



UNIVERSIDAD  
PRIVADA  
DEL NORTE

# FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“LA CULTURA TRIBUTARIA Y SU RELACIÓN CON LA  
EVASIÓN DE IMPUESTOS EN LATINOAMÉRICA EN LOS  
ÚLTIMOS 10 AÑOS”

Trabajo de investigación para optar al grado de:

**Bachiller en Contabilidad y Finanzas**

**Autores:**

Luz Melania Cabanillas Raico.

**Asesor:**

CPC. Sindulfo Javier Díaz Angulo  
Cajamarca - Perú

2019

CÓDIGO DE DOCUMENTO	COR-F-REC-VAC-05.03	NÚMERO VERSIÓN	02	PÁGINA	Página 1 de 28
FECHA DE VIGENCIA	11/04/2019				

## DEDICATORIA

A DIOS por darme la fortaleza, firmeza, tenacidad, y la sabiduría para lograr mis  
anhelos propuestos.

A mi familia y padres por sumarse al compromiso añadiendo fortaleza, soporte y  
comprensión.

A mis maestros que influyeron con sus lecciones y experiencias en formarme como  
una persona de bien, y preparada para los retos que pone la vida.

Gracias a estas personas importantes en mi vida, que siempre estuvieron lista para  
brindarle todo su apoyo y ayuda. Con todo mi cariño está tesis se los dedico.

## AGRADECIMIENTO

Primeramente doy gracias a Dios por darme la vida y la salud gracias a ello poder culminar esta tesis, así también agradecer la colaboración de profesores y amigos quienes con sus consejos, estímulos y sus conocimientos hicieron posible la realización y culminación de la tesis. Gracias a ellos se hizo realidad

## Tabla de contenido

<b>AGRADECIMIENTO .....</b>	<b>3</b>
<b>Capítulo 1 ÍNDICE DE TABLAS .....</b>	<b>5</b>
<b>Capítulo 2 ÍNDICE DE FIGURAS.....</b>	<b>6</b>
<b>Capítulo 3 RESUMEN.....</b>	<b>7</b>
<b>Capítulo 4 CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>8</b>
<b>Capítulo 5 CAPÍTULO II. METODOLOGÍA .....</b>	<b>12</b>
2.1. Fuentes de datos.....	12
2.2. Estrategia de Búsqueda.....	12
2.3. Criterios de Selección e Inclusión .....	13
2.4. Extracción de datos. ....	14
<b>CAPÍTULO III. RESULTADOS .....</b>	<b>15</b>
<b>Figura 1: proceso de búsqueda y selección de información.....</b>	<b>16</b>
<b>CAPÍTULO IV. CONCLUSIONES .....</b>	<b>19</b>
<b>REFERENCIAS .....</b>	<b>21</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>22</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

## ÍNDICE DE FIGURAS

## Capítulo 1 RESUMEN

La presente revisión sistemática tiene por objetivo conocer que es lo que se ha investigado y que métodos se han empleado en la investigación en la cultura tributaria y su relación con la evasión de impuestos en Latinoamérica en los 10 últimos años. Para ello se consultaron las bases de datos Redalyc, Google Académico, Scielo, Latindex y Dialnet, utilizando el método de síntesis, con el criterio de búsqueda de artículos publicados entre los años 2010 y 2018, en revistas científicas y especializadas, en idioma español, de países Latinoamericanos.

Según los resultados obtenidos mediante la información estudiada, se encontraron artículos científicos referentes a la adopción a la cultura tributaria y su relación con la evasión de impuestos en Latinoamérica, donde se observa en investigaciones realizadas que existe una tasa elevada de porcentaje que la mayoría de países latinoamericanos que no cuentan con una adecuada educación tributaria y eso conlleva que el sujeto pasivo no tome conciencia en pagar tributos teniendo como resultado afectar a la recaudación fiscal, ya que es dinero que no entrara en el Fisco, causando un efecto dañino para la sociedad y el desarrollo del país.

En las revisiones sistemáticas seleccionadas del Perú, encontramos que las Empresas privadas, y/o personas con negocio tienen la obligación de pagar impuestos rentas de tercera categoría (rentas de negocio), a Sunat que es el ente recaudador de tributos para el beneficio del país.

En el Perú según lo encontrado de los seis artículos seleccionados, existe evasión tributaria en todos los sectores económicos, hay tanta informalidad en los comerciantes.

**PALABRAS CLAVES:** Evasión tributaria, Cultura tributaria, Recaudación Fiscal

## CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

La evasión tributaria es un gran problema a nivel mundial, y el Perú no es ajeno a esta realidad en la constitución Política del Perú de 1993, contienen algunas normas referentes a la tributación, en la actualidad, la legislación peruana impone a los ciudadanos a cumplir con las obligaciones tributarias establecidas en las normas tributarias decreto supremo 133-2013-EF diario oficial el Peruano de Perú publicado el 22 de junio del 2013.

Las normas surgen entre el Estado y sujetos pasivos constituyendo un vínculo de carácter personal y de carácter obligatorio. Para el presente estudio se planteado la siguiente pregunta: ¿Qué es lo que se ha investigado y que métodos han aplicado para la investigación sobre La Cultura Tributaria y su Relación con la Evasión de Impuestos En Latinoamérica En Los Últimos 10 Años.

