



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“EL CONTROL TRIBUTARIO EN LA ADQUISICIÓN DE LOS RESIDUOS SOLIDOS EN LAS EMPRESAS DE LATINOAMÉRICA”: una revisión de la literatura científica

Trabajo de investigación para optar al grado de:

Bachiller en Contabilidad y Finanzas

Autores:

Aimee Pilar Garcia Minaya
Alejandro David Narcizo Laban

Asesor:

Mg. Mario Segundo Leyton Noblecilla

Lima - Perú

2020

DEDICATORIA

A mi madre, por su esfuerzo y sacrificio en brindarme una educación con principios y valores, porque gracias a ello, soy una persona de bien, a mis amigos por la paciencia y apoyo por las ganas de superación en el ámbito profesional personal.

Aimee Pilar Garcia Minaya

A mi familia y en especial a mi madre, por ser una persona que siempre estuvo ahí en los momentos más difíciles, por enseñarme buenos valores y su motivación constante para ser la persona que hoy en día soy.

Alejandro David Narcizo Laban

AGRADECIMIENTO

Agradecer a Dios por este proyecto de vida y gracias a él esto no sería posible.

Aimee Pilar Garcia Minaya

A Dios por forjarme al camino del bien y ayudándome aprender de mis errores.

A mis hermanos, por todo el apoyo brindado y por creer en mí siempre.

A mi madre por ser una inspiración para el logro de mis objetivos.

Alejandro David Narcizo Laban

Tabla de contenido

DEDICATORIA	2
AGRADECIMIENTO	3
ÍNDICE DE TABLAS	5
ÍNDICE DE FIGURAS	6
RESUMEN	7
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN	8
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA	15
CAPÍTULO III. RESULTADOS	24
CAPÍTULO IV. DISCUSIONES Y CONCLUSIONES	34
Referencias	37
ANEXOS	40

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Rutas específicas según el buscador	23
Tabla 2 Relación de artículos científicos incluidos por buscador.....	23
Tabla 3 Recopilación de artículos científicos	25-29
Tabla 4 Relación de artículos científicos	¡Error! Marcador no definido.
Tabla 5 Número Investigaciones por País	30
Tabla 6 Numero de Investigaciones por año	32

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Diagrama de Flujo-Resumen Resultados	¡Error! Marcador no definido.
Figura 2 Porcentaje por Buscadores	30
Figura 3 Porcentaje por Países	31
Figura 4 Porcentaje de Investigación por año	32

RESUMEN

El presente trabajo de investigación, abarca el tema del control tributario en la adquisición de residuos sólidos en las empresas de Latinoamérica; que describe los factores y características del sector de reciclaje, donde indica los problemas que presentan como el incumplimiento de las normas legales y el desconocimiento de los beneficios tributarios que el gobierno ofrece para las empresas.

El objetivo es que los microempresarios (recicladores) se adapten al sistema tributario para la aportación a la economía de diversos países.

La finalidad de esta investigación es otorgar el asesoramiento contable y tributario a los empresarios, así como también crear nuevas reformas tributarias para brindar mayor fortaleza y confianza ha dicho sector económico. En base a ello, para nuestra investigación se encontraron 40 artículos científicos, que fue designado para el trabajo de estudio en los diferentes buscadores como: Redalyc (11), Dialnet (9) Scielo (9), Google académico (10) y Ebsco (1).

Por último, del total de fuentes encontradas (40 fuentes), y de acuerdo a los criterios e inclusión y exclusión hemos determinado trabajar con 24 fuentes de artículos científicos.

PALABRAS CLAVES: Control Tributario y Residuos Sólidos.

