simplificar y modernizar los procesos y desterrar los formalismos que prevalecen sobre las cuestiones esenciales o de fondo, haciendo intolerable el sistema impositivo para el contribuyente formal por parte de la administración tributaria. Asimismo, el incumplimiento de formalidades debe sancionarse con multa y no con el desconocimiento del derecho a deducir gasto, costo o crédito fiscal.

Bardales (2016) Evasión tributaria en los comerciantes del centro comercial vara de oro, zarate 2016(tesis para obtener el grado de licenciado). Universidad cesar vallejo, Lima, Perú. En la presente tesis se hace hincapié en que es necesario concientizar, brindar cultura tributaria al obligado para exigir el cumplimiento de los tributos asignados e informar detalladamente a los contribuyentes de las facilidades que presenta el régimen tributario.

Aguirre, A., Silva, O. (2013) Evasión tributaria en los comerciantes de abarrotes ubicados en los alrededores del mercado mayorista del distrito de Trujillo - año 2013(tesis para obtener el grado de licenciado). Universidad privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú. La evasión tributaria se da debido a que el comerciante ve a la evasión como un generador de utilidades y de ahorro de sus ganancias obteniendo mayores ingresos que a su vez solo es un espejismo de su labor.

1.2 Marco teórico

Para continuar, es necesario contar con lo mencionado por diferentes autores sobre el tema y así mismo contar con otras fuentes del derecho, como lo es la jurisprudencia, la legislación nacional y la legislación supranacional. Strauss y Corbin (1998) señalaron que en el desarrollo de la investigación cualitativa es necesaria la construcción de las teorías que serán datos recopilados por el investigador y así mismo estas teorías requieren un análisis para poder ser utilizadas. (p. 28).

1.2.1 Causas

Guzmán (1997) Comenta que: “Una causa puede ser algo que contribuye al origen de un problema, como la pobreza, mientras que un factor puede ser algo que contribuye a su perpetuación cuando ya existe”

1.2.1.1 Causas económicas

Morales (2007) afirmo que son realidades que te ayudan a moldear la personalidad, las actitudes y la forma de vida.

1.2.1.2 Causas Sociales

Wastihn (2002), se refiere no solo a los mecanismos de inclusión y exclusión, sino también a cómo influyen en las percepciones y las futuras conductas de los individuos frente a una sociedad o comunidad en particular.

Como el concepto abarca la relación entre los individuos, la comunidad y la sociedad, es importante captar las valoraciones y percepciones de las personas acerca del grado de solidaridad que la sociedad les brinda y de cómo estas plasman el compromiso recíproco hacia los demás.

1.2.1.3 Causas culturales

Barrio (1996) la cultura es la inclusión del conocimiento de las artes, las creencias, la moral, la ley, las costumbres, y todos los hábitos y habilidades que adquiere el ser humano dentro y fuera del hogar.

Se necesita un adecuado nivel de educación de la población para que los mismos entiendan la razón de la creación y fin de los impuestos, el cual viene hacer el precio de vivir en sociedad.

1.2.2 Evasión tributaria.

Saieh (2011) refiere que la evasión tributaria es una conducta que va en contra de lo lícito, puesto que se deja de cumplir una norma tributaria determinada por una ley. (Saieh, 2011, p. 129).

Torres (2003) afirma que la evasión tributaria es toda exención del cumplimiento total, parcial de su obligación tributaria. (p.178)

Soler (2002) “sostiene que la evasión es la modalidad más típica de los delitos tributarios, consiste en el incumplimiento doloso de las obligaciones tributarias acompañando de maniobras engañosas tendientes a impedir que el fisco detecte el daño sufrido”. (P.67)

Yacolca (2011) define a la evasión tributaria como la sustracción del pago de un tributo que se adeuda en forma intencional o negligente. Así mismo, es toda actividad a través de la cual una persona no paga el impuesto exigido por la

legislación vigente. La evasión tributaria es entendida también como la reducción de impuesto ya sea por el desconocimiento o error del contribuyente infringiendo las leyes. (Yacolca, 2011, p. 13)

Cosulich (1993) La Evasión Tributaria es definida como la falta de cumplimiento de sus obligaciones por parte de los contribuyentes. Esa falta de cumplimiento puede derivar en pérdida efectiva de ingreso para el Fisco. (Cosulich, 1993, p.9)

Belsunce (2009) la evasión tributaria es toda aquella eliminación, reducción, disminución de la carga fiscal por parte del obligado de manera que el monto tributario a recaudarse se encuentre en su más mínima expresión incumpliendo disposiciones tributarias. (p.234)

1.2.2.1 Tributos

Villegas (2016) nos define al tributo como las prestaciones en dinero que el Estado exige haciendo uso de su poder en virtud de una ley y para cubrir los gastos y las necesidades de la sociedad. (p.47)

El Código Tributario nos establece que el concepto tributo tiene contenido en él, la definición de impuestos, contribuciones y tasas. Donde impuesto es el tributo cuyo pago no origina por parte del Estado una contraprestación directa en favor del contribuyente, la contribución es el tributo que tiene como hecho generador los beneficios derivados de la realización de obras públicas o de actividades estatales, la tasa es aquel tributo que se paga como consecuencia de la prestación efectiva de un servicio público, como lo son los arbitrios, las licencias y derechos individualizados en el contribuyente, por parte del Estado. Código tributario (2013)

1.2.2.2 Nuevo Régimen Único Simplificado:

Es un régimen tributario que tiene por finalidad la formalización de los pequeños comerciantes y productores, permitiéndoles un pago mensual de acuerdo a las ventas y compras realizadas.

Este régimen está dirigido a personas naturales que realizan ventas de mercaderías o servicios a consumidores finales, está permitido la emisión de boletas de venta y tickets de máquina registradora como comprobantes de pago. Existen restricciones respecto al máximo de ingresos, compras mensuales y anuales ya que existen solo dos categorías.

1.2.2.3 Renta

Fernández (2012) la renta se caracteriza por ser una nueva riqueza producida por una fuente productora, distinta de ella. Dicha fuente es un capital que puede ser corporal o incorporeal. Este capital no se agota en la producción de la renta, sino que la sobrevive es un ingreso periódico, es decir, de repetición en el tiempo. (p.2)

1.2.3 MYPE

La Micro y Pequeña Empresa – MYPE, es la unidad económica constituida por persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial, que genera rentas de 3º categoría conforme a la Ley del Impuesto a la Renta, con finalidad lucrativa. Tiene por objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. Según lo establece la ley MYPE N° 30056 (2013). En el artículo 4°

1.2.3.1 REMYPE

El 20 de diciembre del 2016 mediante Decreto Legislativo N° 1269 se crea el Régimen MYPE Tributario del Impuesto a la Renta con un límite de 1700 UIT, es decir que la suma de ingresos netos anuales del contribuyente siempre que sean generadores de tales ingresos. Sus principales características son la inscripción es en línea, es decir virtual esta actualiza mensualmente la información registrada, de ámbito nacional, registra empresas, trabajadores, conductores y derechohabientes (SIS), permite el acceso a los beneficios de la Ley MYPE, los principales requisitos para la inscripción en el REMYPE Contar al menos con un (1) trabajador (persona natural o EIRL), se considera el promedio de trabajadores de los 12 últimos meses calendarios, se considera las

ventas de los 12 últimos meses calendarios, no desarrollar ninguna de las actividades excluidas. El régimen MYPE tributario permite a las empresas formales e informales tener ciertos beneficios, con respecto a las empresas formales que se han encontrado en otros regímenes y se acogieron al presente régimen, podrán pagar un menor porcentaje de impuesto a la renta (1%) con respecto al pago a cuenta siendo beneficioso para la empresa, con respecto al sector informal tienen la mejor opción para formalizarse y ciertos beneficios como no ser sancionados por la administración tributaria.

1.3 Formulación del problema

1.3.1 Problema General

¿Cuáles son las influencias de las causas de la evasión tributaria de las MYPES?

1.3.2 Problemas Específicos

¿Cuáles son las causas económicas de la evasión tributaria de las MYPES?

¿Cuáles son las causas socioculturales de la evasión tributaria de las MYPES?

1.4 Justificación del estudio

Como justificación teórica, la investigación comprobara una teoría existente sobre la evasión tributaria en relación a las MYPES ya que por desconocimiento de las leyes tributarias incurren en evasión tributaria. La investigación comprobara una teoría existente sobre la evasión tributaria en relación a las MYPES, explorara las causas de la evasión tributaria.

La justificación metodológica de la presente investigación tiene como finalidad proponer una mejora de procesos de formalización para las MYPES en la recolección de información a partir de la teoría y de acuerdo a entrevistas. (Maleta, 2009, p. 155).

En cuanto a la justificación práctica, considero importante identificar dentro del sistema jurídico peruano una sanción que establezca los límites de lo que llamaremos faltas tributarias a delitos tributarios.

1.5 Objetivos

1.5.1 Objetivo General

Determinar según la percepción de los comerciantes formales e informales la perspectiva de la evasión tributaria de las MYPES.

1.5.2 Objetivos Específicos

Identificar las causas económicas de la evasión tributaria presentada de las MYPES

Identificar las causas sociales de la evasión tributaria de las MYPES.

Identificar las causas culturales de la evasión tributaria de las MYPES

II. Método

2.1 Diseño de Investigación

Hernández, Fernández, Baptista (2010) el diseño se refiere al plan o a la estrategia proyectada para conseguir la información requerida. (p.120)

2.1.1 Tipo: Básica

Gómez, (2016) señala que la investigación básica o pura, tiene como finalidad la de incrementar los conocimientos de un campo específico de la ciencia (p. 17).