El objetivo de este trabajo es conocer lo que se ha investigado y que métodos se han empleado para la investigación sobre La Cultura Tributaria y Su Relación Con La Evasión De Impuestos En Latinoamérica Los Últimos 10 años.

La cultura tributaria y su relación con la evasión de impuestos en Latinoamérica, sigue siendo un problema de investigación de gran importancia, ya que muchas empresas no tributan al fisco lo real de sus ingresos.

Sabiendo que en la actualidad en que vivimos el comercio va en aumento, debido a muchos factores entre ellos el desarrollo, así como el incremento en la población esto también se debe a grandes consorcios económicos extranjeros en el país que cuentan con grandes capitales por ello desarrollan grandes empresas de diferentes rubros.



Es por ello que muchos empresarios optan por abrir un negocio y colocarse en donde hay alta influencia de público, y muchos sin la debida y adecuada información por un profesional en la materia dan marcha a su negocio.

Estas personas parecen estar predeterminados a no cumplir con el pago real de tributos ya que cuando el público compra sus productos estos no otorgan un comprobante de pago. Cuando los agentes económicos deciden no cumplir el pago de sus obligaciones legalmente establecidas, no solo deterioran la recaudación de ingresos del Fisco, también perjudican el principio de equidad que debe reunir toda carga impositiva. “Esto ocurre debido a que los contribuyentes que cumplen cabalmente sus obligaciones tributarias se ven obligados a soportar una mayor carga tributaria para reducir la brecha de ingresos generada por la evasión” (Lira, 2017).

Los empresarios no toman conciencia que los tributos son de gran importancia para el desarrollo del país.

Washco (2015) en su base teórica manifiesta “que la evasión constituye toda acción mediante la cual un individuo no cancela los impuestos que las leyes vigentes les exige”.

Esto se puede deber a la falta de cultura tributaria, la carencia de control por parte de los servicios de administración tributaria o quizás otros como el desconocimiento de la Ley, la falta de asesoramiento o las omisiones involuntarias. Estos también se pueden aprovechar por los vacíos que hay en las Normas tributarias.

(Yañez, 2015) en su artículo científico Evasión tributaria: atentado a la equidad, indica que la evasión tributaria es una actividad ilegal, por medio de la cual los contribuyentes reducen el monto del impuesto, que al proceder de forma correcta, les habría correspondido pagar. La magnitud del monto de impuesto evadido puede ser total o parcial.

(Shiguiyama, 2017) Índico que tenemos dos tributos importantes: el IGV y el IR. En el caso del IGV, la evasión alcanza el 36% de la recaudación potencial que implica S/ 22,000 millones, el promedio en Europa de evasión fiscal es de 15.2% mientras que en Chile llega al 21%,. En ese contexto, recordó que la evasión fiscal se explica de muchísimas maneras, especialmente por el hecho de que los consumidores peruanos no exigen comprobantes de pago. Cuántos (peruanos) exigen comprobantes de pago cuando compran (un producto).

Lo más probable es que la mayoría no exija comprobante de pago. y sólo con la boleta de pago podríamos estar explicando miles y millones de recaudación de IGV al año.

Por otro lado (Castañeda, 2017) en su artículo denominado “La equidad del sistema tributario y su relación con la moral tributaria”, usualmente, tras una crisis económica, como la ocurrida en 2008, los gobiernos emprenden importantes reformas económicas y fiscales que buscan el aumento de impuestos como el IVA y la promoción de la inversión, a través de beneficios en el campo de los impuestos sobre la renta, por ejemplo, para con ello hacer frente a las nuevas demandas sociales, recuperar los ingresos públicos y favorecer la reactivación económica

Los contribuyentes, tienen poca cultura tributaria, es decir tienen escaso conocimiento sobre las normas y leyes tributarias, así como los beneficios y derechos en cuanto a pago de tributos, no han sido capacitados por SUNAT, por lo que les lleva a no entregar comprobantes de pago y a no pagar impuestos, si contarían con un amplio conocimiento del sistema tributario los comerciantes tendrían una disposición voluntaria de tributar. (Ayala, Díaz G, Mamani, & Ramírez, 2017).

Según (Ramos, 2018) señala en su artículo “Análisis Del Incumplimiento Tributario En El Sector Comercio. Modelo De Gestión De Riesgos” que desde la antigüedad a la fecha, el pago de tributos siempre ha sufrido resistencias porque se le consideró resultado de la

desigualdad, privilegio e injusticia. El cumplimiento de obligaciones tributarias representaba un signo tangible de sometimiento y servidumbre del ciudadano hacia el Estado. Es indudable que muchas causas históricas influyeron para crear esta concepción.

(Ramirez & Nolazco, 2016) nos dice que luego, se desarrollan experimentos sociales para determinar las causas de este problema; estos, gracias a su mayor grado de abstracción, nos han permitido obtener resultados más naturales y realistas que los que habríamos podido conseguir, por ejemplo, mediante encuestas. Los experimentos han aislado los aspectos vinculados con la moral impositiva, controlando la disuasión del gobierno, arma fundamental por años y que, según la teoría económica neoclásica, constituye el determinante fundamental del pago de impuestos.

El pago oportuno de obligaciones tributarias, depende mucho de la concientización que los ciudadanos tengan respecto al deber cívico de pagar tributos a esto se le conoce como cultura tributaria para esto se necesita tener un gran número de miembros que hayan entendido de manera clara el fin de la política tributaria y más aún de la cultura tributaria que se desea impartir es por eso la importancia que tiene el estudio constantes de las variable que influyen en el cumplimiento voluntario por parte de los contribuyentes y la importancia de la aceptación y legitimación social de los impuestos (Rosas & Castro, 2016).

## CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

El Presente estudio es una revisión sistemática de literatura realizada entre los años 2008 al 2018, se analizó y sintetizó la información encontrada con respecto a lo que se ha investigado y que métodos se han seguido para la investigación acerca de la cultura tributaria y su relación con la evasión de impuestos en el Perú en los últimos 10 años.

### **2.1. Fuentes de datos.**

La búsqueda se llevó a cabo con las siguientes bases de datos Redalyc, Google académico, Scielo, Latindex y Dialnet. Todas las búsquedas se realizaron desde al año 2008 al 2018. Estas revisiones cumplen los siguientes criterios: están publicados en revistas científicas. Los autores están afiliados a alguna unidad de documentación o biblioteca, redactados en idioma español entre los años 2008 y 2018, de tipo descriptivo o sistemático y artículos científicos, donde describen y expresan lo que se ha investigado y que métodos se han seguido para la investigación de la cultura tributaria y su relación con la evasión de impuestos en el Latinoamérica en los últimos 10 años.

### **2.2. Estrategia de Búsqueda**

Se diseñó la estrategia de búsqueda en cada base de datos para recuperar artículos mediante palabras clave. De esta manera se identificaron aquellos artículos que cumplieran con los criterios de búsqueda. En todas las bases de datos se limitaron los resultados de la búsqueda.

Existió limitación de idioma, y solo se utilizó el idioma español y de países latinoamericanos, mediante el método de síntesis y la búsqueda rigurosa definida entre los últimos 10 años, artículos científicos que están relacionados con el tema de nuestra investigación.

La estrategia de búsqueda se desarrolló para poder limitar los resultados a revisiones sistemáticas publicadas en las revistas clasificadas desde el modo búsqueda avanzada en la colección de revistas científicas.

### **2.3. Criterios de Selección e Inclusión**

Se seleccionó los artículos que hablaban de la cultura tributaria y su relación con la evasión de impuestos, los cuales estaban dentro del periodo de los años 2008 hasta 2018, en idioma español y de países latinoamericanos, artículos publicados en revistas científicas reconocidas, se definió y aplicó los criterios para incluir o excluir en el estudio las publicaciones recuperadas de las búsquedas.

Para la inclusión de los artículos encontrados sobre la cultura tributaria y su relación con la evasión de impuestos se tuvo en cuenta lo siguiente:

1. Que sean artículos científicos o investigaciones publicadas en revistas indexadas, que hablen específicamente de la cultura y su relación con la cultura tributaria.

Se revisó el título y el resumen de artículos recuperados cuando los artículos no estaban claros se revisó el texto completo. Todos los artículos fueron revisados de manera independiente y todos ellos se relacionaron de alguna manera con el tema tratado.

2. No se incluyeron artículos encontrados en la búsqueda que no eran propiamente de revistas indexadas, y el tema no tenía relación con el tema en investigación, si no que hacían a otros aspectos.

## 2.4. Extracción de datos.

Para cumplir con el objetivo de estudio, se seleccionaron 10 elementos relacionados con la búsqueda utilizada según los criterios de búsqueda establecidos en las bases de datos: la muestra estuvo compuesta por 15 publicaciones entre los años 2008 hasta 2018. Todos los artículos recopilados, se seleccionaron 1° artículos referentes al item dentro de los periodos establecidos, quedando excluidos 5 publicaciones que estaban relacionados a otros temas, que no tenían que ver con el tema pero al momento de leer el resumen se alejaba del tema en búsqueda.

Para registrar los datos se utilizó una base de datos en Excel con diferentes campos de llenado para organizar la información de cada artículo. Que se muestra a continuación la siguiente tabla.

**1.1.1. Tabla1: Registro de datos de recolección de información para la investigación.**

0	AÑO	REVISTA	BASE DE DATOS	PAIS	TIPO DE ESTUDIO
1	2015	Revista repositorio.uchile.cl	Google académico	Chile	Artículo científico
2	2016	Revista de Ciencias empresariales y económicas / Economía	Redalyc	México	Artículo científico
3	2016	Revista Científica Investigación Andina	Latindex	Perú	Artículo científico
4	2017	Revista de Facultad de Economía Distrito Federal, México	Redalyc	México	Artículo científico
5	2017	Revista Repositorio Dspace	Google académico	Colombia	Artículo científico
6	2018	Revista Científica Horizonte Empresarial	Google académico	Perú	Artículo científico
7	2018	Revista de investigación UNMSM	Google académico	Perú	Artículo científico
8	2018	Revistas de investigación UNMSM	Latindex	Perú	Artículo científico
9	2018	Revistas de investigación UNMSM	Redalyc	Perú	Artículo científico
10	2016	Revista de investigación y Cultura, vol. 5, núm. 2	Redalyc	Perú	Artículo científico