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

Los micro empresarios (recicladores) en diversos países de Latinoamérica recolectan residuos sólidos con frecuencia ante un estatus social muy bajo y a veces en condiciones de trabajo con escaso apoyo de los gobiernos locales. El gran porcentaje de estas empresas contribuyen con el entorno ambiental, disponiendo de insuficientes recursos y satisfaciendo sus necesidades trabajando bajo la denominación de economía informal. Siendo así, que el empresario, a través de estas actividades, desea obtener ingresos, retribuciones, utilidades, entre otros, en su defecto esto implicaría conductas de incumplimientos a las normas tributarias; incurriendo así actos, estrategias y cualquier otra forma ilícita que no ayude en la recaudación de impuestos para el gobierno.

El Control Tributario nace cuando una empresa comienza a operar sus actividades económicas respetando las normas Tributarias, dichas normas fueron autorizadas en el año 1966 por el Poder Ejecutivo, en consecuencia, de la crisis económica del año 1990 en el Perú iniciaron el control tributario estrictamente en el año 1991 (Barragán Arquen, 1999). Asimismo, la Superintendencia de Aduanas y Administración Tributaria (SUNAT), es la institución que se encarga de fiscalizar, sancionar y ejercer un control tributario de todas las operaciones de compra y venta que realiza el contribuyente, a través de sus diferentes mecanismos, a fin de determinar quiénes son generadores de rentas para efecto del pago tributario.

Las empresas recicladoras en el Perú, dentro el flujo comercial de los residuos sólidos siendo los Metales y Electrónicos representa el 80% de su actividad económica, esto se debe a los proveedores que abastecen este tipo de material donde no se ajustan a registrarse como proveedores formales, llámese a que no tienen RUC, emita factura o guía de remisión, en donde solo trabajan de manera independiente satisfaciendo sus propias necesidades y actuando de manera informal; en su defecto, los materiales que provienen de los desechos o desperdicios son en zonas abandonadas. (Martinez Alonso, 2006).

Asimismo, (Castro, Marrigo, & Hernández , 2018) manifiesta que la importancia de diversas empresas es muy difícil adaptarse al sistema tributario; puesto que, dicho sistema es complicado y genera problemas por parte de los empresarios, por ende, no aceptan los convenios con el gobierno o consideran muy poco atractivo y optan por no cumplir con sus tributos.

Por otro lado (Lahura, 2016), manifiesta que no todos los contribuyentes registrados están obligados a pagar impuestos, esto quiere decir, si sus ingresos son menores al nivel mínimo gravable esto generaría a incurrir al exceso de compras de mercaderías que son considerados como gastos deducibles; es por ello, las empresas se beneficiarían tributariamente al tener perdida en un periodo comercial. Usualmente esto se da en contribuyentes registrados en el sistema que también estaría incurriendo en un acto tributario (Durand, 2011).

En la misma línea, (Alva Matteucci, 2015) afirma que una incidencia o efecto tributaria, conlleva a no tener acceso a la seguridad social (salud y pensión), por lo cual, se incrementa los gastos del estado en diferentes sectores. Generando una pérdida en la inversión pública. La omisión de los gastos en los comprobantes de pago no es deducible para fijar la renta neta de las compañías, puesto que, la administración no cumple con los requerimientos establecidos por la SUNAT.

Las empresas bajo las actividades informales son llamadas acciones al omitir el pago del tributo, claro está que no todas las empresas cumplen con ello; por lo tanto, desconocen las consecuencias que estas podrían generar a futuro como la inspección y el control de la administración tributaria, puesto que, por un error estarán sujetos a multas, sanciones y penalidades, aparte de ello, las fiscalizaciones serán constantes para la empresa. Roberto S. (2019).

A diferencia, (Amasifuen, 2015) en este sector donde la mayoría de empresas recolectoras no se han ajustado a un sistema de cambio, y por lo que se necesita desarrollar un adecuado control tributario, para no ser sujetos de infracciones y de tal forma no disminuya su liquidez antes futuras eventualidades administrativas.

En relación al ámbito internacional se ha encontrado diversas fuentes de estudios como en América Latina, (Marquez, Macías, Manosalvas, & Sorhegui, 2018) manifiesta que, para determinar una política tributaria en un país, primero se debería crear una estructura para que promueva un adecuado crecimiento económico, sin que afecte o haya distorsiones a nivel de ingresos tributarios.

