



UNIVERSIDAD  
PRIVADA  
DEL NORTE

# FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“Incumplimiento de obligaciones tributarias y su efecto en la Liquidez de las mypes”

Una Revisión Sistemática de la literatura Científica de los últimos 10 años.

Trabajo de investigación para optar al grado de:

**Bachiller en Contabilidad y Finanzas**

**Autores:**

Jorge Rodolfo Zavaleta Azabache

Isabel Estefani Boy García

**Asesor:**

Dr. Higinio Guillermo Wong Aitken

Trujillo - Perú

2019

## ACTA DE EVALUACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

El Director/Coordinador LUIGI VATSLAV CABOS VILLA, de la carrera de Contabilidad y Finanzas de la Universidad Privada del Norte, ha procedido a realizar la evaluación del Trabajo de Investigación del (o los) estudiante (s)/egresado (s):

Jorge Rodolfo Zavaleta Azabache

Isabel Estefani Boy Garcia

Para aspirar al grado de bachiller con el Trabajo de Investigación titulado "Incumplimiento de obligaciones tributarias y su efecto en la Liquidez de las Mypes"

Luego de la revisión, en forma y contenido, del Trabajo de Investigación expresa el siguiente resultado:

Aprobado

Calificativo:

Excelente: De 20 a 18.

( ) Sobresaliente: De 17 a 15.

( ) Bueno: De 14 a 13.

Desaprobado

Trujillo, 28 de Febrero del 2019

  
Ing. Luigi Cabos Villa  
COORDINADOR ACADÉMICO AREA NEGOCIOS I/II  
UNIVERSIDAD PRIVADA DEL NORTE

Ing. Luigi Vatslav Cabos Villa

Coordinador de Carrera

## ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA PRESENTACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

---

El Asesor Higinio Guillermo Wong Aitken, docente de la Universidad Privada del Norte, facultad de Negocios, carrera profesional de Contabilidad y Finanzas., ha realizado el seguimiento del proceso de formulación, desarrollo, revisión de fondo y forma (cumplimiento del estilo APA y ortografía) y verificación en programa de antiplagio del Trabajo de Investigación del o los estudiantes(s)/egresado (s):

Jorge Rodolfo Zavaleta Azabache

Isabel Estefani Boy Garcia

Por cuanto, **CONSIDERA** que el Trabajo de Investigación titulado “Incumplimiento de obligaciones tributarias y su efecto en la Liquidez de las Mypes”, para optar al grado de bachiller por la Universidad Privada del Norte, reúne las condiciones adecuadas en forma y fondo, por lo cual, **AUTORIZA** su presentación.

Trujillo, 28 de Febrero del 2019

---

Dr. Higinio Guillermo Wong Aitken

Asesor

## DEDICATORIA

A nuestro Dios:

Por siempre guiarnos en el camino correcto  
que hoy nos permite estar un paso más cerca  
de conseguir el Título profesional.

A nuestros Padres:

Por siempre brindarnos su apoyo  
incondicional y por siempre estar en nuestro  
lado en los momentos difíciles.

A nuestra Comunidad Magníficat:

Porque al compartir muchas vivencias ha  
permitido que nuestras metas se concreten de  
manera favorable.

Los Autores

## **AGRADECIMIENTO**

Agradecemos a Dios nuestro padre celestial, por guiarnos por el buen camino y no desampararnos en momentos difíciles de este duro camino.

A nuestra familia, por su comprensión, amor, apoyo y cariño; sentimientos que fortalecieron nuestra actitud y la idea de siempre cumplir con los objetivos propuestos.

A la empresa en estudio, por permitir su información y las instalaciones para poder cumplir con el desarrollo de la revisión sistemática y proyecto de tesis.

A nuestros docentes y asesores, por su guía y comprensión durante el desarrollo de la revisión sistemática y proyecto de tesis.

Por último, agradecer a mis compañeros con los que estudie y forme grupo; debido a que cada uno aportó con su grano de arena para que terminemos la carrera profesional.

**Los Autores**

## Tabla de contenido

### **ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA PRESENTACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN**

¡Error! Marcador no definido.

### **ACTA DE EVALUACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN**

¡Error! Marcador no definido.

DEDICATORIA	4
AGRADECIMIENTO	5
ÍNDICE DE TABLAS	7
ÍNDICE DE FIGURAS	7
RESUMEN	8
<b>CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN</b>	<b>9</b>
<b>CAPÍTULO II: METODOLOGÍA</b>	<b>14</b>
<b>CAPÍTULO III: RESULTADOS</b>	<b>20</b>
<b>CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES</b>	<b>26</b>
REFERENCIAS	30

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Fuente de información Científica .....	15
Tabla 2. Relación de las informaciones recolectadas .....	16
Tabla 3. Tipo de documentos seleccionados .....	22
Tabla 4. Clasificación de los artículos seleccionados por año.....	23
Tabla 5. Clasificación de documentos por repositorios.....	24
Tabla 6. Nombre de investigaciones estudiadas, autores y año de publicación.....	25
Tabla 7. Infracciones tributarias y económica .....	27
Tabla 8. Dimensiones de Infracciones tributarias .....	27
Tabla 9. Dimensiones de la Situación económica .....	28

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Procedimiento de recolección de información .....	21
Figura 2. Procedimiento de recolección de información .....	22
Figura 3. Tipo de documentos seleccionados .....	23
Figura 4. Clasificación de los artículos seleccionados por año .....	23
Figura 5. Clasificación de documentos por repositorios .....	24

## RESUMEN

La presente investigación busca la revisión de trabajos y artículos de revistas científicas acerca del Incumplimiento de obligaciones tributarias y su efecto en la Liquidez de las mypes

El objetivo del presente trabajo Determinar el efecto del incumplimiento de obligaciones tributarias en la liquidez de las mypes de la forma (contable, operativa, verificativa, calidad y articulación con el área contabilidad donde deben coincidir con la documentación contable) en diferentes contextos para aportar a una investigación por lo que se buscó que sean en pequeñas, medianas y grandes empresas tanto del sector privado como del sector público.

Se revisaron 50 documentos filtrándose por criterios de elegibilidad, como relevancia, aporte, innovación y adecuación a la investigación de 4 países además de nacionales y locales en 7 repositorios académicos, obteniendo bajo criterio de inclusión y exclusión 20 investigaciones.

La información cubrió y se determinó que el efecto que tiene incumplir las normas tributarias es negativo en la liquidez de cualquier empresa. Cabe concluir que la limitación que se obtuvo en el trabajo fue tener el material tributario actualizado debido a la complejidad de la normativa contable y tributaria.

**PALABRAS CLAVES:** Infracciones tributarias, beneficios tributarios, situación económica, rentabilidad.

## CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

En la actualidad el Perú es un país en crecimiento económico, debido al modelo tributario impuesto con diferentes regímenes tributarios y tasas de impuestos adaptado a cada régimen. La economía peruana es movida actualmente por las mypes y es que casi el 75% de empresas lo componen estos emprendedores; que actualmente no están satisfechos con la carga tributaria que el estado los impone a cumplir y que en muchos casos su liquidez no le permite sustentarlo, acumulado tributos que en un periodo a largo plazo conllevan a endeudarse más por los intereses cobrados por la SUNAT y en otros casos estas mypes renuncian a sus sueños y se dan de baja para someterse a la informalidad que es un sector que aún no es controlado en su totalidad por la SUNAT (Bardales, 2016).

Por otro lado están las mypes que si tributan a pesar de la imposición tributaria, como también de no tener muchos incentivos siguen aportando por el crecimiento del país; pero que aun así incumplen debido a las prácticas contables que se dan diarias en una oficina, y esto es debido a la falta de organización y comunicación que tienen las áreas de la empresa como también a la poca inversión que se dan en la capacitaciones al personal para que trabajen de una manera correcta, evitando errores que conlleven asumir multas e intereses. Otro de los factores que motivan al incumplimiento es que los servicios de contabilidad lo tercerizan ocasionando de que el especialista contable no solucione en su debido momento los errores que se presenten (Nacarino, 2017).