### **CAPÍTULO III. RESULTADOS**

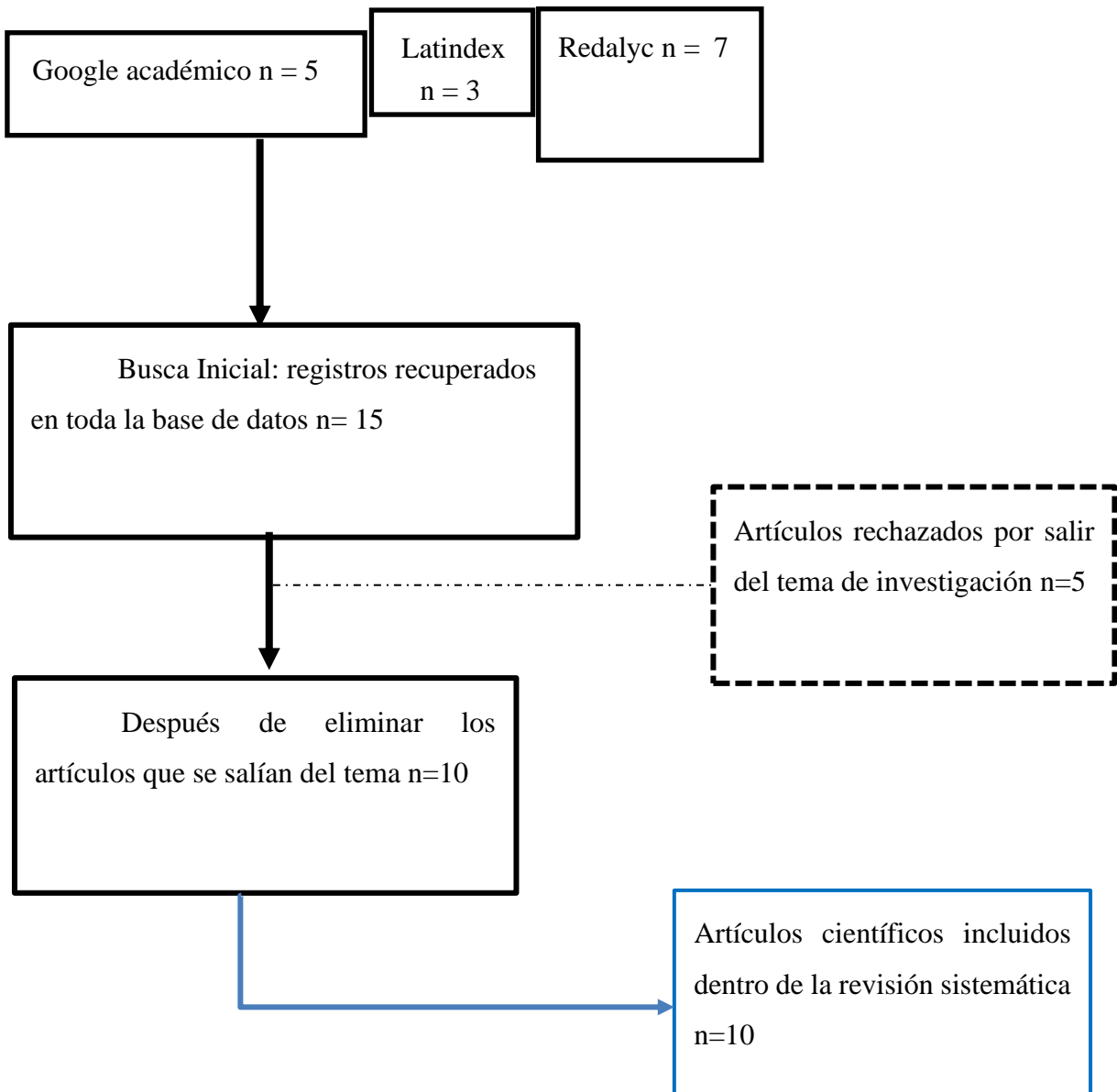
De la búsqueda de artículos científicos revisión sistemática, que se realizó y analizo cada documento de los cuales entre locales, nacionales se encontraron 15 artículos de todas las bibliotecas virtuales y bases de datos, de las que quedaron 10 (Figura 1). Después de eliminar los artículos que se salían del tema en investigación, y solo seleccionando los del tema en español y de países latinoamericanos, descartando investigaciones que se alejan del tema de estudio, los cuales se descartaron, porque el tema tratado pertenecía a otras áreas como administración, quedando solo 10 publicaciones en artículos científicos que cumplían con los criterios establecidos ya que los demás se alejaban del tema de investigación.

Fuentes de publicación: los estudios se han publicado en 03 revistas diferentes (tabla I), de las cuales fueron, Google académico, Redalyc, Latindex, que contienen en el título el término evasión tributaria y hacen referencia al número de publicaciones de los artículos.

Los resultados indican que algunos de los elementos analizados se registran de manera aceptable mientras que otros necesitan mejorar, resultando en una calidad global del proceso de búsqueda.

Los elementos que menos aparecen en las revisiones son la plataforma utilizada, la estrategia de búsqueda completa, el diagrama de flujo y métodos complementarios. El procedimiento de identificación, evaluación y selección de la información se muestran en la siguiente figura:

**Figura 1: proceso de búsqueda y selección de información.**





De los 10 artículos seleccionados fueron extraídos de revistas científicas, que estuvieron publicadas durante los últimos 10 años en los diferentes países de Latinoamérica. Estos estudios es determinar la magnitud de evasión tributaria de las empresas comerciales y su relación incidencia en la recaudación Fiscal.