En el presente trabajo de investigación se usara la investigación de tipo básico, el objetivo es la de conocer determinados conceptos en relación a los apremios de la coerción personal y omisión a la asistencia familiar.

2.1.2 Enfoque

Gómez (2016) indica que el enfoque cualitativo busca descubrir la esencia propia de un fenómeno a estudiar, para ello se debe usar siempre la reflexión y poder expresar o explicar, de una manera personal, lo que ha sido examinado (p. 69).

La investigación en este proyecto tiene un enfoque cualitativo, ya que esta parte de una información específica para llegar a una teoría general; por lo que estaríamos ante una investigación flexible. (Maletta, 2009, p.156)

En el presente trabajo será pertinente el uso del enfoque cualitativo porque la finalidad del mismo busca conocer y analizar las conductas y acciones de las personas con respecto a la tributación.

2.1.3. Diseño interpretativo:

Se utilizara el diseño interpretativo fenomenológico ya que es el adecuado e idóneo puesto que lo que se quiere conocer en la presente investigación es analizar las causas de la evasión tributaria en la MYPES y las practicas tributarias que devienen de las costumbres desde la perspectiva de los actores sociales. En la Fenomenología la descripción y comprensión interpretativa de la conducta humana, en el propio marco de referencia del individuo o grupo social que actúa.

2.1.4 Estudios socio críticos

Este presente trabajo de investigación está partiendo del conocimiento de la práctica; para transformar una realidad los participantes de la investigación se

involucran en el desarrollo de la misma, tomando en cuenta el conocimiento de las prácticas a la realidad.

Hernández et al. (2014) señalaron que el diseño de una investigación cualitativa comprende el abordaje que se utiliza en el proceso de investigación. (p. 470).

El diseño de la hermenéutica se ocupa de la interpretación de textos, donde el objeto de estos esfuerzos consiste en la lectura crítica de ciertos autores relevantes a fin de ofrecer una nueva interpretación de determinadas partes de su obra, poniendo en relieve similitudes, conexiones o contradicciones, y contribuyendo, así, a iluminar los aportes conceptuales de uno o más autores sobre cierto tema. (Maletta, 2009, p. 121).

Hernández et al. (2014) señalaron que la investigación cualitativa tiene un proceso inductivo, además dentro de la realidad del fenómeno que el investigador observa, podrá utilizar datos subjetivos. (p. 3)

2.2 Métodos de muestreo

Gómez, (2010) son dirigidas se usan para una selección de tipo informal, ya que la elección de las unidades de análisis están condicionadas a la decisión del investigador, quien lo realiza según la conveniencia luego de elaborar el trabajo de campo (p. 108).

La muestra de esta investigación es no probabilística. Hernández et al. (2014) Indicaron que se suelen utilizarse en las investigaciones cualitativas las muestras no probabilísticas o dirigidas, cuya finalidad no es la generalización en términos de probabilidad, pues la elección de los elementos depende de razones relacionadas con las características de la investigación y que no se conoce el número exacto de personas al que se va entrevistar. (p. 386).

La población en la cual se va llevar acabo la entrevista, estará conformada por 5 informantes claves o también llamado sujetos clave, que serán personas dedicadas a diversos negocios, la muestra realizada a personas clave, permite la opinión de ellos acerca del tema y para eso debe conocer sobre la materia y cumplir con las características mínimas del cuadro de muestreo cualitativo realizado.

En la investigación cualitativa, la muestra estadística no se considera ya que es inapropiada debido a que el investigador no tiene acceso a toda la población, así también

cuando no han sido identificadas todavía las características de la población más amplia, cuando los grupos no están bien delimitados, cuando sólo algunas características de la población son relevantes para el problema en estudio.

Asimismo, el uso de una matriz de consistencia para ayudar a localizar el alcance del proyecto de investigación, donde se desarrolló hipótesis de supuestas soluciones que serán verificadas por medio de los datos recopilados y proporcionará al investigador un muestreo teórico. (Strauss et al. 1998, p.208)

2.2.1 Técnica e instrumento

Hernández et al. (2010) El instrumento y la técnica de recolección de datos en la investigación cualitativa es la entrevista y existe una estrategia del análisis de datos donde es más íntima, flexible y abiertas (p. 418)

El instrumento a usar para recoger los datos será la entrevista, puesto que es necesario conocer la opinión de las personas que están muy relacionados con el tema de conceder la categoría.

Canales, (2006) señala que la entrevista es una técnica social que permite que el investigador y el entrevistado tengan una comunicación directa y genera el conocimiento de forma espontánea, concentrada y con una magnitud cambiante (p. 220).

Para este proyecto se utilizara como técnica e instrumento la entrevista semi estructurada. La entrevista es una conversación, es el arte de realizar preguntas y escuchar respuestas. La característica de la entrevista semi estructurada, consiste en la entrevista que se va realizar a informantes o personas clave de esta investigación.

2.2.2 Caracterización de sujetos

Gómez, (2016) señala que en el enfoque cualitativo la muestra puede estar conformado por una sola unidad de análisis o por un pequeño grupo de personas de los cuales se obtendrán los datos necesarios. Además, esta muestra puede ser elegida a conveniencia, ya que en este caso no es necesario un análisis estadístico (p. 102)

Hernández et al (2010) en algunos estudios se requiere conocer las opiniones de personas expertas en determinados temas. Además, este tipo de muestras son muy usadas en estudios cualitativos y exploratorios (p. 397).

Se utilizará la muestra de expertos porque es necesario conocer la opinión de personas que especializadas en la materia Penal teniendo un contacto cercano a los casos de omisión a la asistencia familiar y de igual modo a las personas especialistas quienes podrán darnos a conocer sus perspectivas y opiniones con respecto al tema en estudio.

Por lo mismo que en un estudio cualitativo, las decisiones respecto al muestreo reflejan las premisas del investigador acerca de lo que constituye una base de datos creíble, confiable y válida para abordar el planteamiento del problema.

Cuadro de Muestreo Cualitativo

S1	S2	S3	S4	S5
Microempresario	Comerciante informal	Pequeño empresario Formal	Microempresario Formal	Microempresario informal
22 años de labor comercial	20 años de labor en el comercio	8 años de labor en el comercio	12 años de labor en el comercio	6 años de labor en el comercio
Textil	Textil	Textil	Lavado de autos	Cadena de pizzerías

Tabla 1 Elaboración propia

Hernández et al. (2014) explicaron que si bien es cierto el instrumento en una investigación cualitativa es el mismo investigador, mediante la encuesta también se realiza la recolección de datos siendo este el instrumento y la técnica (p. 470).

El tipo de entrevista que se utilizó es a profundidad o también llamada entrevista abierta. Hernández et al. (2014) señalaron que “[...] las entrevistas abiertas se fundamentan en una

guía general de contenido y el entrevistador posee toda la flexibilidad para manejarla.” (p. 403).

En la investigación cualitativa existe una serie de estrategias de análisis de datos, para llevar a cabo la entrevista, donde se debe emplear un tipo de codificación y esta puede ser abierta, axial y selectiva. (Hernández et al. 2014, p. 472).

La codificación abierta es la que permitirá obedecer a la lógica que permitirá llevar a cabo la entrevista de acuerdo al criterio considerado por el investigador. Para este desarrollo de esta investigación se utiliza como instrumento de recolección de datos, la entrevista, por ser un enfoque cualitativo, este es más flexible y abierto; a través de preguntas y respuestas se logrará la construcción de significados respecto al tema.

2.3 Rigor científico

Hernández et al. (2010) La bitácora de análisis es una herramienta fundamental, pues cumple la labor de registrar todo el procedimiento realizado durante el análisis y las reacciones personales que manifiesta el investigador durante este proceso (p. 447).

Hernández et al. (2014) señalaron que “Durante toda la indagación cualitativa pretendemos realizar un trabajo de calidad que cumpla con el rigor de la metodología de la investigación. Los principales autores en la materia han formulado una serie de criterios para establecer cierto “paralelo” con la confiabilidad, validez y objetividad cuantitativa, los cuales han sido aceptados por la mayoría de los investigadores, pero rechazados por otros”. (p. 453).

El rigor científico al que se acopla la investigación es la dependencia la cual Hernández et al. (2014) señalaron que “La dependencia es una especie de “confiabilidad cualitativa [...] De ahí la necesidad de grabar los datos (entrevistas, sesiones, observaciones, etc.). La “dependencia” involucra los intentos de los analistas por capturar las condiciones cambiantes de sus observaciones y del diseño de investigación. (p. 453).

Mediante esta investigación se podrá establecer la transparencia, la validez y la confiabilidad de los resultados, la cual nos ayudara a obtener resultados confiables la cual

podamos establecer soluciones frente a este fenómeno social como lo es la evasión de impuestos.

2.4 Análisis cualitativo de los datos

Hernández et al. (2014) indicaron que una investigación con enfoque cualitativo no cuenta con variables que se puedan operacionalizar, lo que tiene son conceptos. (p. 361).

La investigación teórica debe contar con datos que deben ser agrupados en clases o categorías, y es necesaria la construcción de categorías para el desarrollo del marco teórico. (Maletta, 2009, p. 88).

Se tendrá como análisis de datos el análisis de textos y discursos, ya que este método responde al diseño de la hermenéutica jurídica para obtener al finalizar una teoría derivada de datos recopilados que se llevaran a cabo de manera sistemática y analizada por medio de un proceso de investigación. Así mismo, la recolección de datos, el análisis y la teoría que surgirá de ellos tendrán una estrecha relación entre sí. (Maletta. 2009, p. 121).

Después de haber realizado la búsqueda inicial que consiste en datos que se encuentran y recogen de la búsqueda bibliográfica, contenidas en libros, investigaciones, artículos, revistas, etc. El cuadro que a continuación se mostrara es el resultado de la categorización manual que contiene el análisis solo de textos.