Para el autor Medina (2016), menciona que la contabilidad juega un rol importante en el cumplimiento de los tributos y que las actividades realizadas se muestren de manera real y razonable, esta actitud conllevará a tener una buena contabilidad y prever futuros

problemas que afecten la integridad de la empresa o un posible endeudamiento con tributos. Por otro lado, para aumentar la liquidez de la empresa, es necesario en primer lugar no equivocarse en las declaraciones contables, presentar siempre las compras reales y ventas reales, tener un profesional que contribuya a dar soluciones ante acontecimientos donde las mypes desconoce y en caso de cometer errores por descoordinación de las diferentes áreas, rectificar las declaraciones antes de que la SUNAT notifique y se haga más grande la deuda afectando la liquidez de cada organización (Gómez, 2017).

El término de incumplimiento tributario en el ámbito contable es muy sonado, debido a las equivocaciones que tienen los profesionales y no profesionales; cuando el incumplimiento tiene un hecho delictivo o que compruebe la evasión de impuestos de manera consiente puede generar complicaciones penales, llevando al contador y el gerente a la cárcel y con ello reparar el IGV omitido con las respectivas multas del caso (Macen, 2012). Por otro lado, las mypes de la esperanza deben contar con una contabilidad eficiente que les permita tener un control de todos sus movimientos y de la misma forma que les permita proyectar los tributos que se pagaran según el crecimiento esperado, para que de esta manera no afecte la liquidez de la organización (Farroñan, 2016). Así mismo se debe tener en cuenta que pagando los impuestos de manera oportuna y legal; se contribuye en el crecimiento de la sociedad y con ello el crecimiento de sus unidades de negocio, por otro lado, se podrá acceder a financiamientos con entidades bancarias para que sigan su actividad económica y de esta manera resguardar la liquidez de la organización (Galicia, 2015)

En la libertad, según los datos de la Instituto Nacional de Estadística e Informática se crearon más 17 mil mypes en el año 2018, de los cuales muchas de estas han cerrado por la mala gestión contable interna y el incumplimiento de las obligaciones tributarias, debido

a no contar con los conocimientos técnicos o profesionales idóneos para dirigir la organización. Una parte de las mypes de la esperanza mantienen de la misma forma, pero no logran crecer como empresa, manteniéndose con los mismos ingresos, la misma gestión y los mismos errores, que no le permiten cumplir con todas sus obligaciones y que en un determinado tiempo se tendrá que cerrar (Nacarino,2017). Por otro lado, las incidencias de las infracciones también se dan por no tener bien esquematizado las funciones de cada área, menor inversión en capacitación, tercerizan la contabilidad cuando el negocio es grande; por lo cual la falta de comunicación entre las áreas hace que esto sea recurrente en muchas mypes de La Esperanza (Rojas, 2013). Las mypes de la Esperanza deben comenzar adaptarse a los cambios que actualmente están surgiendo en la SUNAT, tal y como es las facturas electrónicas y los libros electrónicos, el cual se debe de llevar de manera correcta para que la empresa no tenga problemas posteriores y aumente aún más el incumplimiento por lo cual es necesario la asesoría de profesionales contadores (Gómez, 2017).

Por este motivo se ha creído conveniente plantear este problema que es *¿Cuál es el efecto del incumplimiento de obligaciones tributarias en la liquidez de las mypes?*

En la literatura científica, se muestran una serie de experiencias que son válidas para sustentar problemas actuales, de los cuales se tomó como información sistemática las tesis recientes establecidas en la SUNEDU, debido a que en su biblioteca aparecen todos los repositorios de las universidades y de las cuales se tomaran las investigaciones realizadas como sustento para poder responder la pregunta planteada las cuales no superen una antigüedad de 10 años.

Para lo cual se justifica en los siguientes autores, según Medina (2016), menciona que las empresas en la actualidad están llevando de manera desordenada sus contabilidades, por lo cual tiene como consecuencia de que se cometan errores en los

registros y las declaraciones; mucho de estos creen innecesario la función de los contadores, pero luego se percatan que es más caro llevar una contabilidad desordenada, que contar con personal que permita disminuir el incumplimiento de las obligaciones tributarias. Por otro lado, para el autor Macen (2015), menciona que la carga tributaria que la SUNAT impone a las mypes es muy severa, optando por la informalidad en sus operaciones lo cual no llega a reflejar en los estados financieros la realidad de la empresa; por otro lado, hay empresas debido a la presión tienden a disolver sus negocios y trabajar en la informalidad. Así mismo para el autor Castro P. y Quiroz V. (2012) menciona que el incumplimiento de las obligaciones tributarias con llevan a que la SUNAT notifique de manera constante los errores y con ello las multas y sanciones que en la actualidad debido a las facturas y libros electrónicos se realizan de manera inmediata; esta situación podría conllevar a la empresa a que le realicen de manera constante fiscalizaciones y con ello volverse un contribuyente en observación. Por otro lado, para Romero y Montoya (2014) menciona que las Infracciones tributarias contenidas en el artículo 174° numeral 1 y numeral 15 del Texto Único Ordenado del Código Tributario, afectan negativamente la situación económica y financiera de las Mypes del sector calzado, puesto que los cierres generan la disminución de las utilidades en la situación económica y las multas generan la disminución de la liquidez. Por último, para el autor Rojas (2013) menciona que las mypes carecen de conocimientos y proyección tributaria que le quite de la mente que los tributos son caros, debido a que si una empresa costea todos sus procesos de manera eficiente y vende de manera constante este es uno de los factores que menos deben temer las mypes, pero que su cultura tributaria no lo permite.

Estos autores justifican el por qué se debe investigar las infracciones tributarias en una empresa, con el fin de preservar la liquidez de la empresa y que en un futuro no se audite de manera frecuente a la empresa que traería como consecuencia que la liquidez

disminuya de la misma forma.

En tal sentido se plantea el siguiente objetivo que es ***Determinar el efecto del incumplimiento de obligaciones tributarias en la liquidez de las mypes***, con el fin de que sirva como una herramienta y mecanismo de información para las mypes de la esperanza y garantice la liquidez para seguir trabajando. Todo este proceso se realizará mediante una revisión sistemática que permitirá el desarrollo de las mypes en materia tributaria, como también determinar los beneficios tributarios y sanciones, debilidades de no contar con un control contable, los cuales pueden afectar de manera directa a la liquidez de la empresa.

## CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

### **Tipo de estudio**

Las revisión sistemática agrupa toda la información del problema que se propone investigar, resaltando lo que se conoce de un problema específico o general, a través de los resultados que otros investigadores han obtenido durante su proceso de investigación y comparación teórica; que permiten ofrecer así recomendaciones para la práctica e investigación futura que quieran demostrar la similitud u otros resultados diferentes a lo mencionado, esto hace referencia a una investigación no experimental-descriptiva, las cuales se dan en un determinado tiempo y sin manipular las variables y que sirve para carreras de ciencias empresariales (Hernandez,2010). Por ultimo en esta revisión sistemática se analizaron diferentes fuentes actuales en relación a las variables en estudio, con el fin de brindar un sustento teórico, con el fin de resaltar este problema *¿Cuál es el efecto del incumplimiento de obligaciones tributarias en la liquidez de las mypes?*

### **Fundamentación de la metodología.**

La metodología está enfocada en la revisión de la literatura científica, que es una estrategia que permite conocer de manera procesada y sistemática los resultados de investigaciones actuales y que contribuyen con el desarrollo del trabajo científico. En este caso la forma descriptiva, observación, narrativa y análisis de datos son los métodos y procesos con lo que se ha trabajado, pero que sin embargo presentan problemas tales como credibilidad y razonabilidad debido a que son los mismos autores de los resultados que realizan estos procesos, para lo cual se pide de manera obligatoria una revisión sistemática, que sustente de manera verídica la recolección de la información teórica y práctica (Manterola y Zavando, 2009; Urrútia y Bonfill, 2010).