Mencionan en la investigación los resultados que expresan que la moral tributaria y la progresividad se correlacionan positivamente. Si se considera que las medidas de equidad horizontal y vertical empleadas en este estudio son independientes de la respuesta de los encuestados por latinobarómetro (2011), es razonable que sea el modo como se cobran los impuestos un determinante de la percepción de los contribuyentes sobre su obligación de pagarlos.

Los resultados derivados de la revisión sistemática se describen a continuación de los 10 artículos seleccionados, se enfocan en la evasión tributaria y los altos índices de evasión tributaria que las empresas comerciales, inciden desfavorablemente en la recaudación fiscal.

De tres artículos científicos fue determinar la influencia de la cultura tributaria en la evasión de tributos de los contribuyente dedicados a la venta de abarrotes, donde se aplican el método inductivo y la técnica de la encuesta con el instrumento el cuestionario a una parte de los comerciantes de abarrotes, donde obtiene las siguientes conclusiones, factores de la cultura tributaria, falta de valores y conocimientos.

En American latina se seleccionaron 04 artículos donde se demuestran los altos índices de evasión tributaria que las empresas comerciales, inciden desfavorablemente en la recaudación fiscal

En los estudios buscados en nuestro país se encontraron seis de los cuales fueron seleccionados porque está relacionado con la cultura tributaria y su relación con la evasión de impuestos, los estudios fueron descriptivos desde la perspectiva de la relación con la evasión de impuestos.

Hallándose significativos resultados que coinciden con las bases teóricas. Castañeda Rodríguez, V. (2017), con su artículo científico La equidad del sistema tributario y su relación con la moral tributaria. Observamos en el cuadro principal objetivo de esta

investigación. Posteriormente en la relación de las variables de control, se comentaran especialmente aquellos casos en los cuales la literatura no exhibe consenso o cuyos resultados difieren de lo expuesto en el cuadro. El sistema tributario que no intente mejorar la distribución de ingreso disuadirá a los ciudadanos de contribuir con el financiamiento del estado, lo que implica una potencial pérdida de eficiencia en la recaudación.

Los resultados dan a conocer el gran porcentaje de evasión tributaria por falta de amplio conocimiento del sistema tributario las personas no tienen una disposición voluntaria de tributar.

## CAPÍTULO IV.

### DISCUSIÓN

La presente investigación teórica tuvo como propósito la revisión de artículos científicos sobre La Cultura Tributaria y su Relación con La Evasión de Impuestos En Latinoamérica En Los Últimos 10 Años. Encontrando 10 artículos científicos.

Castañeda Rodríguez, V. (2017), con su artículo científico La equidad del sistema tributario y su relación con la moral tributaria. Su principal objetivo de esta investigación. Posteriormente en la relación de la variables de control, se comentaran especialmente aquellos casos en los cuales la literatura no exhibe consenso o cuyos resultados difieren de lo expuesto, el sistema tributario que no intente mejorar la distribución de ingreso disuadirá a los ciudadanos de contribuir con el financiamiento del estado, lo que implica una potencial pérdida de eficiencia en la recaudación.

Mientras Lira Camargo, Z. R. (2017). En su artículo científico. Los comerciantes, tienen poca cultura tributaria, es decir tienen escaso conocimiento sobre las normas y leyes tributarias, así como los beneficios y derechos en cuanto a pago de tributos, no han sido capacitados por SUNAT, por lo que les lleva a no entregar comprobantes de pago y a no pagar impuestos, si contarían con un amplio conocimiento del sistema tributario los comerciantes tendrían una disposición voluntaria de tributar.

## CONCLUSIONES

La revisión de la literatura científica realizada, nos llega a concluir lo siguiente:

1. Al finalizar la investigación teórica logré concluir que existe muchas investigaciones artículos científicos publicados en revistas científicas acerca de la cultura tributaria y su relación con la evasión de impuestos en Latinoamérica en los últimos 10 años, cumpliendo el objetivo del trabajo llegando a conocer lo que se ha investigado y las técnicas que se aplicaron para realizar el estudio.
2. Que en las investigaciones que se ha realizado de los 10 artículos científicos, se ha determinado que existe un alto nivel de evasión tributaria asociado con la cultura tributaria en latinoamericana, ya que muchas empresas no tributan según su régimen específico, y se debe en parte a la falta de información y conocimiento.
3. Los resultados obtenidos de los artículos seleccionados de los países de Latinoamérica muestran que la cultura tributaria tiene relación con la evasión tributaria, ya que si los contribuyentes están bien informados, pagaran sus impuestos.
4. En el Perú se encontró 06 artículos relacionados con la cultura tributaria y su relación con la evasión de impuestos: por lo tanto puedo concluir que es un tema muy amplio del que se puede hablar e investigar, según los artículos científicos la cultura tributaria tiene relación con la evasión, es por ello que hay mucha informalidad, mediante la cultura tributaria se puede llegar a combatir actividades ilícitas, es por ello se tiene que implementar y reforzar programas que permitan culturizar a los contribuyentes.