Tabla de categorización inicial:

1er Concepto:	1. Causas de Evasión	
	Categorías:	1.1. CAUSAS SOCIALES
		1.2. CAUSAS ECONOMICAS
2do Concepto	2. Evasión Tributaria	
	Categorías:	2.1. REGIMEN GENERAL
		2.2. NRUS

Tabla 2 Elaboración propia

Después de haberse aplicado el instrumento de la entrevista abierta o también llamada a profundidad, al campo, se debe realizar un análisis de los resultados, estos a su vez

permitirán comprobar el análisis o la construcción del cuadro de categorización inicial, obteniendo un cuadro de categorización final, con el cual se va a permitir realizar la discusión.

En el análisis de resultados, desacuerdo al diseño de la hermenéutica jurídica, se podrán descartar categorías, que ya no se contemplaran en el cuadro de categorización final. También puede nacer nuevas categorías, estas serán llamadas categorías emergentes y si deben estar contempladas en el cuadro de categorización final debidamente fundamentadas en el capítulo V de Análisis de resultados, así como también las categorías comprobadas que se encuentran en la categorización inicial y que también permanecerán en el cuadro de categorización final.

Tabla de categorización final

1er Concepto:	1.Causas de la evasión tributaria		
	Categorías:	1.1. CAUSAS SOCIALES	Categoría comprobada
		1.2. CAUSAS ECONOMICAS	Categoría comprobada
2do Concepto:	2. EVASION TRIBUTARIA		
	Categorías:	2.1.REGIMEN GENERAL	Categoría comprobada
		2.2.NRUS	Categoría comprobada
		2.3 REMYPE	Categoría emergente

Tabla 3 Elaboración propia

2.5 Aspectos éticos

Este estudio ha sido elaborado de acuerdo a una realidad problemática actual, teniendo como fundamentación el recojo de información actualizada obteniéndose de libros físico, virtuales y diferentes materiales recopilado de internet, como lo son tesis, etc.

Por ello todas las personas entrevistadas deberán mostrar su consentimiento para responder las preguntas. Para ello, se les informara los motivos que han llevado a la presente investigación, ya que ello permitirá conocer más acerca de sus percepciones

Por lo cual la presente investigación se ha usado distintas fuentes bibliográficas para poder elaborar cuadros referenciales y conceptuales, así pues todas las fuentes usadas han sido referenciadas usando el manual APA.

Este estudio de investigación ha sido elaborado tomando en cuenta la realidad problemática en lo que al pago de impuestos se trata, a el conocimiento de las sanciones tributarias, y a como las causas sociales, culturales, sociales influyen en la evasión tributaria de las MYPES.

III. DESCRIPCIÓN DE RESULTADOS

En seguida se muestra los resultados de mis entrevistas obtenidas por los expertos seleccionados que concuerden en relación con mi investigación.

Estos resultados han sido seleccionados de manera manual en forma de un cuadro separando por conceptos y categorías.

Tabla de categorización final

1er Concepto:	1.Causas de la evasión tributaria		
	Categorías:	1.1. CAUSAS SOCIALES	Categoría comprobada
		1.2. CAUSAS ECONOMICAS	Categoría comprobada
2do Concepto:	2. EVASION TRIBUTARIA		
	Categorías:	2.1.REGIMEN GENERAL	Categoría comprobada
		2.2.NRUS	Categoría comprobada
		2.3 REMYPE	Categoría emergente

3.1 Causas de la evasión tributaria

El primer concepto de esta investigación es causas de la evasión tributaria este a su vez se desprende en dos categorías, que dentro del desarrollo del capítulo del marco teórico que se ha construido gracias a la búsqueda y análisis de textos, estas categorías son las causas sociales, causas económicas entonces obedeciendo al análisis de la búsqueda inicial de textos ahora se debe comparar al análisis de discursos emitidos por los entrevistados.

3.1.1 Causas sociales

En cuanto a la primera categoría, que se refiere a las causas sociales de la evasión tributaria el microempresario textil en la entrevista N° 1, indicó que se debe respetar en lo posible la formalización, porque indico lo siguiente. Es la manera de salir delante de muchos de nosotros, pero creo que es la manera como todos empezamos si uno desea dedicarse a el negocio se tiene que formalizar.

El microempresario informal textil en la entrevista N° 2, afirmo que no hay una ley que regule o fiscalice entonces es una competencia desleal, uno es formal paga impuestos y otros no se lo llevan fácil sin pagar impuestos.

El pequeño empresario formal, en la entrevista N° 3, recalca que se protege la imagen de la persona humana, no sólo como persona sino también como símbolo y también como un personaje que cuenta desarrollo político, social, económico y empresarial, también así mismo el daño a la imagen de una persona retoca la frontera o a un país, lo que se debe dar en líneas generales es la protección a la vida.

Así en la entrevista N° 4, indico que es una necesidad, son altos los costos para constituirse como empresa, pero ya lo hice porque tengo 6 trabajadores.

En la entrevista N° 5 quien posee una cadena informal de pizzas menciona son los consumidores finales quienes salen beneficiados por los bajos costos porque no cobramos demás como local ni impuestos del valor costo solo aumentamos nuestra ganancia.

En conclusión, los informantes claves coinciden en que ven al negocio informal como una manera de sobrevivencia, que no hay ley que la regule, y que los costos son altos para constituirse como empresa.

La categoría de las causas sociales en la evasión ha sido comprobada ya que los informantes claves mediante la entrevista han interpretado la categoría de manera similar a los textos, es así como queda comprobada esta categoría, pasando a ubicarse en el cuadro de categoría final.

3.1.2 Causas económicas

En cuanto a la segunda categoría de las causas económicas de la evasión tributaria el primer entrevistado indico que siempre hay que exigir la entrega de comprobantes de pagos de pagos para evitar evasión tributaria.

El segundo entrevistado planteo que se debe implementar cultura tributaria para darle la debida importancia a esos papelitos que simplemente se olvidan

El tercer entrevistado indico que si el vendedor no emite el comprobante de pago, no habrá rastro de la venta realizada. Es así como muchas transacciones no son contabilizadas y los formales siguen siendo microempresarios.

El cuarto entrevistado aclaro que si no se entrega comprobantes de pago no se anotara en los registros y libros contables. Llevas mejor tu contabilidad y nadie te roba porque sabes las salidas de tu mercadería.

El quinto entrevistado comento que estamos obligados a entregar comprobantes por cada venta que hagamos cuando somos formales a nosotros los informales las personas nos compran sin pedirnos boleta pero si buen precio.

En conclusión, los informantes claves coinciden con que la idea que si no reciben o entregan comprobantes en las ventas evaden pero cuatro de ellos detallan que es una manera de estar organizados en cuanto la categoría económica queda comprobada.

3.2 Evasión tributaria

El segundo concepto de esta investigación es evasión tributaria este a su vez se desprende en tres categorías, que dentro del desarrollo del capítulo del marco teórico que se ha construido gracias a la búsqueda y análisis de textos, estas categorías son los regímenes tributarios existentes entonces obedeciendo al análisis de la búsqueda inicial de textos ahora se debe comparar al análisis de discursos emitidos por los entrevistados.

El primer entrevistado indico que con el nuevo régimen REMYPE no es necesario ser informal si tu produces o brindas servicios, tributas menos que el régimen general, que en rus, por eso yo me formalice y brindo trabajo aspiro a ser pequeño empresario en corto tiempo.

El segundo entrevistado respondió : A mí me han multado muchas veces, he sobornado, los fiscalizadores de SUNAT en mis 20 años de comercio solo me han detectado 4 veces , de las cuales para serle sincero señorita 3 de ellos se dejaron sobornar.

El tercer entrevistado respondió de esta manera: Si son perjudiciales hace 4 años me fiscalizaron porque uno de mis trabajadores fue despedido y se quejó, me cerraron el negocio por varios días y estaba en campaña navideña no había tiempo ni plata para regularizarme porque todo estaba invertido y me encontraba adeudado.

El cuarto entrevistado: Si por eso prefiero ser formal porque te multan, te cierran el local, te adeudas. Desde que empecé quise ser formal más bien no me daban información de a

qué régimen debía inscribirme ya después de mucho tiempo me formalicé en régimen general

El quinto entrevistado: Si supongo, pero a mi comercio nunca han llegado a fiscalizarme y me dicen que si alguna vez llegan por ser la primera vez va a ser una multa pequeña, bueno me ahorro ya después de eso si me pienso formalizar.

En conclusión, los informantes claves tres de ellos coinciden con que existe un nuevo régimen donde es más beneficioso tributar y exactamente los otros dos entrevistados no tienen mayor conocimiento de los regímenes solo que deben formalizarse.

La categoría de los regímenes ha quedado comprobada ya que los informantes claves mediante la entrevista han interpretado que existen regímenes luego de la formalización pasando a ubicarse en el cuadro de categoría final. es así que salió a relucir un nuevo régimen que es el REMYPE.

IV. DISCUSIÓN

En esta parte de la discusión de los resultados obtenidos de los resultados de la entrevista a las personas claves.

4.1 Causas de la evasión tributaria

La investigación que realice ha podido corroborar que las causas señaladas han tenido influencia en la evasión tributaria existente en las MYPES, en las causas económicas podemos apreciar que todos los comerciantes informales quieren crecer pero no todos buscan la formalización porque ven sus ganancias desperdiciadas en tributar, las crecientes actividades económicas las ven como un tema de sus ganancias y que el estado no puede llevarse el fruto de su trabajo , pero también existen los que buscan la formalización en los regímenes más adecuados para su negocio.