En la misma línea, (Neira-Galván, 2019) afirma que el mercado de dicho sector ha ido incrementando debido a que los empresarios afrontan diversas series de comportamientos tributarios a causa de la inexistencia de una cultura tributaria que le permita a cumplir con sus obligaciones; en consecuencia, impresiona en la economía y no aporta en el recaudo del impuesto al gobierno. (Herederero & Burgos, 2017).

The environmental concern is universal, but it depends on the geographical area, because not all countries have the same pollution density. Also, industrial companies have led, in many countries, disinterest in protecting the environment. For this reason, the environment is a priority for the UN as a principle of coexistence between humans. Therefore, environmental legislation has established conditions in which favors the development of waste management activities. (Colorado , Echeverry, & Colorado, 2019)

Por lo cual, (Durand, 2011) menciona que en calidad al reciclaje existen normativas del manejo de Gestión de los Residuos Sólidos, que establece mecanismos obligatorios para asegurar el manejo de los residuos sólidos, sanitaria y ambientales, con el objetivo de la prevención de riesgos ambientales, protección a la salud y el bienestar a la ciudadanía. Ley General de los Residuos Sólidos Ley N° 27314.

Del mismo modo, (Fox Llerena, Koo Urcia, & Chappel Merino, 2011) afirma que en el Perú es uno de los principales productores de los residuos sólidos de dicho país, de acuerdo a la investigación del Organismo de Evaluación y Fiscalización Ambiental (OEFA) informan diariamente producen más de 8 mil toneladas de residuos en Lima, en efecto a ello, la recolección de los desechos y desperdicios son deficientes en la ciudadanía, por ese motivo, deberá implementar medidas adaptables que permita que el estado incentive una reforma tributaria para la contribución del medio ambiente. Así como también, (Fuentes, Carpio, Prado, & Sánchez, 2008) manifiesta que se necesita el control y gestión ambiental adecuada en los desechos y desperdicios para mejorar el impacto ambiental y social del país.

También, (Silva, Moran, Cardenas, Macuy, & Behr, 2015) manifiesta que la población recicladora siendo una actividad que es muy poca reconocida a nivel de Latinoamérica, carece de conocimientos por aquellas políticas que determina un país, debido a dicho problema, han optado por la actividad de recolección de desechos reciclables como una fuente de ingreso para satisfacer sus necesidades. (Lahura, 2016).

Al integrarse como recicladores tiene el objetivo de adaptarse a las modalidades de implementación de la Ley a fin de crear e innovar modelos de gestión de residuos reciclables que permiten mitigar el conflicto del acceso a estos residuos entre recicladores formales e informales. Puesto que, las industrias de dicho sector informal son variadas y dependerán del residuo para la recuperación o de compra y venta. (Rateau, 2017).

En América Latina la gestión de residuos sólidos es un problema que cada vez toma una mayor relevancia para la sociedad, que genera un valor social y económico para el país. Por ende, en dicha actividad se considera inconsecuente y busca desarrollar procedimientos para la formalización dentro de una economía popular, que certifique realizar controles tributarios y políticas mejorando así los ambientes laborales de la localidad. (Tovar, 2018).

También, el impacto ambiental de los residuos sólidos en el país de México, ha promovido el desarrollo institucional, social y económico del estado, debido a que, genera un mecanismo de coordinación y corresponsabilidad para establecer estrategias de gestión administrativa a nivel nacional. Asimismo, ofrecen consultoría en la gestión ambiental de recolección, reciclaje, valorización y disposición final de los residuos sólidos a la sociedad. (Bermache Pérez, 2015).