## REFERENCIAS

- Ayala, A. O., Díaz G, V., Mamani, R. L., & Ramírez, & M. (2017). *La cultura Tributaria y sus influencia en la evasión de los tributos*. Recuperado de: <http://revistas.uss.edu.pe/index.php/EMP/article/view/758>
- Castañeda, R. V. (2017). *La equidad del sistema tributario y su relación con la moral tributaria*. Recuperado de: <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=60155347004>
- Colmenares, M.E. (2009). *Las Nuevas Tecnologías En Las Administraciones Tributarias*. Recuperado de: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/revista?codigo=12276>
- Huacasi, S. Y. (2016). *Implicancias De La Evasión Tributaria En El Perú En Un Contexto De Crisis Financiera Internacional*. Recuperado de: <https://revistas.uancv.edu.pe/index.php/RCIA/article/view/146>
- Lira, C. Z. (2017). *La evasión tributaria de las empresas comerciales y su incidencia en la recaudación fiscal en el distrito de barranca*. Recuperado de: <http://repositorio.upein.edu.pe/handle/UPEIN/3>
- Lozano, R, E. (2009). *Tributación De La Micro, Pequeña Y Mediana Empresa*. Recuperado de: <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=360033191008>
- Ramirez, Z. A., & Nolzco, C. (2016). *¿Por qué la evasión tributaria es tan alta en Perú? Revista de Ciencias empresariales y económicas / Economía*, 30. Recuperado de: <http://repositorio.ulima.edu.pe/handle/ulima/4945>
- Ramos, C. M. (2018). *Análisis Del Incumplimiento Tributario En El Sector Comercio. Modelo De Gestión De Riesgos. Revista de investigacion UNMSM*, 50. Recuperado de: <http://dx.doi.org/10.15381/quipu.v26i50.14724>
- Rosas, P. C., & Castro, A. O. (2016). *Programa para incrementar la conciencia. Revista de Investigación y Cultura*, 10. Recuperado de: <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=521754663014>
- Yañez, E. J. (2015). *Evasión tributaria: atentado a la equidad*. Recuperado de: <http://repositorio.uchile.cl/handle/2250/138053>

## ANEXOS

### Base de datos de la investigación teórica.

Orden	Autores	Título	Año	Título de la Fuente	Link	País	Resumen	Palabras Clave	Motivos de inclusión
1	Lira Camargo, Z. R.	La evasión tributaria de las empresas comerciales y su incidencia en la recaudación fiscal en el distrito de barranca	2017	Revista Repositorio Dspace	<a href="http://repositorio.upein.edu.pe/handle/UPEI/N/3">http://repositorio.upein.edu.pe/handle/UPEI/N/3</a>	Perú	Este trabajo es un esfuerzo que contribuye a encontrar respuestas a las inquietudes por conocer el nivel de evasión que existe en el sector comercial, para corregir y aplicar medidas que disminuyan las brechas tributarias, e incrementar la recaudación de los ingresos que el estado requiere para el cumplimiento de los servicios públicos.	Tributo, Obligaciones Tributarias, y Comprobante de Pago.	Esta dentro del periodo de búsqueda
2	Castañeda Rodríguez, V.	La equidad del sistema tributario y su relación con la moral tributaria	2017	Revista de Facultad de Economía Distrito Federal, México	<a href="http://www.repositorio.cepal.org/publicaciones/articulo/55347004">http://www.repositorio.cepal.org/publicaciones/articulo/55347004</a>	México	Esta investigación estudia la asociación entre la moral fiscal y el grado de equidad tributaria tomando sus dos dimensiones, la horizontal y la vertical, para el Impuesto sobre la Renta Personal. Aunque recientemente han surgido investigaciones que estudian el mismo tema, algunas de sus limitaciones consisten en que no adoptan medidas objetivas de la inequidad tributaria; además, su cobertura privilegia a los países desarrollados, pese a que otras regiones como América Latina adolecen de altos grados de incumplimiento fiscal. Por su parte, este trabajo, al tomar la encuesta practicada por Latinobarómetro (2011) en 18 países de la región y emplear los índices de Atkinson-Plotnick y Kakwani, encuentra que no sólo la baja progresividad se asocia con una menor moral tributaria, del mismo modo como ocurre con la inequidad horizontal, sino que los dos factores bajo estudio son los que presentan mayores efectos marginales.	Moral tributaria, inequidad tributaria, América Latina	Esta dentro del periodo de búsqueda

3	José Yáñez Henríquez	Evasión tributaria: atentado a la equidad	2015	Revista repositorio.uchil e.cl	URI: <a href="http://repositorio.uchile.cl/handle/2250/138053">http://repositorio.uchile.cl/handle/2250/138053</a>	Chile	<p>La evasión, la subdeclaración involuntaria, la elusión no aceptada y la elusión aceptada reducen el monto de impuesto que debería pagar el contribuyente. Las tres primeras son acciones que no se desea que ocurran en la vida práctica, mientras que la última es totalmente deseada por la autoridad económica. A pesar de que la última de estas acciones es lícita y las demás ilícitas, todas ellas constituyen un atentado a la equidad, tanto horizontal como vertical. Los contribuyentes que no tienen acceso a los beneficios tributarios concedidos en virtud de los gastos tributarios (elusión aceptada) serán gravados en el 100% de la magnitud de su base, mientras los otros lo serán en menos del total de su base. Por ello, las propuestas de reforma tributaria concordantes con la tributación óptima, plantean la expansión de la base de los impuestos a su máximo tamaño, eliminando las erosiones de la base, sean lícitas o ilícitas. Es decir, se plantea mejorar la equidad por el lado de la recaudación de los impuestos, y además, focalizar el uso de estos recursos en los más necesitados, para lograr así una política redistributiva de máximo efecto.</p>	Evasión de tributos, contribuyente.	Habla sobre la evasión tributaria
---	-------------------------	--	------	--------------------------------------	--	-------	---	-------------------------------------	-----------------------------------