En lo económico he podido comprobar que tienen la mayoría un conocimiento muy bajo ya que por contar con clientes fijos dan a crédito sin tener más apoyo que la confianza mutua entre ellos , si bien es cierto que los que han decidido formalizar es por el motivo de obtener más ganancias y no desperdiciarlas en multas ni sanciones, pero el conocimiento que quería dar a conocer he quedado satisfecha con lo investigado ya que por ser la evasión tributaria un fenómeno social no se puede recabar mayor información de parte de los participantes.

Entonces respondiendo al problema general planteado el cual es ¿Cuáles son las influencias de las causas de la evasión tributaria de las MYPES?

En la Constitución Política del Estado en los artículos 23 y 24 nos establece que el Estado promueve el progreso social y el trabajo así como los derechos del trabajador, lo cual promoverá políticas de empleo productivo, pero las MYPES fueron creadas en su totalidad por personas que buscan generarse puestos de trabajo primero para ellos y luego en base a su propio emprendimiento para sus familiares, para luego ser fomentadores de empleo, lo que el Estado no hizo fue cumplir con lo estipulado en la constitución en los antes mencionados artículos líneas más arriba..

Entonces se entiende porque los actores se dejan influenciar por las causas sociales, económicas para plasmar la evasión y seguir generando incumplimiento de obligaciones

tributarias debido a que son ellos mismos quienes crearon, se esforzaron y ahora deban tributar al formalizarse porque no existe una ley para la informalidad.

4.2 Evasión tributaria

El estudio ha podido comprobar que la influencia de las causas han tenido repercusión en la evasión tributaria de las MYPES en cuanto a las causas económicas que se consideran de gran magnitud, pues no es una barrera para ser empresario pero que el Estado vea crecimiento y conciencia tributaria deberá invertir en capacitaciones para que las empresas vayan en las mejores direcciones y proyectarse a mercados exteriores ya que en el comercio exterior se necesita tener conocimientos más amplios para ofrecer servicios y productos de calidad.

Los estudios de análisis de la información y las entrevistas realizadas a las MYPES, permiten concluir que existen disposiciones legales poco entendibles para los comerciantes y esa falta de claridad es lo que lleva al desacato de las mismas, que existe una tendencia sociocultural en no pagar tributos esto a su vez sumado a un desconocimiento de que los impuestos contribuyen a la existencia del estado y el orden público. En las MYPES la falta de planteamiento, hace que muchas veces haga que el flujo de fondos y efectivo, de prioridad a los gastos operativos, asignando efectivos que son de recaudación y que hacen que no se cuente con el mismo para el cumplimiento de las obligaciones.

La evasión tributaria es causada por leyes tributarias mal administradas e inconsistentes con los criterios de política establecidos o con la realidad del país, esto desencadena problemas de comunicación con la administración tributaria.

La globalización y sus mecanismos asociados se convierten en medios o causas para la evasión tributaria, tales como: el comercio electrónico, los precios de transferencia los paraísos fiscales, los instrumentos derivados y fondos especulativos de cobertura, la imposibilidad de gravar el capital financiero y las crecientes actividades económicas de las personas.

Una adecuada Cultura de Desarrollo y Formalización de las MYPES, permitirá el crecimiento continuo de las empresas, la maximización de sus beneficios, el logro de sus

objetivos y su participación activa como contribuyentes frente al Estado, lo cual se vería reflejado en el incremento de la recaudación de impuestos realizado por la SUNAT. El crecimiento de la evasión tributaria, la informalidad y la corrupción en el Perú en estos últimos años se han ido incrementando muy rápidamente, ya que se demuestra que la evasión tributaria, la informalidad no son consideradas por los ciudadanos como infracciones ni delitos.. Respecto a las causas que afectan el desarrollo de las MYPES, pueden decirse que no se aprecia en ellas el uso eficiente de herramientas de gestión que les posibiliten un crecimiento visionario y planificado; es evidente la falta de estudio y conocimiento, de planeación de visión, de actualización y la ausencia de información financiera histórica que facilite la proyección de posibles escenarios futuros para evaluar la viabilidad de su negocio en el largo plazo Se destacan que los resultados de la entrevista arrojaron actitudes positivas y negativas en cuanto a lo que es el comercio informal resaltándose pensamientos, sentimientos o emociones y una predisposición conductual hacia estos fenómenos sociales tales como la economía.

La sociedad influye cuando el ciudadano llega al éxito económico y puede cumplir voluntariamente sus obligaciones de pagar impuesto, en este sentido toma conciencia que tiene participación activa en el futuro de su sociedad y del País asumiendo el pago de sus impuestos, que no es un acto de solidaridad o una obligación sino principalmente es un compromiso de todos y cada uno que vivimos en este País.

Los entrevistados ven al negocio informal como una manera de sobrevivencia, que no hay ley que la regule, y que los costos son altos para constituirse como empresa.

Siempre debe exigir el comprobante de pago para evitar la evasión tributaria, que se debe implementar una cultura tributaria para darle la debida importancia a tributar

Existe la desconfianza con el gobierno al no ver mejoras en el país. Al no existir leyes que impidan el ser un comerciante informal muchos prefieren seguirlo siendo.

La mayoría cree que los valores son importantes pero esperan que los gobernantes también lo sean, piden valores buenos 3 de ellos tributan pero dada la exigencia no porque consideren que la tributación y su incumplimiento sea un delito sino una falta administrativa.

Muchos de ellos se formalizaron porque se ha creado un nuevo régimen para los microempresarios pero no por su actitud tributaria sino por miedo a las sanciones tributarias.

Con respecto a las causas socio cultural conllevan evasión tributaria de los productos textiles, para poder competir en el mercado solo se concentran en hacer un producto en menos tiempo y de aparentemente de buena calidad, eso depende del cliente con que calidad quiere que se trabaje, además que no manejan publicidad para sus trabajos y productos Con respecto a lo económico tienen un conocimiento muy bajo en algunos casos, se debe a la falta de preparación académica, pero mayormente los trabajadores en las MYPES son de enteras confianzas mutuas, hasta con los proveedores y compradores que son clientes fijos”. Esto con respecto al marco teórico explica que La globalización que trae consigo, el comercio electrónico, los precios de transferencia, los paraísos fiscales, los fondos especulativos de cobertura y las crecientes actividades económicas de personas naturales en el exterior, funge también como una causa de la evasión tributaria.

V. CONCLUSIÓN

1. En conclusión, el derecho tributario nos conmina a referimos a la evasión tributaria no solo hablamos de lo antijurídico del comportamiento y conducta sino del acto y de la actitud de efectuar el hecho sin interpretarlo como una falta que en su reiteración llega ser delito fiscal, seguida también como un sentimiento antipatriótico, social.
2. La evasión tributaria se hace presente como un fenómeno social que se viraliza en todo el mundo y cada país tiene que corregir e implantar sanciones preventivas en cada negocio y empresa debido a que no tenemos cultura tributaria, en las entrevistas con los entrevistados salió a relucir primeramente la concientización y la ineficacia de la administración tributaria.
3. Las MYPES son actualmente empresas de gran trascendencia dentro de nuestro mercado empresarial, puesto que son las que más producen y las que más empleos genera, a razón de que los empleadores obtienen mayores y mejores beneficios por acogerse a este sistema especial, y a los trabajadores les permite acceder a dichos centros sin contar con grandes carreras o preparaciones profesionales, puesto que la mano de obra en su mayoría es artesanal.
4. En el caso de la MYPES se da por desconocimiento de delitos tributarios, la falta de una fiscalización adecuada, la inexistencia de cultura tributaria, la evasión como medio de beneficio dinerario, el desconocimiento de regímenes adecuados.

VI. RECOMENDACIONES

1. La entidad fiscalizadora del Estado la SUNAT (Superintendencia Nacional de Administración Tributaria) debe planificar un modelo de cultura tributaria, concientizando desde el colegio para que exista conciencia tributaria.
2. El Estado debe ser más consecuente con la creación y disposición de los tributos para que la ciudadanía se comprometa a tributar al ver el Desarrollo de su país.
3. La administración tributaria debe interpretar, ajustando su conducta fiscalizadora al clamor popular de la necesidad del cambio, y, a través de un cambio de rumbo, asegurar los recursos que el Estado necesita, ajustado su actuar a lo dispuesto en materia tributaria por las más altas autoridades de nuestro país.
4. La administración tributaria tiene la misión de combatirla, pero más importante aún sería el sinceramiento de la sociedad toda, en este aspecto, en especial el de los niveles de gobierno, a fin de transparentar su gestión, elevar su legitimidad y sostener su credibilidad.
5. Imponer la simplificación de categorización para que un comerciante emprendedor se formalice no tenga dudas del régimen al que pertenece.
6. Permitir la evasión tributaria, es continuar con la ruptura de los relevantes principios de equidad, es fomentar, de cierta manera la existencia de un círculo perverso de ineficiencia en la economía, que erosiona los más profundos cimientos de la estructura de un país, produciendo una mala asignación de los recursos del Estado y desviando aquellos que no llegan a ingresar al mismo.

VII. REFERENCIA BIBLIOGRÁFICAS

Arancibia, M (2008) *Código Tributario Comentado y Concordado Jurisprudencia Sectorial*. Lima Pacifico Editores.

Arias, L. (2011). *Política tributaria para el 2011-2016*. Lima. Ediciones Nova Print S.A.C.

Armas, M., Colmenares, M. (2010). *Educación para el desarrollo de la cultura tributaria*. REDHECS

Ataliba (2000) *Hipótesis de la incidencia tributaria*. Lima. Instituto Peruano de Derecho Tributario

Burga, M. (2015). *Cultura tributaria y obligaciones tributarias en las empresas comerciales del Emporio Gamarra*. Universidad San Martín de Porres, Lima.