## **Criterio de Elegibilidad**

Para la elegibilidad de la información, se procedió a realizar un filtro de la información, con la finalidad de poder obtener información actualizada, evitar los errores y poder agrupar la información relevante y de buen contenido; por tal motivo es que se toma como criterio que las investigaciones no tienen que tener una antigüedad de 10 años y que los idiomas que se seleccionaran serán entre inglés y español los más usados en los motores de búsqueda. Todo este proceso tiene una finalidad y es contar con la información que permita el desarrollo del problema de investigación. (Manterola y Zavando, 2009; Urrútia y Bonfill, 2010). Por otro lado, según la metodología de revisión sistemática se mencionan algunos autores para proceder a su análisis, investigación de la que se pudo recolectar gracias a los diferentes paginas virtuales. Para Hernández (2011), existen una variedad de formas de como recolectar información, y una de ellas es la revisión sistemática que es usada a 10 años, garantizando la veracidad del informe.

## **Búsqueda de información y Recurso de información**

Se tomó en cuenta una base teórica conformada por investigaciones científicas, artículos, revistas, libros, entre otras, que respalden la revisión sistemática. En primer lugar, se realizó la búsqueda de la información teniendo en cuenta las **PALABRAS CLAVES** que son “**incumplimiento de obligaciones tributarias, infracciones, normativa tributaria, normativa legal, beneficios tributarios, infracciones**” “**liquidez, capital de trabajo, índices de liquidez**”, en los 2 idiomas establecidos en párrafos anteriores. Todo esto se logrará mediante el uso de herramientas de bibliotecas virtuales y páginas web, de las cuales se puede apreciar en la tabla 1 (SUNEDU, Dialnet, Redalyc, Eumed, Eujournal, Science direct, Google Académico, Scielo). Conjuntamente, se tuvo en cuenta como patrón estándar de búsqueda, establecer el periodo de publicación desde 2009 hasta el mes de febrero del 2018. Como resultado de esta pesquisa, se obtuvieron 41 artículos originales.

**Tabla 1**  
**Fuente de información Científica**

<b>Fuente</b>	<b>Página</b>	<b>Contenido</b>
<b>SUNEDU</b>	renati.sunedu.gob.pe	Investigaciones científicas
<b>Dialnet</b>	dialnet.unirioja.es	Revistas, ensayos y teoría.
<b>Redalyc</b>	www.redalyc.org	Revistas, ensayos y teoría.
<b>Eumed</b>	www.eumed.net	Revistas, ensayos y teoría.
<b>Science direct</b>	www.sciencedirect.com	Revistas, ensayos y teoría.
<b>Google Académico</b>	scholar.google.com.pe	Revistas, ensayos y teoría, tesis.
<b>Scielo</b>	www.scielo.org	Revistas, ensayos y teoría, tesis.

Elaboración: Los Autores.

### **Criterios de inclusión y de exclusión**

Para la presente revisión sistemática se tomó como **CRITERIO DE INCLUSIÓN** toda la información que contengan o se relacionen con la variable “incumplimiento de obligaciones tributarias” “liquidez”, teniendo en cuenta el año en que fueron desarrolladas, idioma, metodología, instrumento, población y los resultados obtenidos. Lo mencionado anteriormente se realiza con la finalidad de lograr obtener una base teórica confiable y apta para ser usada por otras investigaciones futuras y que sobre todo permita sustentar la presente investigación.

Para el **CRITERIO DE EXCLUSIÓN** se prosiguió a eliminar todas aquellas teorías citadas y encontradas durante el proceso de búsqueda de información, por ejemplo, se eliminaron artículos científicos con fecha del 2008 hacia atrás, tesis con metodologías experimental, y ensayos y revistas que no presentaban una fuente confiable (Fernandez,2015).

### **Proceso de recopilación de datos**

En este proceso se describe el proceso de recopilación de información, donde se muestra una tabla donde se especifica el año la naturaleza, libro, tipo de estudio, que son muy importante antes de cualquier análisis de selección de datos, en este caso estas son

algunas de las investigaciones encontradas y mostradas para luego ser debatidas, por el momento son las más resaltantes del proceso.

Tabla 2  
Relación de las informaciones recolectadas

<b>Autor</b>	<b>Libro o tesis</b>	<b>Año</b>	<b>Web</b>	<b>Universidad</b>	<b>Palabras claves</b>	<b>TIPO</b>	<b>ENFOQUE</b>	<b>Instrumento</b>
Medina M.	Las Infracciones Tributarias y su Incidencia en la Situación Económica de la Empresa Distribuidora y Comercializadora Evasorte S.A.C, de la ciudad de Trujillo, año 2016.	2016	SUNEDU	Universidad Cesar Vallejo	Infracciones tributarias, Situación económica, utilidades, Multas	No Experimental-Descriptivo	Cuantitativo	Análisis documental Entrevista
Gómez S.	Infracciones tributarias y su relación con la rentabilidad de las empresas MYPES de consultoría informática en el distrito de San Isidro, 2017	2017	SUNEDU	Universidad César Vallejo	Infracciones Tributarias, Rentabilidad, Cobranzas Coactivas.	No Experimental-Descriptivo	Cuantitativo	Análisis documental
Rojas A.	Desconocimiento de infracciones y sanciones tributarias y su incidencia en la liquidez y rentabilidad de la empresa de transportes Julsa Angeles Tours S.A.C. en los periodos 2012 – 2013	2013	SUNEDU	Universidad Nacional del Altiplano	Infracciones y sanciones tributarias Sistema tributarios nacional	Descriptivo	Cuantitativo	Análisis documental
Macen M.	Incidencia de la aplicación de las sanciones tributarias en la gestión de la mediana empresa durante el año 2012 en la provincia de Trujillo	2012	SUNEDU	Universidad Nacional de Trujillo	Sanciones tributarias, Impacto en la gestión empresarial, Impuestos, Infracciones tributarias.	No Experimental-Descriptivo	Cuantitativo	Análisis documental Entrevista
Farroñan M.	Obligaciones E Infracciones Tributarias De Los Propietarios De Negocios De La Av. Pirámide Del Sol Zarate, San Juan De Lurigancho-2016.	2016	SUNEDU	Universidad César Vallejo	Obligaciones Tributarias, Infracciones Tributarias	Descriptivo	Cuantitativo	Análisis documental
Velarde F.	Efectos de la gradualidad de sanciones de las infracciones del artículo 174 inciso 1, 2 y 3 del código tributario, para las pymes de la ciudad de Chiclayo – periodo 2014	2014	SUNEDU	Universidad Señor de Sipán	Infracción tributaria, Sanción tributaria, Régimen de gradualidad de sanciones, Criterios de frecuencia	No Experimental-Descriptivo	Cuantitativo	Análisis documental Entrevista
Ortiz C.	Factores que determinan el incumplimiento de las obligaciones tributarias del impuesto general a las ventas en empresas de servicios de hotelería en el distrito de Cajamarca: año 2013	2013	SUNEDU	Universidad Nacional de Cajamarca	Obligaciones Tributarias Contribuyentes Impuesto General A Las Ventas	Descriptivo	Cuantitativo	Análisis documental
Bardales M.	Incumplimiento de obligaciones tributarias y sus implicancias para la aplicación de la base presunta en principales contribuyentes de la provincia de Coronel Portillo-2016	2016	SUNEDU	Universidad Nacional de Ucayali	Obligaciones tributarias Presunción de renta Deudas Morosidad	No Experimental-Descriptivo	Cuantitativo	Análisis documental Entrevista
Galicia B.	La cultura tributaria y su relación con el incumplimiento de las obligaciones tributarias en las empresas del sector ferreterías del Pueblo de Virú, Distrito de Virú, año 2015	2015	SUNEDU	Universidad César Vallejo	Obligaciones Tributarias Contribuyentes Impuesto General A Las Ventas	Descriptivo	Cuantitativo	Análisis documental
Nacarino V.	Causas que inciden en el incumplimiento de las obligaciones tributarias del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Víctor Larco Herrera, Provincia de Trujillo, año 2017	2017	SUNEDU	Universidad César Vallejo	Impuesto predial Incumplimiento Tributación.	No Experimental-Descriptivo	Cuantitativo	Análisis documental Encuesta