4	Ayala Atalaya, J. U. P. d. C., Otoya Díaz, G. Y. U. P. d. C., Vizcarra Mamani, R. D. U. P. d. C., León Ramírez, O. U. P. d. C., & Mego Núñez, O. U. S. d. S.	La cultura Tributaria y sus influencia en la evasión de los tributos en un mercado de la Ciudad de Cajamarca-Perú	2018	Revista Científica HORIZONTE EMPRESARIA L	<a href="http://revistas.us.edu.pe/index.php/EMP/article/view/758">http://revistas.us.edu.pe/index.php/EMP/article/view/758</a>	Perú	Existe la necesidad de investigar sobre la cultura tributaria y su influencia en la evasión tributaria de los contribuyentes dedicados a la venta de abarrotes en un mercado de la ciudad de Cajamarca, el objetivo general fue determinar la influencia de la Cultura tributaria en la evasión de tributos de los contribuyentes dedicados a la venta de abarrotes, se aplicó el método inductivo, la técnica de la encuesta con el instrumento el cuestionario de 23 preguntas, la población fue de 293 elementos con una muestra de 64 elementos; las conclusiones más importantes fueron que los factores de la Cultura tributaria que influyen en la evasión tributaria en los contribuyentes dedicados a la venta de abarrotes en un mercado de la Ciudad de Cajamarca, cuyos factores son la falta de valores y conocimientos tributarios esto conlleva a evadir su responsabilidad como contribuyente el cual no ayuda al desarrollo de la Región, otros de los Factor es el desinterés por parte de la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria (SUNAT) que no imparte capacitaciones tributarias de las Normas y Leyes a los contribuyentes para disminuir la evasión fiscal.	Cultura Tributaria, Evasión de tributos, contribuyente.	Habla sobre la cultura tributaria y su relación con la evasión de tributaria.
5	Ramos Costilla, J. M. (2018)	Análisis Del Incumplimiento Tributario En El Sector Comercio. Modelo De Gestión De Riesgos	2018	Revista de investigación UNMSM	<a href="http://dx.doi.org/10.15381/quipu.v26i50.14724">http://dx.doi.org/10.15381/quipu.v26i50.14724</a>	Perú	El presente trabajo de investigación se realizó con la finalidad de analizar las causas y efectos del incumplimiento tributario en el sector comercio, y puntualmente a la modalidad de evasión referida al uso indebido de boletas de venta en la comercialización al por mayor de cerveza, gaseosa, cosméticos, entre otros productos. En el plano estratégico se plantea el uso de un modelo de gestión de riesgo tributario como herramienta metodológica para facilitar la comprensión de las causas, la formulación de medidas correctivas a la modalidad de evasión tributaria analizada, y la aplicación de estas medidas de manera oportuna y segmentada en base al perfil de riesgo (posición conductual) de cada contribuyente. Este modelo se sustenta en la aplicación práctica de bases teóricas relacionadas al incumplimiento de obligaciones tributarias, planteadas por	Administración tributaria; boletas de venta, economía conductual; evasión tributaria; moral tributaria.	



						investigadores de la psicología, sociología y la economía conductual. Asimismo, el modelo define la estrategia institucional y las acciones operativas que la Administración Tributaria debe ejecutar. En el plano operacional se formula la implementación de acciones de carácter normativo y de gestión operativa (acciones de facilitación y control) a cargo de la Administración Tributaria para corregir el uso indebido de boletas de venta en el sector comercio al por mayor.			
6	Ramírez-Zamudio, A., & Nolasco-Cama, J.	¿Por qué la evasión tributaria es tan alta en Perú?	2016	Revista de Ciencias empresariales y económicas / Economía	<a href="http://repositorio.ulima.edu.pe/handle/ulima/4945">http://repositorio.ulima.edu.pe/handle/ulima/4945</a>	Perú	El Perú desea llegar a su bicentenario como miembro de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE), que agrupa a los países de mayores ingresos del mundo. Sin embargo, los principales indicadores económicos y sociales del Perú aún distan mucho de aquellos de los países miembros de la OCDE. Para conseguirlo, es necesario aumentar el gasto público destinado a asuntos tan diversos como la infraestructura y la consolidación de las instituciones. Este trabajo estima que la imposibilidad de aumentar el gasto público radica, fundamentalmente, en la baja recaudación tributaria, y determina que el Perú recauda solo el 52,8 % de su potencial, lo cual no se debe a exoneraciones u otros fenómenos relacionados, sino a la alta evasión tributaria, que persiste desde hace muchos años. Luego, se desarrollan experimentos sociales para determinar las causas de este problema; estos, gracias a su mayor grado de abstracción, nos han permitido obtener resultados más naturales y realistas que los que habríamos podido conseguir, por ejemplo, mediante encuestas. Los experimentos han aislado los aspectos vinculados con la moral impositiva, controlando la disuasión del gobierno, arma fundamental por años y que, según la teoría económica neoclásica, constituye el determinante fundamental del pago de impuestos	Evasión tributaria, Perú	Habla sobre la evasión tributaria