Camargo. (2005). *Evasión fiscal: un problema a resolver*. Recuperado de: <https://goo.gl/8cpEMi>

Código tributario del Perú (2013)

Constitución Política del Perú (1993)

Cosulich, J. (1993) *La evasión tributaria*. Proyecto Regional de Política Fiscal CEPAL-ONUD; Naciones Unidas CEPAL. Santiago de Chile

De Barros, P. (2012) *Curso de Derecho Tributario*. Sao Paulo, Brasil. Editorial Noeses.

D.L.N°771 Ley Marco del Sistema Tributario (1993). Diario oficial el Peruano. Perú

D.L.N°943 Ley del registro único de contribuyentes –RUC (2003). Lima- Perú

D.L.N° 937 Texto del nuevo régimen único simplificado (2003). Lima-Perú D.S.N°055
 Texto Único ordenado de la Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al consumo (1999). Lima-Perú

D.S.N°179 Texto Único ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta (2004). Lima-Perú

- Fernández, J. “El concepto de renta en el Perú”. *Ámbito de aplicación del Impuesto a la Renta en el Perú*. VIII Jornadas Nacionales de Derecho Tributario. Recuperado de: http://www.ipdt.org/editor/docs/07_VIIIJorIPDT_JFC.pdf
- Gómez, M. (2016) *Introducción a la Metodología de la Investigación Científica (2ª ed.)* Córdoba-Argentina: Editorial Brujas
- Hernández, R. (2006). *Metodología de la investigación científica*. México: Mc GrawHill.
- Hernández, M., De La Roca J. (2006). *Evasión tributaria e informalidad en el Perú*. Lima: GRADE. Recuperado de: http://cies.org.pe/files/ES/Bol62/09_HERNANDEZ.pdf
- Ley N° 30056 publicada el 02 de Julio del 2013
- Maletta, H. (2009). *Metodología y técnicas de la producción científica*. Recuperado de: <http://cies.org.pe/sites/default/files/files/otrasinvestigaciones/archivos/epistemologia-y-tecnica-de-la-produccion-cientifica.pdf>
- Manual de Referencias estilo APA (2017). Lima-Perú: Universidad César Vallejo.
- Mora, Y. (2015). Libertad de expresión en la jurisprudencia del Tribunal Constitucional. (Tesis de Grado). Recuperada de: <https://repositori.udl.cat/bitstream/handle/10459.1/49206/ymorab.pdf?sequence=1>
- Paredes, R. (2015) *la evasión tributaria e incidencia en la recaudación del impuesto a la renta de personas naturales en la provincia del guayas, periodo 2009-2012* (tesis presentada para optar el grado de magíster en tributación y finanzas). Recuperado: <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/6881/1/marzo2015%20tesis%20final%20opriscilla%20paredes%20maestria%20en%20tributacion%20y%20finanzas.pdf>
- SUNAT (2012) *Tributemos Conciencia ante la Evasión*. Lima Instituto de Administración Tributaria y Aduanera.
- Tapia, M. G. (2005) *La evasión tributaria en el Perú*. Editorial Santa Rosa.
- Torres, T. (2003) *Derecho Tributario o Derecho Privado: Autonomía privada, simulación y elusión tributaria*. Sao Paulo, Brasil, Revista dos tribunals, 2003

- Valderrama, M., S. (2015). *Pasos para elaborar proyectos de investigación científica*. Recuperado de: <https://upla.edu.pe/web/wp-content/uploads/2017/12/5-UPLA-GUIApara-elaborar-tesis.pdf>
- Valles, M. (1999). *Técnicas cualitativas de investigación social*. Recuperado de: <http://mastor.cl/blog/wp-content/uploads/2011/12/Tecnicas-Cualitativas-De-Investigacion-Social-Valles.pdf>
- Viale, C. (2013) “*Evasión y elusión tributaria en el Perú*”
- Victorio, R. (2009). Tratamiento de la elusión y el delito tributario aplicando métodos y procedimientos de fiscalización en el Perú. Tesis presentada en la Universidad Nacional Federico Villarreal para optar el grado de maestro en Tributación.
- Villegas, H. (2016) *Curso de finanzas derecho financiero y tributario*. Editorial Astrea.
- Yacolca (2011). *Causas de evasión tributaria, Perú*. Editorial SUNAT.

ANEXOS

Anexo N° 01

MATRIZ DE CONSISTENCIA

TÍTULO: ANALISIS DE LAS CAUSAS DE LA EVASION TRIBUTARIA DE LAS MYPES

AUTORA: SHIRLEY MAGALY HUAMAN BEDIA

FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	OBJETIVOS DE TRABAJO	CONCEPTOS Y CATEGORIAS
<p>Problema general:</p> <p>¿Cuáles son las influencias de las causas de la evasión tributaria de las MYPES?</p> <p>Problemas específicos:</p> <p>¿Cuáles son las causas económicas de la evasión tributaria de las MYPES?</p> <p>¿Cuáles son las causas socioculturales de la evasión tributaria de las MYPES?</p>	<p>Objetivo general:</p> <p>Determinar según la percepción de los comerciantes formales e informales la perspectiva de la evasión tributaria de las MYPES.</p> <p>Objetivos específicos:</p> <p>Identificar las causas económicas de la evasión tributaria presentada de las MYPES</p>	<p>Concepto 1: Causas de la evasión tributaria</p>
		<p>Categorías</p>
		<p>1.1. CAUSAS SOCIALES</p> <p>1.2. CAUSAS ECONOMICAS</p>
		<p>Concepto 2: Evasión tributaria</p>
		<p>Categorías</p>
		<p>2.1 Regímenes tributarios</p>

	<p>Identificar las causas sociales de la evasión tributaria de las MYPES.</p> <p>Identificar las causas culturales de la evasión tributaria de las MYPES</p>	
TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	ENTREVISTA A UTILIZAR
<p>TIPO:</p> <p>Básico</p> <p>ENFOQUE:</p> <p>Cualitativo</p> <p>MÉTODO:</p> <p>Inductivo</p>	<p>Concepto 2:</p> <p>Evasión tributaria</p> <p>Técnicas e Instrumentos:</p> <p>Entrevistas</p>	<p>Entrevista semiestructurada</p>

Anexo 2
Entrevista N°

Sujeto Entrevistado	
----------------------------	--

ETAPA I

Fecha	N°	Objetivo	Listo
	1.1	Elegir el sujeto clave que cumpla con los requisitos de selección de muestra y población	
	1.2	Búsqueda de datos, información académica y experiencia profesional	
	1.3	Contacto con el personaje entrevistado y agendar una fecha	
	1.4	Preparación de instrumentos a utilizar para el día de la entrevista.	

ETAPA II

Fecha	N°	Objetivo	Listo
	2.1	Asistir a la entrevista agendada	
	2.2	Realizar entrevista	
	2.3	Transcribir entrevista	

ETAPA III

Fecha	N°	Objetivo	Listo
	3.1	Enviar la transcripción de la entrevista al correo del sujeto entrevistado.	
	3.2	Levantar observaciones que el entrevistado considera (de ser el caso).	
	3.3	Contar con la validación de la entrevista transcrita	

Entrevista N°

Sujeto Entrevistado	
---------------------	--

Cuadro de Muestreo				
Características	Profesión u Oficio	Años de experiencia	Edad	Localización
Cumple características				

Formación Académica	
Experiencia profesional	

Anexo 3**ENTREVISTA N°01
CUADERNO DE CAMPO**

Título de Investigación: ANALISIS DE LAS CAUSAS DE LA EVASION TRIBUTARIA DE LAS MYPES

Investigador: SHIRLEY MAGALY HUAMAN BEDIA

Instrumento: Entrevista

ETAPA I

Objetivos:

- 1.1 Elegir el sujeto clave que cumpla con los requisitos de selección de muestra y población
- 1.2 Búsqueda de datos, información académica y experiencia profesional
- 1.3 Contacto con el personaje entrevistado y agendar una fecha
- 1.4 Preparación de instrumentos a utilizar para el día de la entrevista.

ETAPA II

Objetivos:

- 2.1 Asistir a la entrevista agendada
- 2.2 Realizar entrevista
- 2.3 Transcribir entrevista

ETAPA III

Objetivos:

- 3.1 Enviar la transcripción de la entrevista al correo del sujeto entrevistado.
- 3.2 Levantar observaciones que el entrevistado considera (de ser el caso).
- 3.3 Contar con la validación de la entrevista transcrita

- PERSONAJES ELEGIDOS:

Entrevista N° 1

Entrevista N° 2

Entrevista N° 3

Entrevista N° 4

Entrevista N° 5

- LA ENTREVISTA DEBE SER GRABADA Y DEBE CONTENER LO SIGUIENTE

1ra Parte:

- Mencionar fecha y Hora
- Mencionar N° de entrevista
- Mencionar nombre completo de la persona entrevistado
- Preguntar al entrevistado sobre su información académica
- Preguntar al entrevistado sobre su experiencia profesional

2da Parte

- Informar al entrevistado sobre la utilidad de la entrevista
- Mencionar el título de la tesis
- Realizar las preguntas de la entrevista

3ra Parte

- Agradecer al entrevistado por la disponibilidad de su tiempo
- Informarle al entrevistado que se realizara la transcripción de la entrevista
- Informarle al entrevistado que se le enviara por correo para su validación
- Solicitar una firma en la hoja de apuntes