Del mismo modo, (García, 2011) afirma que, en el país de Colombia el sector de reciclaje de los residuos sólidos en la falta de conocimiento de la cultura de reciclaje para la sociedad, ha sido una oportunidad de fuente de ingreso para los trabajadores independientes; debido a las necesidades y escasos recursos de la población que ha ocasionado la informalidad al sector. Para el gobierno, es un camino que falta recorrer bajo la estructura de una cultura política antes las asociaciones de recicladores. (Tovar, 2018).

Problema de la investigación:

¿Cómo incide el control tributario en la adquisición de los residuos sólidos en las empresas de Latinoamérica?

Objetivo:

El objetivo a ello, es determinar el efecto del control tributario en la adquisición de los residuos sólidos en las empresas de Latinoamérica.

CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

En este capítulo desarrollaremos la revisión sistemática cualitativa, que determina dentro del marco metodológico del Control tributario en la adquisición de residuos sólidos en las empresas de Latinoamérica.

Según, (Ceniceros Maya, Jiménez Terrazas, & Martín del Campo, 2019) manifiesta que “La revisión sistemática cualitativa es la característica que tiene el objetivo de buscar las técnicas de estudio, como la población, materiales, teorías y destinos donde llevan a cabo una investigación a través del tiempo. Este procedimiento incluye siete fases que describen los cambios en el objetivo, recalando estudios cualitativos en la primera etapa y en las posteriores, cuantitativos. Los controles del estudio proceden de criterios de exclusión determinados”.

Por otro lado, (Jiménez, Argueta, & Espinoza, 2014) manifiesta que una revisión sistemática cualitativa analiza mediante un resumen aquellas evidencias en relación a preguntas particulares y específicas, demostrando de manera descriptiva, sin necesidad de un estudio estadístico.

Finalmente, el planteamiento sugerido en esta investigación se ha evidenciado desde que salió la Ley general de residuos sólidos a nivel de Latinoamérica, en los últimos 10 años muchas Mypes entre cooperativas, sindicatos y organizaciones recicladoras han crecido en este sector por medio de controles y políticas que las autoridades han incentivado, con el fin de contribuir una economía popular del país.

A continuación, daremos a conocer algunos autores en lo que define la metodología, según el tema planteado.

Según, (Durand, 2011) afirma que en la gestión de residuos sólidos es muy importante que se restaure un control político - tributario a fin que se desarrolle una mejor organización entre los sistemas formales e informales, esto último el mercado es muy estricto ya que aquellas empresas que quieren dedicarse propiamente a esta actividad deberán cumplir con criterios de protección ambiental, abrir asociaciones o microempresas de recolección, y sobre todo que exista una reforma de sus operaciones en materia legal y contable.

Del mismo modo, (Tovar, 2018) indica que la gestión de residuos sólidos siendo una actividad que se considera informal pero que genera un valor económico y social para el país, está conllevando a que tenga mayor importancia en la sociedad. Esto implica buscar planes de acción, controles y políticas por parte del estado que incentive al recolector a formalizarse en una economía popular, mejorando así su calidad de vida y laboral.

Dentro el contexto de las empresas recolectoras y adquisición de residuos sólidos, Castro, Marrigo, y Hernández (2018) manifiestan que al tener un control o un sistema tributario conllevan al fraude y a la corrupción, ya que mientras más complejo sea este sistema se genera un rechazo por parte de los empresarios. Estos últimos, al no lograr entender o lo ven muy arbitrario, optan por no cumplir con sus obligaciones tributarias.

Con el desarrollo de la revisión sistemática en base a las investigaciones que se relaciona con el control tributario y residuos sólidos, se pretende realizar un análisis y a su vez comprobar las similitudes o diferencias de los hallazgos y la metodología que provienen de los estudios realizados por diferentes autores.

Para empezar, se procedió a efectuar búsquedas de aquellas investigaciones con carácter científico que tengan similitud en base al tema de cómo incide el control tributario en la adquisición de residuos sólidos en las empresas de Latinoamérica. La búsqueda se hizo en diferentes plataformas como Google Académico, Esbco, Scielo, Dialnet y Redalyc, utilizando como palabras de búsqueda lo siguiente: “Tributación”, “Control Tributario”, “Residuos Sólidos”, logrando encontrar investigaciones de carácter científico cercanas al tema planteado.