7	Lozano Rodríguez, E.	Tributación De La Micro, Pequeña Y Mediana Empresa	2009	Revista de Derecho Privado, núm. 42, diciembre, 2009, pp. 3-15	<a href="http://www.re&lt;br/&gt;dalyc.org/artic&lt;br/&gt;ulo.oa?id=360&lt;br/&gt;033191008">http://www.re dalyc.org/artic ulo.oa?id=360 033191008</a>	Colo mbia	El artículo presenta el “estado del arte” de la tributación de la micro, pequeña y mediana empresa en Colombia así como evalúa las propuestas, y consecuentes tensiones, de regímenes tributarios especiales para las mismas, elaboradas por la doctrina nacional e internacional. Propone que la tributación de este sector empresarial sea un tema clave de análisis en la tan anhelada reforma tributaria estructural que nuestro país requiere, una vez la economía retorne de nuevo a la calma.	Tributación, micro, pequeña y mediana empresa, flat tax, regímenes simplificado s, determinació n objetiva, régimen unificado de imposición, mipymes.	Esta dentro del periodo de búsqueda
8	Huacasi Sucasaca, Y.	Implicancias De La Evasión Tributaria En El Perú En Un Contexto De Crisis Financiera Internacional	2016	Revista Científica Investigación Andina	<a href="https://revistas&lt;br/&gt;.uancv.edu.pe/&lt;br/&gt;index.php/RCI&lt;br/&gt;A/article/view/&lt;br/&gt;146">https://revistas .uancv.edu.pe/ index.php/RCI A/article/view/ 146</a>	Perú	En el Perú los ingresos tributarios constituyen la principal fuente de recursos que tiene el Estado, sin embargo, la población no tiene conciencia tributaria. La recaudación por el impuesto a la Renta proviene principalmente de los pagos a cuenta de las empresas o tercera categoría (S/. 5 590 millones), seguida por la de la renta de trabajadores dependientes (S/. 1 773 millones). Así mismo, en marzo y abril del 2012, el sector minero tuvo el mayor aporte a la regularización del impuesto a la Renta (28 por ciento del total), seguido de los servicios (27 por ciento) y comercio (12 por ciento). Se recomienda tomar estrategias para una recaudación que incremente los impuestos directos reduciendo los generosos incentivos y concesiones tributarias, simplificando los trámites burocráticos, reforzando los derechos de propiedad y reduciendo las barreras de entrada a los mercados.	Evasión Tributaria, Presión tributaria, impuesto a la Renta.	Habla sobre la evasión tributaria

9	Zamora Cusme, Y.	La Evasión Tributaria Y Su Incidencia En La Economía	2018	Revistas de investigación UNMSM	<a href="http://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/14721">http://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/14721</a>	Perú	El desarrollo del artículo, permitió analizar la evasión tributaria y su incidencia en la economía del Ecuador, en el periodo, el Ecuador cuenta con un sistema tributario fortalecido debido a políticas ejecutadas por el Gobierno de los últimos años, sin embargo existen brechas en la recaudación tributaria, uno de los principales problemas que afectan e impiden este proceso sea efectivo es la evasión de los impuestos por parte de los contribuyentes, siendo este un determinante en los recursos fiscales, el incumplimiento en el pago de impuestos provoca escasez de riquezas y sobre todo se deforma la parte que aborda la economía y sociedad del país. A partir del problema se realizó un estudio de tipos no experimental, bibliográfico, cualitativo, correlacional y transversal de las variables planteadas, obteniendo como principales resultados que las política adoptadas por el Ecuador en base a los tributos y el desconocimiento constante de las normas son causales de evasión, así como también la falta de cultura tributaria, la percepción de que exista bajo riesgo de ser detectado son factores que disminuyen la recaudación de impuestos en el Ecuador, determinante que influye directamente en la economía del país en este periodo.	Evasión Tributaria; Inversión social, Incidencia económica; Riesgo; Recaudación tributaria.	Habla sobre la evasión tributaria
---	---------------------	--	------	---------------------------------------	---	------	--	---	---

10	María Elena Armas, Miriam Colmenares de Eizaga	Las Nuevas Tecnologías En Las Administraciones Tributarias	2009	Revista Electrónica de Estudios Telemáticos	<a href="https://dialnet.unirioja.es/servlet/revista?codigo=12276">https://dialnet.unirioja.es/servlet/revista?codigo=12276</a>	México	Esta investigación tiene como finalidad estudiar las tecnologías de información y comunicación aplicadas por las administraciones Tributarias. Para ello se revisó, en primer término, el desempeño de las Administraciones Tributarias de Chile (SII), Colombia (DIAN) y España (Agencia Estatal Tributaria), en cuanto a las estrategias utilizadas para mejorar la recaudación de tributos y evitar la evasión fiscal., resaltándose el avance tecnológico de Chile, reconocido por organismos internacionales como Centro Interamericano de Administraciones Tributarias (CIAT) y Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE). Así mismo, se analizó en forma más detallada la administración tributaria venezolana, donde se describieron las estrategias empleadas, para lograr sus fines, incrementar la recaudación y evitar el fraude fiscal, tanto en tributos internos, como en aduana, señalando los adelantos tecnológicos implementados y la normativa desarrollada orientada a la captación de los contribuyentes por el portal. También se efectuó una revisión a las leyes promulgadas con miras a dar seguridad a las comunicaciones por la red, mencionándose las más importantes.	Administración tributaria, tecnología, información, comunicación.	Esta dentro del periodo de búsqueda
----	--	--	------	---	---	--------	---	---	-------------------------------------