Entrevista N° 01

Sujeto Entrevistado	
----------------------------	--

ETAPA I

Fecha	N°	Objetivo	Listo
16/04/18	1.1	Elegir el sujeto clave que cumpla con los requisitos de selección de muestra y población	Ok
04/04/18	1.2	Búsqueda de datos, información académica y experiencia profesional	Ok
18/04/18	1.3	Contacto con el personaje entrevistado y agendar una fecha	Ok
10/04/18	1.4	Preparación de instrumentos a utilizar para el día de la entrevista.	Ok

ETAPA II

Fecha	N°	Objetivo	Listo
25/04/18	2.1	Asistir a la entrevista agendada	Ok
25/04/18	2.2	Realizar entrevista	Ok
25/04/18	2.3	Transcribir entrevista	Ok

ETAPA III

Fecha	N°	Objetivo	Listo
26/04/2018	3.1	Enviar la transcripción de la entrevista al correo del sujeto entrevistado.	Ok
25/04/2018	3.2	Levantar observaciones que el entrevistado considera (de ser el caso).	Ok
29/04/2018	3.3	Contar con la validación de la entrevista trascrita	Ok

Entrevista N° 01

Sujeto Entrevistado	
---------------------	--

	Profesión u Oficio	Años de experiencia	Edad	Localizació n
Características	MICROEMPRESARIO TEXTIL	22 AÑOS	28-60 AÑOS	LIMA
Cumple con las características	SI	SI	SI	SI

Formación Académica	<ul style="list-style-type: none"> Grado Académico de Bachiller en administración de empresas
Experiencia profesional	Asistente en sodimax Supervisor de calidad en TOPITOP

Entrevista N° 01

Preguntas
P1 ¿Que piensa sobre ser un comerciante informal?
P2 Que piensa sobre la obligación de entregar comprobantes de pago?
P3 cómo influye las causas sociales en no pagar impuesto?
P4 ¿Cree usted que los valores morales son importantes para el desarrollo de un país?
P5 Tiene usted conocimiento de las sanciones tributarias
P6A que regimen pertenece usted ?

N°	Respuesta	Observación
1	Es la manera de salir delante de muchos de nosotros, pero creo que es la manera como todos empezamos si uno desea dedicarse a el negocio se tiene que formaliza	Él está apresurado
N°	Respuesta	Observación
2	Que siempre hay que exigir la entrega de comprobantes de pagos de pagos para evitar evasión tributaria, pero muchas veces no nos dan cuando compramos por mayor	.
N°	Respuesta	Observación
3	Es que ese dinero es fruto de nuestro trabajo, muchos de nuestros empleados no quieren formalizarse porque Pertener a planilla es recibir menos sueldo y los	Se muestra firme en lo que dice.

	beneficios sociales son mínimos ya que para atenderse hay que tener tiempo para sacar tu cita hay que disponer de tiempo.	
N°	Respuesta	Observación
4	Sí , pero no solo nosotros los comerciantes los valores tienen que estar reflejados en nuestros gobernantes y esto deja mucho que desear en ellos ya que entran pobres al poder y salen ricos, ellos evaden y nadie los interviene tienen beneficios eso trae mi descontento no solo mio sino también de los demás comerciantes y microempresarios.	Quiere expresarse se le olvido el tiempo.
N°	Respuesta	Observación
5	Si con el nuevo régimen REMPLA es tonto ser informal si tu produces o brindas servicios , tributas menos que el régimen general, que en sus, por eso yo me formalice y brindo trabajo aspiro a ser pequeño empresario en corto tiempo	Responde con libertad se siente seguro .
6	AL REGIMEN REMPLA TRIBUTARIO me inscribí vía web , y ahora tributo según lo que vendo	

ENTREVISTA N° 02

CUADERNO DE CAMPO

Título de Investigación:

ANALISIS DE LAS CAUSAS DE LA EVASION TRIBUTARIA DE LAS MYPES

Investigador: SHIRLEY MAGALY HUAMAN BEDIA

Instrumento: Entrevista

ETAPA I

Objetivos:

- 1.1 Elegir el sujeto clave que cumpla con los requisitos de selección de muestra y población
- 1.2 Búsqueda de datos, información académica y experiencia profesional
- 1.3 Contacto con el personaje entrevistado y agendar una fecha
- 1.4 Preparación de instrumentos a utilizar para el día de la entrevista.

ETAPA II

Objetivos:

- 2.1 Asistir a la entrevista agendada
- 2.2 Realizar entrevista
- 2.3 Transcribir entrevista

ETAPA III

Objetivos:

- 3.1 Enviar la transcripción de la entrevista al correo del sujeto entrevistado.
- 3.2 Levantar observaciones que el entrevistado considera (de ser el caso).
- 3.3 Contar con la validación de la entrevista transcrita

- **PERSONAJES ELEGIDOS:**

Entrevista N° 1

Entrevista N° 2

Entrevista N° 3

Entrevista N° 4

Entrevista N° 5

- LA ENTREVISTA DEBE SER GRABADA Y DEBE CONTENER LO SIGUIENTE

1ra Parte:

- Mencionar fecha y Hora
- Mencionar N° de entrevista
- Mencionar nombre completo de la persona entrevistado
- Preguntar al entrevistado sobre su información académica
- Preguntar al entrevistado sobre su experiencia profesional

2da Parte

- Informar al entrevistado sobre la utilidad de la entrevista
- Mencionar el título de la tesis
- Realizar las preguntas de la entrevista

3ra Parte

- Agradecer al entrevistado por la disponibilidad de su tiempo
- Informarle al entrevistado que se realizara la transcripción de la entrevista
- Informarle al entrevistado que se le enviara por correo para su validación
- Solicitar una firma en la hoja de apuntes

Entrevista N° 02

Sujeto Entrevistado	
----------------------------	--

ETAPA I

Fecha	N°	Objetivo	Listo
11/04/18	1.1	Elegir el sujeto clave que cumpla con los requisitos de selección de muestra y población	Ok
11/04/18	1.2	Búsqueda de datos, información académica y experiencia profesional	Ok
11/04/18	1.3	Contacto con el personaje entrevistado y agendar una fecha	Ok
12/04/18	1.4	Preparación de instrumentos a utilizar para el día de la entrevista.	Ok

ETAPA II

Fecha	N°	Objetivo	Listo
13/04/18	2.1	Asistir a la entrevista agendada	Ok
13/04/18	2.2	Realizar entrevista	Ok
17/04/18	2.3	Transcribir entrevista	Ok

ETAPA III

Fecha	N°	Objetivo	Listo
12/06/2018	3.1	Enviar la transcripción de la entrevista al correo del sujeto entrevistado.	Ok
19/04/2018	3.2	Levantar observaciones que el entrevistado considera (de ser el caso).	Ok
30/05/2018	3.3	Contar con la validación de la entrevista trascrita	Ok

ENTREVISTA N° 02

Sujeto Entrevistado	
---------------------	--

	Profesión u Oficio	Años de experiencia	Edad	Localización
Características	COMERCIANTE INFORMAL TEXTIL	6 AÑOS	28-60 AÑOS	LIMA
Cumple con las características	SI	SI	SI	SI

Formación Académica	SECUNDARIA
Experiencia profesional	CONFECCIONA ROPAS DE BEBES 10 AÑOS DE EXPERIENCIA

ENTREVISTA N° 02**Entrevista N° 02**

Preguntas
P1 ¿Que piensa sobre ser un comerciante informal?
P2 Que piensa sobre la obligación de entregar comprobantes de pago?
P3 cómo influye las causas sociales en no pagar impuesto?
P4 ¿Cree usted que los valores morales son importantes para el desarrollo de un país?
P5 Tiene usted conocimiento de las sanciones tributarias
P6A que regimen pertenece usted ?

N°	Respuesta	Observación
1	Que no hay una ley que regule o fiscalice entonces es una competencia desleal , uno es formal paga impuestos y otros no se lo llevan fácil	Es muy gentil tiene carisma de vendedor profesional
N°		Observación
2	Que se debe implementar cultura tributaria para darle la debida importancia a esos papelitos que simplemente se olvidan	.
N°		Observación
3	El no pagar se hace una costumbre porque el comerciante informal no tiene pensión, protección, seguridad, y lo más importante educación	
N°	Respuesta	Observación

4	Si nosotros tenemos valores, como el trabajo, somos fuente de trabajo de muchas personas, no por no pagar impuestos pueden decir que no tengo valores.	Quiere explayarse se le olvido el tiempo.
N°	Respuesta	Observación
5	Si a mí me han multado pocas veces, he sobornado, los fiscalizadores de SUNAT en mis 20 años de comercio solo me han detectado 4 veces , de las cuales para serle sincero señorita 3 de ellos se dejaron sobornar	Responde con libertad se siente seguro.
6	Yo no pertenezco a ningún régimen hasta ahora soy informal, no cuento con local propio y todo se me va en alquileres de la tienda y del taller.	

ENTREVISTA N° 03

CUADERNO DE CAMPO

Título de Investigación:

Título de Investigación:

ANALISIS DE LAS CAUSAS DE LA EVASION TRIBUTARIA DE LAS MYPES

Investigador: SHIRLEY MAGALY HUAMAN BEDIA

Instrumento: Entrevista

ETAPA I

Objetivos:

- 1.1 Elegir el sujeto clave que cumpla con los requisitos de selección de muestra y población
- 1.2 Búsqueda de datos, información académica y experiencia profesional
- 1.3 Contacto con el personaje entrevistado y agendar una fecha
- 1.4 Preparación de instrumentos a utilizar para el día de la entrevista.