Autor	Libro o tesis	Año	Web	Universidad	Palabras claves	TIPO	ENFOQUE	Instrumento
Flores R.	Incidencia del cumplimiento de las obligaciones tributarias en los resultados de gestión de las empresas del sector comercio rubro librerías de la ciudad de Piura, periodo 2014.	2014	Books Google	Universidad Católica los Angeles de Chimbote	Obligaciones tributarias Resultados de gestión Librerías	Descriptivo	Cuantitativo	Análisis documental
Ccalli C.	Análisis de la recaudación de tributos y el cumplimiento de obligaciones tributarias en la municipalidad provincial el Collao - Ilaye, periodos 2011 - 2012	2012	Books Google	Universidad Privada San Carlos	Recaudación de Tributos, Tributos, Ciencias Sociales, Economía y Negocios, Negocios y Management	Descriptivo	Cuantitativo	Análisis documental
Castro P. y Quiroz V.	Las causas que motivan la evasión tributaria en la empresa constructora Los Cipreses S.A.C. en la ciudad de Trujillo en el periodo 2012	2012	Books Google	Universidad Privada Antenor Orrego - UPAO	Evasión tributaria	Descriptivo	Cuantitativo	Análisis documental
Rodas G. y Alva P.	Efectos de las sanciones tributarias en las Mypes del Sector Comercio del Distrito de Cajamarca - 2014	2014	Books Google	Universidad Privada Antonio Guillermo Urrelo	Infracciones, Sanciones, Efectos Económicos Micro y Pequeñas Empresas, Obligación Tributaria	Descriptivo	Cuantitativo	Análisis documental
Córdova T.Y Ramirez J.	Factores que influyen en la evasión tributaria y su incidencia en la recaudación fiscal proveniente de las agencias de viaje en la ciudad de Huaraz, periodo 2014-2015	2015	Books Google	Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo	Factores de Evasión Tributaria Recaudación Fiscal	Descriptivo	Cuantitativo	Análisis documental
Mucha P. Huerta A.	Factores Que Influyen En La Evasión Tributaria Y La Informalidad De Los Comerciantes Del Mercado Los Cedros, Distrito De Nuevo Chimbote- 2017	2017	Books Google	Universidad César Vallejo	Evasión Tributaria, informalidad, egímenes Tributarios IGV	No Experimental- Descriptivo	Cuantitativo	Análisis documental Entrevista
Cristóbal H. Terrel O.	Las causas que motivan la evasión tributaria en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias de las empresas comerciales de la Provincia de Pasco 2015.	2015	Books Google	Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión	Las causas que motivan la evasión tributaria El cumplimiento de sus obligaciones tributarias.	No Experimental- Descriptivo	Cuantitativo	Análisis documental Entrevista
García Y.	Evasión Tributaria E Incumplimiento De Beneficios Sociales De Los Trabajadores De La Empresa Inversiones Doña Esther E.I.R.L, Lima, 2016	2016	Books Google	Universidad César Vallejo	Evasión Tributaria, Incumplimiento de Beneficios Sociales	No Experimental- Descriptivo	Cuantitativo	Análisis documental Entrevista
Alonso M.	Fraude a la ley tributaria, ilícito e infracción tributaria	2012	dialnet	Revista	delito fiscal	Descriptivo	Cuantitativo	Análisis documental
Bruno A.	De la infracción tributaria al delito fiscal	2013	dialnet	Revista	infracción tributaria	Descriptivo	Cuantitativo	Análisis documental
Delgado S.	Elementos constitutivos de la infracción tributaria	2011	dialnet	Revista	infracción tributaria	Descriptivo	Cuantitativo	Análisis documental
Gómez B.	Infracción tributaria y delito	2010	dialnet	Revista	infracción tributaria	Descriptivo	Cuantitativo	Análisis documental
Mendizábal A.	La Infraccion tributaria y el delito fiscal	2014	dialnet	Revista	delito fiscal	Descriptivo	Cuantitativo	Análisis documental
Coquimbo A.	Concepto Y Naturaleza De Las Sanciones Administrativas En La Doctrina Y Jurisprudencia Chilena	2013	scielo	Revista	infracción tributaria	Descriptivo	Cuantitativo	Análisis documental

Autor	Libro o tesis	Año	Web	Universidad	Palabras claves	TIPO	ENFOQUE	Instrumento
Praxis A.	La elusión tributaria y su sanción en la Ley N° 20.780. Hacia un concepto de negocio jurídico elusivo	2017	scielo	Revista	infracción tributaria	Descriptivo	Cuantitativo	Análisis documental
Soto D.	Sanciones administrativas como medidas de cumplimiento del Derecho: un enfoque funcional y responsivo aplicado al régimen sancionatorio ambiental	2015	scielo	Revista	infracción tributaria	Descriptivo	Cuantitativo	Análisis documental
Castro P. y Quiroz V.	Las causas que motivan la evasión tributaria en la empresa constructora Los Cipreses S.A.C. en la ciudad de Trujillo en el periodo 2012	2012	eujournal	Universidad Privada Antenor Orrego – UPAO	Evasión tributaria	Descriptivo	Cuantitativo	Análisis documental
García Y.	Evasión Tributaria E Incumplimiento De Beneficios Sociales De Los Trabajadores De La Empresa Inversiones Doña Esther E.I.R.L, Lima, 2016	2016	eujournal	Universidad César Vallejo	Evasión Tributaria, Incumplimiento de Beneficios Sociales, Trabajadores.	No Experimental-Descriptivo	Cuantitativo	Análisis documental Entrevista
Gómez S.	Infracciones tributarias y su relación con la rentabilidad de las empresas MYPES de consultoría informática en el distrito de San Isidro, 2017	2017	eujournal	Universidad César Vallejo	Infracciones Tributarias, Rentabilidad, Cobranzas Coactivas, Sujeto Pasivo, Sujeto Activo	No Experimental-Descriptivo	Cuantitativo	Análisis documental
González-L.	El Tratamiento Socio jurídico De Las Infracciones Adolescentes En Uruguay	2011	redalyc	Revista	Infracción adolescente. Sistema judicial. Sistema penal juvenil.	Descriptivo	Cuantitativo	Análisis documental
Hernández G.	Los principios de generalidad e igualdad en la normativa tributaria municipal y su infracción por las ordenanzas fiscales	2015	redalyc	Revista	Generalidad, igualdad, municipio, ordenanza fiscal.	Descriptivo	Cuantitativo	Análisis documental
Ríos G.	Las infracciones tributarias en el sistema tributario mexicano	2015	redalyc	Revista	impuestos, sanciones administrativas, derecho administrativo.	Descriptivo	Cuantitativo	Análisis documental
Castañeda R.	La equidad del sistema tributario y su relación con la moral tributaria. Un estudio para América Latina	2017	sciencedirect	Revista	infracción tributaria	Descriptivo	Cuantitativo	Análisis documental
Castañeda R.	La moral tributaria en América Latina y la corrupción como uno de sus determinantes	2016	sciencedirect	Revista	infracción tributaria	Descriptivo	Cuantitativo	Análisis documental
Echenique R.	La construcción de una política tributaria progresiva en México	2016	sciencedirect	Revista	infracción tributaria	Descriptivo	Cuantitativo	Análisis documental

Elaboración: Los Autores

### CAPÍTULO III. RESULTADOS

Esta revisión sistemática conto con 50 investigaciones originales como son tesis nacionales como internacionales, revistas, libros, entre otros, las mismas que tuvieron un margen de tiempo de 10 años como máximo de antigüedad, distribuidos de la siguiente manera: 10 Libros en Books Google, 14 Tesis de pregrado SUNEDU, 5 investigaciones del repositorio de dialnet, 6 investigaciones del repositorio eujournal, 3 investigaciones en el repositorio redalyc, 6 revistas del repositorio scielo, 6 revistas de sciencedirect, e otras fuentes que servirán como ayuda para poder determinar el efecto del incumplimiento de las obligaciones tributarias en la liquidez.