ETAPA II

Objetivos:

- 2.1 Asistir a la entrevista agendada
- 2.2 Realizar entrevista
- 2.3 Transcribir entrevista

ETAPA III

Objetivos:

- 3.1 Enviar la transcripción de la entrevista al correo del sujeto entrevistado.
- 3.2 Levantar observaciones que el entrevistado considera (de ser el caso).
- 3.3 Contar con la validación de la entrevista transcrita

- PERSONAJES ELEGIDOS:
- **Entrevista N° 1**
- **Entrevista N° 2**
- **Entrevista N° 3**
- **Entrevista N° 4**

- **Entrevista N° 5**

LA ENTREVISTA DEBE SER GRABADA Y DEBE CONTENER LO SIGUIENTE

1ra Parte:

- Mencionar fecha y Hora
- Mencionar N° de entrevista
- Mencionar nombre completo de la persona entrevistado
- Preguntar al entrevistado sobre su información académica
- Preguntar al entrevistado sobre su experiencia profesional

2da Parte

- Informar al entrevistado sobre la utilidad de la entrevista
- Mencionar el título de la tesis
- Realizar las preguntas de la entrevista

3ra Parte

- Agradecer al entrevistado por la disponibilidad de su tiempo
- Informarle al entrevistado que se realizara la transcripción de la entrevista
- Informarle al entrevistado que se le enviara por correo para su validación
- Solicitar una firma en la hoja de apuntes

Entrevista N° 03

Sujeto Entrevistado	
----------------------------	--

ETAPA I

Fecha	N°	Objetivo	Listo
20/06/18	1.1	Elegir el sujeto clave que cumpla con los requisitos de selección de muestra y población	Ok
20/06/18	1.2	Búsqueda de datos, información académica y experiencia profesional	Ok
21/06/18	1.3	Contacto con el personaje entrevistado y agendar una fecha	Ok
30/06/18	1.4	Preparación de instrumentos a utilizar para el día de la entrevista.	Ok

ETAPA II

Fecha	N°	Objetivo	Listo
30/06/18	2.1	Asistir a la entrevista agendada	Ok
30/06/18	2.2	Realizar entrevista	Ok
30/06/18	2.3	Transcribir entrevista	Ok

ETAPA III

Fecha	N°	Objetivo	Listo
05/07/18	3.1	Enviar la transcripción de la entrevista al correo del sujeto entrevistado.	Ok
05/07/18	3.2	Levantar observaciones que el entrevistado considera (de ser el caso).	Ok
05/07/18	3.3	Contar con la validación de la entrevista trascrita	Ok

Entrevista N° 03

Sujeto Entrevistado	
---------------------	--

	Profesión u Oficio	Años de experiencia	Edad	Localización
Características	MICROEMPRESARIO TEXTIL	20 AÑOS	28-60 AÑOS	LIMA
Cumple con las características	SI	SI	SI	SI

Formación Académica	TECNICO ELECTRICISTA
Experiencia profesional	10 AÑOS EN TEXTIL 5 EN ELECTRICIDAD INDEPENDIENTE

Entrevista N° 03

Preguntas
P1 ¿Que piensa sobre ser un comerciante informal?
P2 Que piensa sobre la obligación de entregar comprobantes de pago?
P3 cómo influye las causas sociales en no pagar impuesto?
P4 ¿Cree usted que los valores morales son importantes para el desarrollo de un país?
P5 Tiene usted conocimiento de las sanciones tributarias
P6A que regimen pertenece usted ?

N°	Respuesta	Observación
1	Es cuando las personas invaden espacios públicos para trabajar sin tener licencias, ni pagar impuestos, se amparan al derecho al trabajo lo cual está en la constitución, al libre tránsito. Veces pueden creer que uno lo hace por egoísmo pero la verdad que el hecho de ser formal es costoso mientras que el informal puede poner su horario, hasta rebajar el precio y nosotros los formales no podemos porque nos vamos en contra de nuestro capital	Se encuentra tranquilo y responde con malestar cree que estoy de acuerdo con la informalidad.
N°		Observación
2	Que si el vendedor no emite el comprobante de pago, no habrá rastro de la venta realizada. Es así como muchas transacciones no son contabilizadas y los formales siguen siendo microempresarios	.
N°		Observación
3	En los noticieros vemos como grandes empresas no pagan impuestos, solo que ellos tienen plata para que sus abogados respondan, impugnen, nosotros solo nos cerramos el negocio	

	cuando ya estamos endeudados.	
N°	Respuesta	Observación
4	Los valores morales vienen de casa, no existiría delincuentes de saco y corbata, ni tampoco sicarios de menores de edad.	Quiere referirse a los valores que encontramos a lo largo de la sociedad
N°	Respuesta	Observación
5	Si son perjudiciales hace 4 años me fiscalizaron porque uno de mis trabajadores fue despedido y se quejó ,me cerraron el negocio por varios días y estaba en campaña navideña no había tiempo ni plata para regularizarme porque todo estaba invertido y me encontraba adeudado	
6		

Entrevista N° 04**ENTREVISTA N°04****CUADERNO DE CAMPO**

Título de Investigación: ANALISIS DE LAS CAUSAS DE LA EVASION TRIBUTARIA DE LAS MYPES

Investigador: SHIRLEY MAGALY HUAMAN BEDIA

Instrumento: Entrevista

ETAPA I

Objetivos:

- 1.1 Elegir el sujeto clave que cumpla con los requisitos de selección de muestra y población
- 1.2 Búsqueda de datos, información académica y experiencia profesional
- 1.3 Contacto con el personaje entrevistado y agendar una fecha
- 1.4 Preparación de instrumentos a utilizar para el día de la entrevista.

ETAPA II

Objetivos:

- 2.1 Asistir a la entrevista agendada
- 2.2 Realizar entrevista
- 2.3 Transcribir entrevista

ETAPA III

Objetivos:

- 3.1 Enviar la transcripción de la entrevista al correo del sujeto entrevistado.
- 3.2 Levantar observaciones que el entrevistado considera (de ser el caso).
- 3.3 Contar con la validación de la entrevista transcrita

- PERSONAJES ELEGIDOS:

Entrevista N° 1

Entrevista N° 2

Entrevista N° 3

Entrevista N° 4

Entrevista N° 5

- LA ENTREVISTA DEBE SER GRABADA Y DEBE CONTENER LO SIGUIENTE

1ra Parte:

- Mencionar fecha y Hora
- Mencionar N° de entrevista
- Mencionar nombre completo de la persona entrevistado
- Preguntar al entrevistado sobre su información académica
- Preguntar al entrevistado sobre su experiencia profesional

2da Parte

- Informar al entrevistado sobre la utilidad de la entrevista
- Mencionar el título de la tesis
- Realizar las preguntas de la entrevista

3ra Parte

- Agradecer al entrevistado por la disponibilidad de su tiempo
- Informarle al entrevistado que se realizara la transcripción de la entrevista
- Informarle al entrevistado que se le enviara por correo para su validación
- Solicitar una firma en la hoja de apuntes

Entrevista N° 04

Sujeto Entrevistado	
----------------------------	--

ETAPA I

Fecha	N°	Objetivo	Listo
16/04/18	1.1	Elegir el sujeto clave que cumpla con los requisitos de selección de muestra y población	Ok
04/04/18	1.2	Búsqueda de datos, información académica y experiencia profesional	Ok
18/04/18	1.3	Contacto con el personaje entrevistado y agendar una fecha	Ok
10/04/18	1.4	Preparación de instrumentos a utilizar para el día de la entrevista.	Ok

ETAPA II

Fecha	N°	Objetivo	Listo
25/04/18	2.1	Asistir a la entrevista agendada	Ok
25/04/18	2.2	Realizar entrevista	Ok
25/04/18	2.3	Transcribir entrevista	Ok

ETAPA III

Fecha	N°	Objetivo	Listo
26/04/2018	3.1	Enviar la transcripción de la entrevista al correo del sujeto entrevistado.	Ok
25/04/2018	3.2	Levantar observaciones que el entrevistado considera (de ser el caso).	Ok
29/04/2018	3.3	Contar con la validación de la entrevista trascrita	Ok

Entrevista N° 04

Sujeto Entrevistado	
---------------------	--

	Profesión u Oficio	Años de experiencia	Edad	Localizació n
Características	MICROEMPRESARIO TEXTIL	22 AÑOS	28-60 AÑOS	LIMA
Cumple con las características	SI	SI	SI	SI

Formación Académica	SECUNDARIA TECNICO EN REDES
Experiencia profesional	OBRERO ,CALLCENTER

Entrevista N° 04

Preguntas
P1 ¿Que piensa sobre ser un comerciante informal?
P2 Que piensa sobre la obligación de entregar comprobantes de pago?
P3 cómo influye las causas sociales en no pagar impuesto?
P4 ¿Cree usted que los valores morales son importantes para el desarrollo de un país?
P5 Tiene usted conocimiento de las sanciones tributarias
P6A que regimen pertenece usted ?

N°	Respuesta	Observación
1	Los entrevistados ven al negocio informal como una manera de sobrevivencia, que no hay ley que la regule, y que los costos son altos para constituirse como empresa.	.
N°	Respuesta	Observación
2	Siempre debe exigir el comprobante de pago para evitar la evasión tributaria, que se debe implementar una cultura tributaria para darle la debida importancia a tributar.	.
N°	Respuesta	Observación
3	Existe la desconfianza con el gobierno al no ver mejoras en el país. Al no existir leyes que impidan el ser un comerciante informal muchos prefieren seguirlo siendo.	

N°	Respuesta	Observación
4	Si , los valores son importantes te trazan un camino de vida, yo puedo decir a mucho orgullo soy microempresario, pago mis impuestos estoy en REMYPE,	
N°	Respuesta	Observación
5	Si con el nuevo régimen REMYPE es tonto ser informal si tu produces o brindas servicios , tributas menos que el régimen general, que en rus, por eso yo me formalice y brindo trabajo aspiro a ser pequeño empresario en corto tiempo	EXPLICA COMO FUE CRECIENDO CON SU NEGOCIO .
6	Pertenezco al régimen REMYPE primero fui informal , luego me multaron , pertenecí a el NRUS.	

ENTREVISTA N°05

CUADERNO DE CAMPO

Título de Investigación: ANALISIS DE LAS CAUSAS DE LA EVASION TRIBUTARIA DE LAS MYPES

Investigador: SHIRLEY MAGALY HUAMAN BEDIA

Instrumento: Entrevista

ETAPA I

Objetivos:

- 1.1 Elegir el sujeto clave que cumpla con los requisitos de selección de muestra y población
- 1.2 Búsqueda de datos, información académica y experiencia profesional
- 1.3 Contacto con el personaje entrevistado y agendar una fecha
- 1.4 Preparación de instrumentos a utilizar para el día de la entrevista.

ETAPA II

Objetivos:

- 2.1 Asistir a la entrevista agendada
- 2.2 Realizar entrevista
- 2.3 Transcribir entrevista

ETAPA III

Objetivos:

- 3.1 Enviar la transcripción de la entrevista al correo del sujeto entrevistado.
- 3.2 Levantar observaciones que el entrevistado considera (de ser el caso).
- 3.3 Contar con la validación de la entrevista transcrita

- PERSONAJES ELEGIDOS:

Entrevista N° 1

Entrevista N° 2

Entrevista N° 3

Entrevista N° 4

Entrevista N° 5

- LA ENTREVISTA DEBE SER GRABADA Y DEBE CONTENER LO SIGUIENTE

1ra Parte:

- Mencionar fecha y Hora
- Mencionar N° de entrevista
- Mencionar nombre completo de la persona entrevistado
- Preguntar al entrevistado sobre su información académica
- Preguntar al entrevistado sobre su experiencia profesional

2da Parte

- Informar al entrevistado sobre la utilidad de la entrevista
- Mencionar el título de la tesis
- Realizar las preguntas de la entrevista

3ra Parte

- Agradecer al entrevistado por la disponibilidad de su tiempo
- Informarle al entrevistado que se realizara la transcripción de la entrevista
- Informarle al entrevistado que se le enviara por correo para su validación
- Solicitar una firma en la hoja de apuntes

Entrevista N° 05

Sujeto Entrevistado	
----------------------------	--

ETAPA I

Fecha	N°	Objetivo	Listo
16/04/18	1.1	Elegir el sujeto clave que cumpla con los requisitos de selección de muestra y población	Ok
04/04/18	1.2	Búsqueda de datos, información académica y experiencia profesional	Ok
18/04/18	1.3	Contacto con el personaje entrevistado y agendar una fecha	Ok
10/04/18	1.4	Preparación de instrumentos a utilizar para el día de la entrevista.	Ok

ETAPA II

Fecha	N°	Objetivo	Listo
25/04/18	2.1	Asistir a la entrevista agendada	Ok
25/04/18	2.2	Realizar entrevista	Ok
25/04/18	2.3	Transcribir entrevista	Ok

ETAPA III

Fecha	N°	Objetivo	Listo
26/04/2018	3.1	Enviar la transcripción de la entrevista al correo del sujeto entrevistado.	Ok
25/04/2018	3.2	Levantar observaciones que el entrevistado considera (de ser el caso).	Ok
29/04/2018	3.3	Contar con la validación de la entrevista trascrita	Ok

Entrevista N°5

Sujeto Entrevistado	
---------------------	--

	Profesión u Oficio	Años de experiencia	Edad	Localizació n
Características	MICROEMPRESARIO TEXTIL	22 AÑOS	28-60 AÑOS	LIMA
Cumple con las características	SI	SI	SI	SI

Formación Académica	Estudiante de administración
Experiencia profesional	Comerciante

Entrevista N° 05

Preguntas
P1 ¿Que piensa sobre ser un comerciante informal?
P2 Que piensa sobre la obligación de entregar comprobantes de pago?
P3 cómo influye las causas sociales en no pagar impuesto?
P4 ¿Cree usted que los valores morales son importantes para el desarrollo de un país?
P5 Tiene usted conocimiento de las sanciones tributarias
P6A que regimen pertenece usted ?


N°	Respuesta	Observación
1	Son los consumidores finales quienes salen beneficiados por los bajos costos porque no cobramos demás como local ni impuestos del valor costo solo aumentamos nuestra ganancia	Es una persona que cree en el crecimiento del Perú se identifica con sus trabajadores
N°	.	Observación
2	Que estamos obligados a entregar comprobantes por cada venta que hagamos cuando somos formales a nosotros los informales las personas nos compran sin pedirnos boleta pero si buen precio	Es muy consciente de su trabajo
N°		Observación
3	Mucho vemos cada vez más enriquecimiento de nuestros gobernantes como en la época de la esclavitud trabajamos para otros	
N°	Respuesta	Observación

4	Si un país quiere salir adelante debe de tener una educación en valores, yo soy informal porque la necesidad de forjarme un trabajo fue decisivo para sacar adelante a mi familia a la cual le doy trabajo de lo que produzco	
N°	Respuesta	Observación
5	Si supongo pero a mi comercio nunca han llegado a fiscalizarme y me dicen que si alguna vez llegan por ser la primera vez va a ser una multa pequeña, bueno me ahorro ya después de eso si me pienso formalizar.	Responde con dudas
6	Si recién me inscrito como formal	

Anexo 4
Resultado de Turnitin

feedback studio - Google Chrome
Es seguro | https://turnitin.com/app/carta/wq/?u=1066704365&e=18&lang=es&o=982960743

feedback studio | Análisis de las causas de la evasión tributaria de las MYPES



UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO

FACULTAD DE DERECHO

ESCUELA PROFESIONAL DE DERECHO

“Análisis de las causas de la evasión tributaria de las MYPES”

TESIS PARA OBTENER EL TITULO DE PROFESIONAL DE ABOGADA

AUTORA

Shirley Magaly Huamán Bedia

Resumen de coincidencias ✕

24 %

Se están viendo fuentes estándar

[Ver fuentes en inglés \(Beta\)](#)


Coincidencias

24	1	Entregado a Piretica ...	2 %	>
		Tesis del estudiante		
	2	revistas uladecb.edu.pe	2 %	>
		Fuente de Internet		
	3	dipaco.untriludape	2 %	>
		Fuente de Internet		
	4	Entregado a Universida...	1 %	>
		Tesis del estudiante		
	5	repositorio upue.edu.pe	1 %	>
		Fuente de Internet		
	6	datatoca.unad.edu.co	1 %	>
		Fuente de Internet		
	7	ronati.suned.gob.pe	1 %	>
		Fuente de Internet		
	8	documentos.ipa	1 %	>
		Fuente de Internet		
	9	repositorio uladecb.ed...	1 %	>
		Fuente de Internet		
	10	repositorio uncp.edu.pe	1 %	>
		Fuente de Internet		
	11	www.cib.espol.edu.ec	1 %	>

Página: 1 de 83 Número de palabras: 12954

Text-only Report High Resolution Activado

3:58 p.m. 10/07/2018

 UCV UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DE TESIS	Código : F06-PP-PR-02.02 Versión : 09 Fecha : 23-03-2018 Página : 1 de 1
--	--	---

Yo, Jose Roberto Bamptonuevo Fernandez
 docente de la Facultad Derecho y
 Escuela Profesional Derecho de la Universidad César Vallejo Lima Este
 (precisar filial o sede), revisor (a) de la tesis titulada

“ Análisis de las causas de la erosión tributaria de las MYPES ”

del (de la) estudiante Huaman Bedpa Shirley Magaly,
 constato que la investigación tiene un índice de similitud de 24.7% verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin.


El/la suscrito (a) analizó dicho reporte y concluyó que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

Lugar y fecha S.J.L. 05 de Julio del 2018

[Handwritten Signature]

 Nombres y apellidos del (de la) docente
 DNI: 07640667

 DIRECCIÓN DE INVESTIGACIÓN *PERÚ*	Revisó	 Responsable del SGC	 VICERECTORADO DE INVESTIGACIÓN *VALLEJO*
---	--------	--	--

 UCV UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE TESIS EN REPOSITORIO INSTITUCIONAL UCV	Código : FOB-PP-PR-02.02 Versión : 09 Fecha : 23-03-2018 Página : 1 de 1
--	---	---

Yo Huamán Bedía Shirley Magaly identificado con DNI N° 10620040 egresado de la Escuela Profesional de DERECHO de la Universidad César Vallejo, autorizo (X) , No autorizo () la divulgación y comunicación pública de mi trabajo de investigación titulado "Análisis de las causas de la evasión tributaria de los MYPES" en el Repositorio Institucional de la UCV (<http://repositorio.ucv.edu.pe/>), según lo estipulado en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derecho de Autor, Art. 23 y Art. 33

Fundamentación en caso de no autorización:

.....

.....

.....


.....

.....

.....

.....

.....


 FIRMA

DNI: 10620040

FECHA: 16 de Julio del 2018





Elaboró

Dirección de Investigación

Revisó



Responsable del SGC





Vice-Rectorado de Investigación



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

CONSTE POR EL PRESENTE EL VISTO BUENO QUE OTORGA EL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN DE

DRA. LUDGARDA PALOMINO

A LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE PRESENTA:

SHIRLEY MAGALY HUAMAN BEDIA

INFORME TITULADO:

ANÁLISIS DE LAS CAUSAS DE LA EVASIÓN TRIBUTARIA
DE LAS MYPES

PARA OBTENER EL TÍTULO O GRADO DE:

ABOGADA

SUSTENTADO EN FECHA: 16-JUL-2018

NOTA O MENCIÓN: 16 Dieciseis

Ludgarda Palomino

FIRMA DEL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN