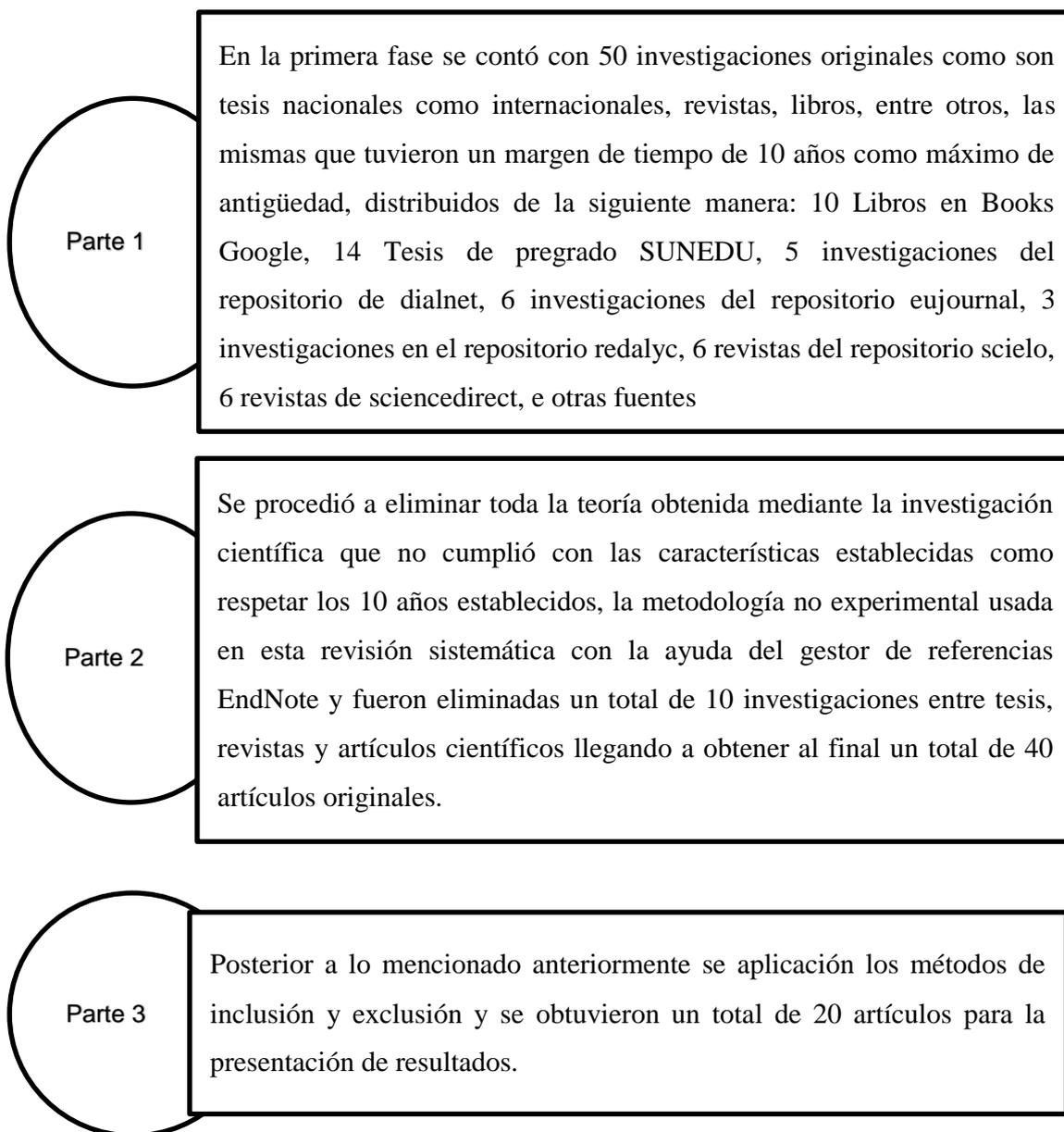
Teniendo en cuenta toda esta basta información se procedió a eliminar toda la teoría obtenida mediante la investigación científica que no cumplió con las características establecidas como respetar los 10 años establecidos, la metodología no experimental usada en esta revisión sistemática con la ayuda del gestor de referencias EndNote y fueron eliminadas un total de 10 investigaciones entre tesis, revistas y artículos científicos llegando a obtener al final un total de 40 artículos originales. Posterior a lo mencionado anteriormente se aplicación los métodos de inclusión y exclusión y se obtuvieron un total de 20 artículos para la presentación de resultados.

En los 20 artículos seleccionados se procedió a la identificación del tipo de investigación las diferentes universidades citadas tanto como nacionales y particulares, locales y extranjeras como ser los repositorios, bibliotecas virtuales, blogs, entre otros, como lo muestra la selección de 20 investigaciones en la tabla N° 2 y los motores de búsqueda en la Tabla N° 1.

A nivel del mundo las mypes presentan debilidades en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias afectando en la liquidez de todas estas mypes. Lo mismo pasa en Perú en donde contamos con unas muchas investigaciones referidas a la variable de estudio, las mismas que cuentan con diferentes metodologías y perspectivas.

### Figura 1

Procedimiento de recolección de información

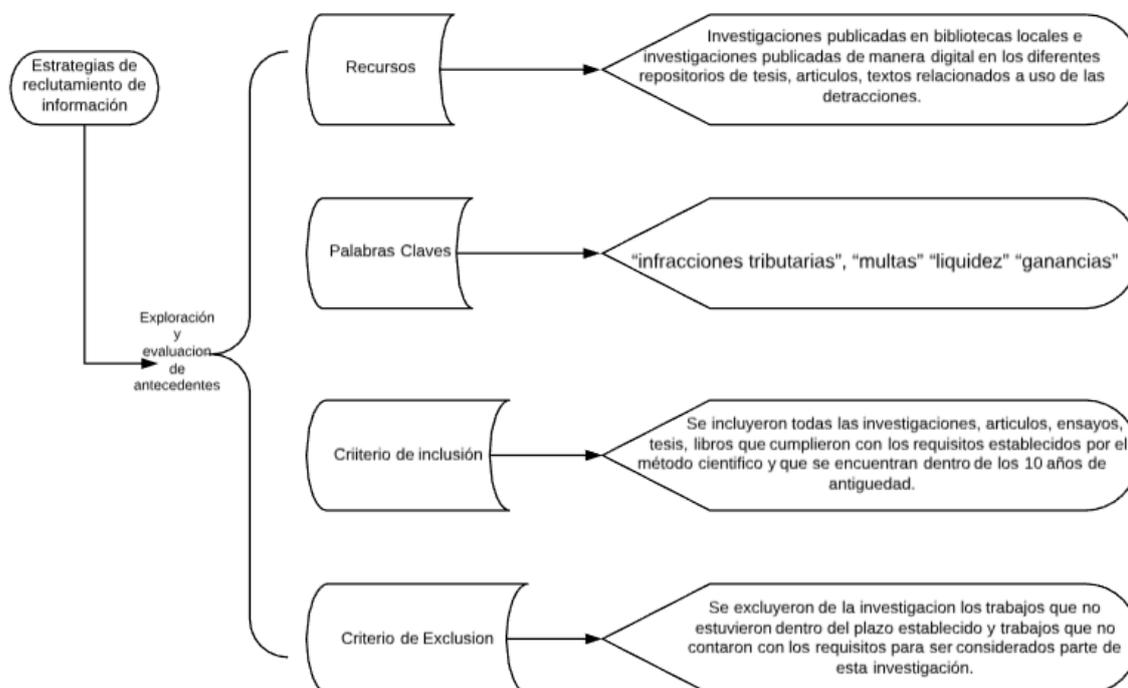


Elaboración: Los Autores

Este procedimiento ha permitido reducir la información a lo más importante y que será valioso para la presente revisión sistemática y proyecto de investigación por que tendrá la esencia a lo que se quiere llegar que es determinar el efecto del incumplimiento de las obligaciones tributarias en la liquidez de la empresa.

**Figura 2**

Pasos para la recolección de la información



Elaboración: Los Autores

Realizar este tipo de procedimiento es de gran importancia para esta revisión sistemática ya que ayuda a plantear de una manera concisa los objetivo, conceptos, características, normativa tributaria, beneficios tributarios, ratios financieras, efectos con la liquidez de las mypes, características indispensables que permitirán determinara el efecto entre las dos variables que son “infracciones tributarias” “liquidez”. Puesto que ello contribuye al desarrollo de esta investigación y de esta manera sea utilizado por futuros estudiantes.

Tabla 3 Tipo de documentos seleccionados

Documentos	Cuenta de Documento	
	F	%
Artículo RC	8	40%
TESIS	12	60%
<b>Total general</b>	<b>20</b>	<b>100%</b>

Fuente: Revisión sistemática por el autor

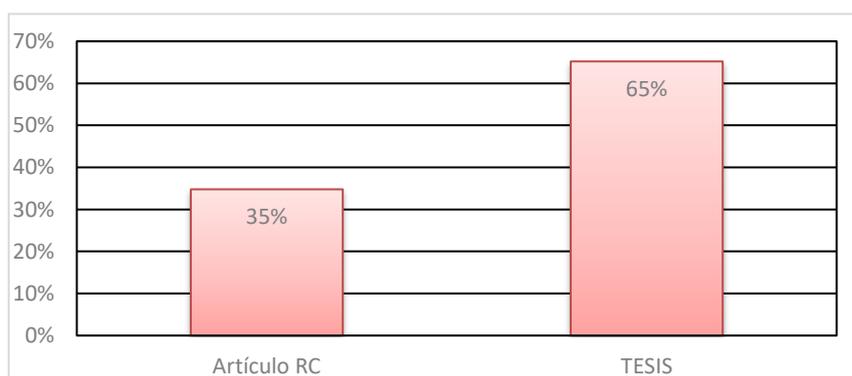


Figura 3 Tipo de documentos seleccionados

Clasificación por año

Tabla 4 Clasificación de los artículos seleccionados por año

Año	Cuenta de Año	
	f	%
2014	1	5%
2015	5	25%
2016	5	25%
2017	7	35%
2018	2	10%
<b>Total general</b>	<b>20</b>	<b>100%</b>

Fuente: Revisión sistemática por el autor

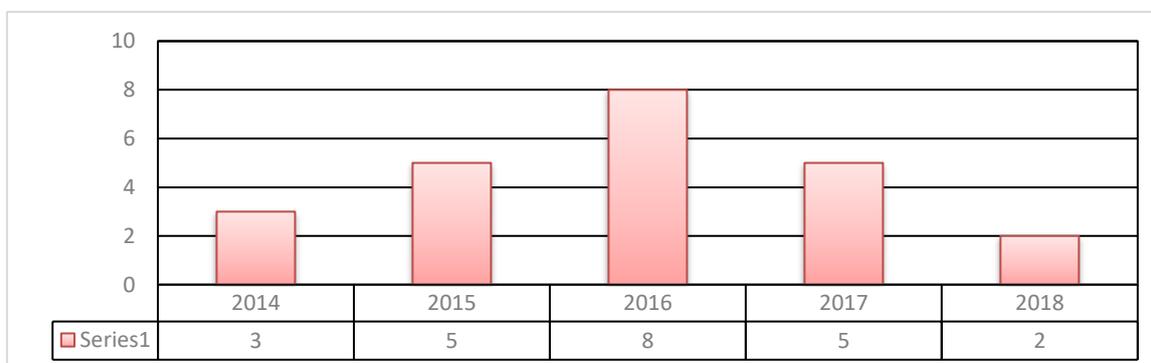


Figura 4 Clasificación de los artículos seleccionados por año

Tabla 5 Clasificación de documentos por repositorios

<b>Fuente</b>	<b>f</b>	<b>%</b>
SUNEDU	<u>6</u>	30%
Dialnet	<u>2</u>	10%
Redalyc	<u>1</u>	5%
Eumed	<u>2</u>	10%
Eujournal	<u>3</u>	15%
Science direct	<u>2</u>	10%
Google Académico	<u>3</u>	15%
Scielo	<u>1</u>	5%
<b>Total</b>	<b>20</b>	<b>100%</b>

Fuente: Revisión sistemática por el autor

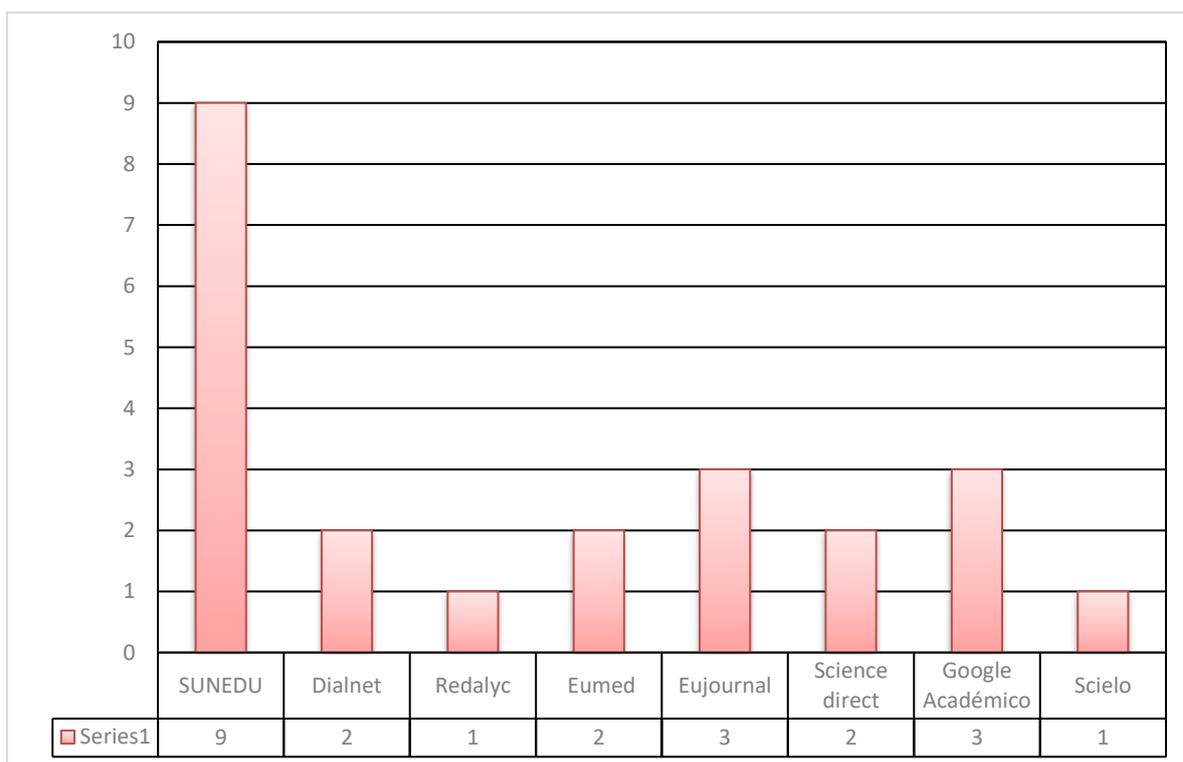


Figura 5 Clasificación de documentos por repositorios

**Tabla 3**

**Nombre de investigaciones estudiadas, autores y año de publicación**

Nº	Libro, Revista o tesis	Autor
1	Las Infracciones Tributarias y su Incidencia en la Situación Económica de la Empresa Distribuidora y Comercializadora Evasnorte S.A.C, de la ciudad de Trujillo, año 2016.	Medina M.
2	Infracciones tributarias y su relación con la rentabilidad de las empresas MYPES de consultoría informática en el distrito de San Isidro, 2017	Gómez S.
3	Desconocimiento de infracciones y sanciones tributarias y su incidencia en la liquidez y rentabilidad de la empresa de transportes Julsa Ángeles Tours S.A.C. en los periodos 2012 – 2013	Rojas A.
4	Efectos de la gradualidad de sanciones de las infracciones del artículo 174 inciso 1, 2 y 3 del código tributario, para las pymes de la ciudad de Chiclayo – periodo 2014	Velarde F.
5	Incidencia del cumplimiento de las obligaciones tributarias en los resultados de gestión de las empresas del sector comercio rubro librerías de la ciudad de Piura, periodo 2014.	Flores R.
6	Efectos de las sanciones tributarias en las Mypes del Sector Comercio del Distrito de Cajamarca - 2014	Rodas G. y Alva P.
7	Factores que influyen en la evasión tributaria y su incidencia en la recaudación fiscal proveniente de las agencias de viaje en la ciudad de Huaraz, periodo 2014-2015	Cordova T.Y Ramirez J.
8	Las causas que motivan la evasión tributaria en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias de las empresas comerciales de la Provincia de Pasco 2015.	Cristobal H. Terrel O.
9	Evasión Tributaria E Incumplimiento De Beneficios Sociales De Los Trabajadores De La Empresa Inversiones Doña Esther E.I.R.L, Lima, 2016	Garcia Y.
10	De la infracción tributaria al delito fiscal	Bruno Á.
11	La infracción tributaria y el delito fiscal	Mendizábal A.
12	La elusión tributaria y su sanción en la Ley N° 20.780. Hacia un concepto de negocio jurídico elusivo	PraxisA.
13	Sanciones administrativas como medidas de cumplimiento del Derecho: un enfoque funcional y responsivo aplicado al régimen sancionatorio ambiental	Soto D.
14	Evasión Tributaria E Incumplimiento De Beneficios Sociales De Los Trabajadores De La Empresa Inversiones Doña Esther E.I.R.L, Lima, 2016	Garcia Y.
15	Infracciones tributarias y su relación con la rentabilidad de las empresas MYPES de consultoría informática en el distrito de San Isidro, 2017	Gómez S.
16	Los principios de generalidad e igualdad en la normativa tributaria municipal y su infracción por las ordenanzas fiscales	Hernández G.
17	Las infracciones tributarias en el sistema tributario mexicano	Ríos G.
18	La equidad del sistema tributario y su relación con la moral tributaria. Un estudio para América Latina	Castañeda R.
19	La moral tributaria en América Latina y la corrupción como uno de sus determinantes	Castañeda R.
20	La construcción de una política tributaria progresiva en México	Echenique R.

**Fuente:** Libros en Books Google, Tesis de pregrado SUNEDU, investigaciones del repositorio de dialnet, investigaciones del repositorio eujournal, investigaciones en el repositorio redalyc, revistas del repositorio scielo, revistas de sciencedirect, e otras fuentes.

Dentro de la investigación se pudo contar con antecedentes tanto internacionales como locales los mismos que inciden determinando que el incumplimiento de las obligaciones financieras afecta en la liquidez de la empresa. De las 20 investigaciones seleccionadas para esta revisión sistemática se puede verificar que las mypes deben tomar más importancias en su gestión contable y administrativa con la finalidad de que tengan utilidades positivas.

Por su parte García (2005) considera que la infracción tributaria es el incumplimiento por parte de un contribuyente de las obligaciones legales, reglamentarias o administrativas, relativas a los tributos establecidos en el sistema impositivo, y que acarrea sanciones para quienes resulten responsables de tal incumplimiento. Por otro lado, Prevee (2009) menciona que “La situación económica está compuesta por el análisis de la utilidad y la rentabilidad de la empresa. Una empresa está en una buena situación económica cuando ha generado beneficios, utilidades y ha realizado buenas inversiones (rentables). Lo más recomendable de infracciones tributarias es que se analicen con la finalidad de no cometer errores que aumenten la multa.

**Tabla 4**

**Infracciones tributarias y liquidez**

Tipos	Comentario	Autores
<b>Infracciones tributarias</b>	las Infracción es la transgresión, el quebrantamiento, el incumplimiento de una norma legal establecida por el estado. Es la inobservancia de la Ley en materia de incumplimiento	(Gómez,2011, p.33); (León F.,2018)
<b>liquidez</b>	Ingreso económico que permite a la empresa seguir creciendo y que muchas veces es el capital de trabajo; por medio de esta liquidez la empresa también cubre sus deudas con tercero entre otros aspectos.	(Rojas A.,2013)

Elaboración: Los autores

**Tabla 5**

**Dimensiones de Infracciones tributarias**

Pasos	Comentario	Autores
Infracción	Este término se le conoce a aquellas empresas que incumplen lo establecido por la SUNAT en tiempos determinados, lo cual le hace un infractor de la ley.	(Gómez,2011, p.33); (León F.,2018);
Sanción	Este paso se determina la sanción que le contribuye dependiendo del accionar voluntario o involuntario del contribuyente.	(Gomez,2017);
Beneficio tributario	Este último paso permite determinar el beneficio y reducción de la sanción para no cometer nuevamente una Infracción tributaria.	(Soto D.,2017)

Elaboración: Los Autores

**Tabla 5**

**Dimensiones de Liquidez**

Pasos	Comentario	Autores
Liquidez absoluta	Este indicador permite medir de manera absoluta la liquidez de las mypes el cual es beneficioso ya que es algo más concreto y certero.	(Medina,2016);
Liquidez corriente	Este indicador permite medir de manera breve la eficiencia en cómo se hacen los pagos a corto plazo por parte de la empresa.	(Gómez,2017); (Rojas,2013)
Capital de trabajo	Por ultimo este indicado parte de la liquidez permite ver si la empresa cuenta con capital de trabajo para estar al día.	(Velarde,2014)

Elaboración: Los Autores

Se consideraron en la investigación también temas como la importancia del cumplimiento de las obligaciones tributarias, los beneficios tributarios, la importancia que tiene la repercusión de esta variable de estudio que es la liquidez en las mypes, todo ello sustentado por investigadores locales como: Praxis, Soto, García, Gómez, Hernández, Ríos, Castañeda, entre otros seleccionados en la revisión sistemática.

Dentro de las investigaciones realizadas también se observó la necesidad de tener un control en las áreas debido a que el autor (León F.,2018), quien menciona que el control es el pilar del orden y con ello el cumplimiento de las obligaciones financieras; debido a que, si las áreas cumplen con sus funciones de manera correcta, la información contable será lo más real.

## CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

La investigación sistemática plantea determinar el efecto del incumplimiento de obligaciones tributarias en la liquidez de las mypes, para el autor Medina (2016), las empresas incumplen de manera paulatina infracciones tributarias y esto es debido a que durante la actividad económica por diferentes motivos a veces se comete errores que son sancionados por la SUNAT con multas que son calculados en base a la UIT vigente en cada año; pero en mucho de estos casos no afecta la liquidez de la empresa, pero en la empresa en particular donde se realizó la investigación por ser una empresa de compra y venta, no cuenta con deducciones por lo cual el dinero para el pago de este tipo de infracciones sale de la caja, afectando a la liquidez de la empresa. Por otro lado, Rojas (2013), menciona que el desconocimiento de las sanciones y las infracciones tributarias conllevan a que los empresarios no paguen y esto se acumule periodo tras periodo afectando en un punto a la liquidez de la empresa; por que la empresa fracciona el monto total y realiza pagos que no deberían haberse hecho si es que tenían conocimiento de esta materia tributaria; y en muchos casos los profesionales que son los contadores no lo mencionan.

Para García (2010) considera que la infracción tributaria es el incumplimiento por parte de un contribuyente de las obligaciones legales, reglamentarias o administrativas, relativas a los tributos establecidos en el sistema impositivo, y que acarrea sanciones para quienes resulten responsables de tal incumplimiento. Así mismo Boris (2005), menciona que las sanciones son aquellos montos que se pagan por el incumplimiento de las infracciones de la empresa; y el cual tiene rebajas si es que de manera voluntaria el empresario paga la multa, en el caso de que se espere cualquier notificación.

Por otro lado Romero y Montoya (2014) en su tesis concluyeron que las

Infracciones tributarias contenidas en el artículo 174° numeral 1 “No emitir y/o no otorgar comprobantes de pago”, numeral 2 “Emitir y/u otorgar documentos que no reúnen los requisitos y características para ser considerados como comprobantes de pago” y numeral 15 “No sustentar la posesión de bienes mediante los comprobantes de pago” del Texto Único Ordenado del Código Tributario, afectan negativamente la situación económica y financiera de las Mypes del sector calzado de Apiat en la ciudad de Trujillo, puesto que los cierres generan la disminución de las utilidades en la situación económica y las multas generan la disminución de la liquidez de la empresa en la situación financiera. Para Gómez (2017), nos determinan que el efecto del incumplimiento de las obligaciones tributarias está en la liquidez y economía de las mypes, por lo cual muchas de estas quiebran sin tener como pagar al fisco y crean otros RUC para seguir trabajando o en muchos casos se sumergen en la informalidad.

Por último lo encontrado en esta investigación conocida como revisión sistemática presenta el incumplimiento de obligaciones tributarias y su efecto en la Liquidez de las mypes y la necesidad de continuar realizando estudios referidos a las variables en mención, usando otro tipo de metodologías, con el único propósito de fijar y respaldar los resultados encontrados por investigadores anteriores a esta investigación y por los resultados de esta revisión sistemática.

## Conclusiones

En cumplimiento del objetivo de este trabajo de investigación denominado Revisión Sistemática se consideran las siguientes conclusiones

- El incumplimiento de obligaciones tributarias conlleva a que las mypes sean multadas y fiscalizadas de manera constante, perjudicando de manera directa a la liquidez de la empresa debido a que las multas con las que sanciona la SUNAT son equivalentes a las UIT equivalente en el año 2019 a S/ 4200 soles. Por otro lado, el adecuado cumplimiento de las obligaciones tributarias conlleva a que la SUNAT califique de buenos contribuyentes poniendo en una zona especial a la empresa y libre de multas y sanciones.
- La liquidez para las empresas es de mucha importancia porque depende de ello el crecimiento de la organización, es por ello que la administración correcta y los pagos eficientes con terceros tienen que ser primordial, por eso es importante tener una contabilidad ordenada que permita el cumplimiento correcto de las obligaciones financieras, ya que si no es así; la empresa tendrá muchas multas que podrían llevar a que esta sede de baja en sus actividades comerciales.
- La relación existente con las dos variables que se han estudiado es muy directa, debido a que mientras más grande sea el compromiso tributario debido a las multas por incumplimiento de la normativa, menos liquidez la empresa tendrá, llevándolo a sobre endeudarse siendo el tercer paso para tener una holgura financiera, no siendo de beneficio para ninguna empresa y por lo cual llaman carga tributaria.
- La contabilidad juega un papel importante en una organización, y se debe tener un control adecuado de las mismas, ya sea que esto sea una contabilidad externa o interna; cual fuera los casos es necesario que la empresa invierta en capacitaciones que permita

tener empleados que mejoren sus procesos y eviten errores al momento de realizar su trabajo.

### **Limitaciones**

Para la presente revisión sistemática, una de las limitaciones fue el tiempo con el cual fue programado la preparación de este documento científico, debido a que no sea podido detallar a mas profundidad el tema que es el incumplimiento de las obligaciones tributarias. Por otro lado, la documentación en físico no pudo ser considerado en el trabajo debido a la antigüedad mayor a 10 años por lo cual se procedió a utilizar el internet y los diferentes buscadores confiables de revistas, artículos, ensayos y tesis.

Por otro lado, al realizar la búsqueda en solo dos idiomas (español, inglés) muchas de las investigaciones se omitieron, reduciendo así el número de artículos científicos analizados.

Por consiguiente, a pesar de haber resaltado las principales limitaciones de esta investigación, cabe recalcar la importancia que tienen el cumplimiento de las obligaciones tributarias tanto para la empresa como para la sociedad; ya que por medio de los impuestos se puede mantener los proyectos sociales en pie y el desarrollo de cada sociedad el cual ayuda a que sigan adquiriendo el servicio.

## REFERENCIAS

- Alonso M. (2012) Fraude a la ley tributaria, ilícito e infracción tributaria.
- Arturo R., Huesca R y Camberos C. (2012) Incidencia del Sistema Fiscal en México 2002–2012 Impact of the Tax System in Mexico 2002–2012.
- Berrios C. y Cueva C. (2016) La legislación tributaria y su incidencia en la estabilidad económica de las micro y pequeñas empresas del Mercado Moshoqueque, Sector Mayorista Abarrotes Chiclayo – 2016.
- Bruno Á. (2013) De la infracción tributaria al delito fiscal.
- Cachay S. (2013) Incidencia financiera y afectación en la rentabilidad por la aplicación de las infracciones y sanciones tributarias a la Empresa Constructora Casco Viejo E.I.RL. Chiclayo en el periodo 2013
- Canales S. (2016) Incidencias de las infracciones tributarias de la micro y pequeña empresa - Sector Calzado Apioap-2016.
- Castañeda R. (2017) La equidad del sistema tributario y su relación con la moral tributaria. Un estudio para América Latina.
- Castañeda R. (2016) La moral tributaria en América Latina y la corrupción como uno de sus determinantes.
- Castro P. y Quiroz V. (2012) Las causas que motivan la evasión tributaria en la empresa constructora Los Cipreses S.A.C. en la ciudad de Trujillo en el período 2012.
- Ccalli C. (2012) Análisis de la recaudación de tributos y el cumplimiento de obligaciones tributarias en la municipalidad provincial el Collao – Ilave, periodos 2011 – 2012.
- Coquimbo A. (2013) Concepto y naturaleza de las sanciones administrativas en la doctrina y jurisprudencia chilena.
- Cordova T.Y Ramirez J. (2015) Factores que influyen en la evasión tributaria y su incidencia en la recaudación fiscal proveniente de las agencias de viaje en la ciudad de Huaraz, periodo 2014-2015
- Cristobal H. Terrel O. (2015) Las causas que motivan la evasión tributaria en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias de las empresas comerciales de la Provincia de Pasco 2015.
- Delgado S. (2011) Elementos constitutivos de la infracción tributaria
- Echenique R. (2016) La construcción de una política tributaria progresiva en México.
- Farroñan M. (2016) Obligaciones e infracciones tributarias de los propietarios de negocios de la av. pirámide del sol zarate, San Juan De Lurigancho-2016.

- Flores R. (2014) Incidencia del cumplimiento de las obligaciones tributarias en los resultados de gestión de las empresas del sector comercio rubro librerías de la ciudad de Piura, periodo 2014.
- García Y. (2016) Evasión tributaria e incumplimiento de beneficios sociales de los trabajadores de la empresa inversiones DOÑA ESTHER E.I.R.L, Lima, 2016.
- Gómez B. (2010) Infracción tributaria y delito.
- Gómez S. (2017) Infracciones tributarias y su relación con la rentabilidad de las empresas MYPES de consultoría informática en el distrito de San Isidro, 2017.
- González L. (2011) el tratamiento socio jurídico de las infracciones adolescentes en Uruguay
- Hernández G. (2015) Los principios de generalidad e igualdad en la normativa tributaria municipal y su infracción por las ordenanzas fiscales.
- Macen M. (2012) Incidencia de la aplicación de las sanciones tributarias en la gestión de la mediana empresa durante el año 2012 en la provincia de Trujillo
- Medina M. (2016) Las Infracciones Tributarias y su Incidencia en la Situación Económica de la Empresa Distribuidora y Comercializadora Evasnorte S.A.C, de la ciudad de Trujillo, año 2016.
- Mendizábal A. (2014) La Infracción tributaria y el delito fiscal 2014
- Mucha P. y Huerta A. (2017) Factores que influyen en la evasión tributaria y la informalidad de los comerciantes del mercado los cedros, distrito de Nuevo Chimbote- 2017.
- Praxis A. (2017) La elusión tributaria y su sanción en la Ley N° 20.780. Hacia un concepto de negocio jurídico elusivo.
- Rengifo R. y Vigo M. (2013) Incidencia de las infracciones tributarias en la situación económica y financiera de las MYPES del sector calzado APIAT – año 2013 2013
- Ríos G. (2015) Las infracciones tributarias en el sistema tributario mexicano.
- Rodas G. y Alva P. (2014) Efectos de las sanciones tributarias en las Mypes del Sector Comercio del Distrito de Cajamarca – 2014.
- Rojas A. (2013) Desconocimiento de infracciones y sanciones tributarias y su incidencia en la liquidez y rentabilidad de la empresa de transportes Julsa Ángeles Tours S.A.C. en los periodos 2012 – 2013.
- Ruiz de C. (2009) Fiscalización Tributaria.
- Soto D. (2015) Sanciones administrativas como medidas de cumplimiento del Derecho: un enfoque funcional y responsivo aplicado al régimen sancionatorio ambiental.

Uceda V. (2018) La informalidad y sus infracciones tributarias de las micro y pequeñas empresas de la actividad comercial en el distrito de Cajamarca.

Valdivia J. (2013) Sanciones administrativas y mercados regulados.

Velarde F. (2014) Efectos de la gradualidad de sanciones de las infracciones del artículo 174 inciso 1, 2 y 3 del código tributario, para las pymes de la ciudad de Chiclayo – periodo 2014.