A continuación, detallaremos las rutas específicas por cada buscador:

Tabla 1 *Ruta Específica Según Buscador*

Buscador	Ruta Especifica
Dialnet	Control Tributario, Residuos Solidos
Google Académico	Control Tributario, Residuos Sólidos, Tributación
Redalyc	Control Tributario, Residuos Sólidos, Tributación
Scielo	Residuos Sólidos, Tributación
ESBCO	Revisión Sistemática, “tax control”, “waste”

Elaboración: Fuente Propia

En Dialnet se realizaron búsquedas avanzadas, y se hallaron artículos científicos con las palabras claves “gestión de residuos sólidos”, “waste”, “tax control” o “control tributario”. Limitando a una búsqueda directa que se ajuste a nuestro enfoque, se procedió a usar conectores AND “enterprises” AND “Latin America”, adicionalmente se limitaron los años 2010 a 2020 y se obtuvieron 9 referencias.

Del mismo modo, en Google Académico se hallaron revistas científicas de manera general que no cumplían con el enfoque al tema. Considerando una búsqueda avanzada más relevante a nuestra investigación y haciendo el uso de filtros y conectores EN “empresas” o “latin américa”, AND “residuos sólidos” se obtuvieron 10 referencias.

En Redalyc se hallaron revistas científicas teniendo en cuenta una búsqueda avanzada con las palabras claves “residuos sólidos” o “waste” y “tax control”, obteniendo referencias que estaban fuera del alcance de estudio. Por lo que se procedió limitar las publicaciones a una búsqueda directa aplicada a la “gestión de residuos sólidos” usando conectores AND “Enterprise” AND “latin américa” AND “control tributario” y se obtuvieron 11 referencias.

En Ebsco, encontramos fuentes de artículos científicos que en primera instancia se podían ajustar a nuestro enfoque de estudio, pero limitando a una búsqueda directa y usando filtros y conectores AND “tax control”, AND “Enterprise” AND “waste management” en diferentes ámbitos de Latinoamérica se eligió a 1 referencia.

Por último, en Scielo se realizaron búsquedas avanzadas, y se hallaron artículos científicos con las palabras claves “gestión de residuos sólidos”, “waste”, “tax control” o “control tributario”. Limitando a una búsqueda directa que se ajuste a nuestro enfoque, se procedió a usar conectores AND “enterprises” AND “Latin America”, adicionalmente se limitaron los años 2010 al 2020 y se obtuvieron 9 referencias.

Luego de las diferentes investigaciones, se ha determinado un total de 40 referencias clasificadas en los distintos buscadores. En Dialnet se encontraron 9 referencias, Ebsco 1, Google académico 10 artículos, Redalyc 11 y por último en Scielo 9 artículos científicos.

Para acceder a las investigaciones, se procedió a seleccionar aquellos artículos que fueran de utilidad para el tema, haciendo uso para ello los criterios de inclusión y exclusión.

Inclusión

Para la investigación se consideró 3 criterios de inclusión que se manifiestan a continuación: investigaciones que estudien las variables “control tributario”, “tax control” “residuos sólidos”, publicaciones que se encuentren en idioma español, y que el estudio se encuentre en el periodo del 2010 al 2020 en Latinoamérica.

Exclusión

Aquellas investigaciones que no analicen las variables control tributario o tax control y residuos sólidos, publicaciones que no se estén en idioma español, y por último estudios que no estén en el periodo del 2010 al 2020 en Latinoamérica.

En base a los criterios, se ha hecho la revisión de las 40 fuentes (ver anexo 1) y aquellas que analizan el objetivo de la investigación, se tomó por pertinente descartar 16 fuentes, quedándonos solo con 24.

En Dialnet, de las 9 fuentes primarias que posterior a ello, paso por un proceso de análisis teniendo en cuenta los criterios de inclusión, y que este dentro del periodo de búsqueda y la información en el idioma español, se obtuvieron 6 artículos científicos.

En Google Académico se hallaron 10 artículos de revistas científicas, lo cual, delimitando la información a los criterios de inclusión y que están dentro del periodo 2010 a 2020 e idioma español, se obtuvieron 5 artículos científicos.

Del mismo modo, en Redalyc en base a la fuente primaria se hallaron 21 artículos de revistas científicas, del cual solo nos hemos quedado con 8 artículos que cumplieran con los criterios de inclusión, dentro de los años 2010-2020 e idioma español.

Por último, en Scielo hemos hallado 9 artículos de la fuente primera, lo cual discriminado solo para idioma español, se obtuvieron 5 referencias.

Por consiguiente, aquellos títulos de referencias que formaran parte de nuestra investigación son: “Evasión tributaria vs. Mecanismos de control implementados por la administración pública”, “La reforma tributaria y su impacto en la liquidez fiscal y empresarial en Ecuador, periodo 2010–2016”, “El Costo De La Transacción Tributaria En Las Empresas Comerciales De La Provincia De Tungurahua”, “Evidencia y análisis de la carga tributaria: un estudio en empresas brasileñas en el sector de la energía eléctrica”, “Impacto de la aplicación de instrumentos y controles de medida para la planificación tributaria”, “Procedimientos tributarios para el manejo y control del impuesto al valor agregado (IVA) en la industria farmacéutica”, “Atrasos tributarios y litigiosidad tributaria en el Perú, algunos aspectos para reflexionar”.

“Presión Tributaria Departamental e Informalidad”, “La Situación Tributaria en América Latina: Raíces y hechos estilizados”, “Incidencia de la complejidad tributaria en las empresas colombianas”, “Recaudador vs. Contribuyente: el juego de la evasión fiscal”, “La planificación tributaria internacional”, “La gestión de los residuos sólidos en los países en desarrollo: ¿cómo obtener beneficios de las dificultades actuales?”, “Reformas fiscales y regulatorias en la gestión y manejo de residuos sólidos”, “Formalización de las organizaciones de recicladores de oficio en Bogotá: reflexiones desde la economía popular”, “Importancia de la cultura tributaria en el Perú”, “El manejo de los residuos sólidos municipales: un enfoque antropológico. El caso de San Luis Potosí, México”, “Conflictos de apropiación de residuos reciclables e innovaciones socio institucionales en Lima”, “La gestión de los residuos sólidos: un reto para los gobiernos locales”, “Gestión de residuos sólidos urbanos, capacidades del gobierno municipal y derechos ambientales”, “Recolección informal de residuos: análisis geográfico de una actividad económica urbana oculta”, “La gestión integral de residuos sólidos urbanos en México: entre la intención y la realidad”, “La inflación y el ingreso de los recolectores de desechos sólidos inorgánicos reciclables de la ciudad de Guayaquil”, y “Generación y composición de los residuos sólidos urbanos en américa latina y el caribe”.

Tabla 2 Relación de artículos científicos incluidos por buscador

Buscador	N° Artículos encontrados	N° Artículos descartados	Total Artículos incluidos
Dialnet	9	3	6
Google Académico	10	5	5
Redalyc	11	3	8
Scielo	9	4	5
Ebsco	1	1	0
Total general	40	16	24

Elaboración: Fuente Propia

Para realizar esta investigación, se encontraron algunas limitaciones que conlleva a manifestarlas: los recursos en la información extraída no tuvieron mucho detalle al respecto y se desviaba del objeto de estudio. (Álvarez & Maroto, 2012). La falta de tiempo lleva que recopilar la información sea un problema generalmente para completar una revisión sistemática, esto implica a que la investigación no sea de interés en un futuro para el receptor.

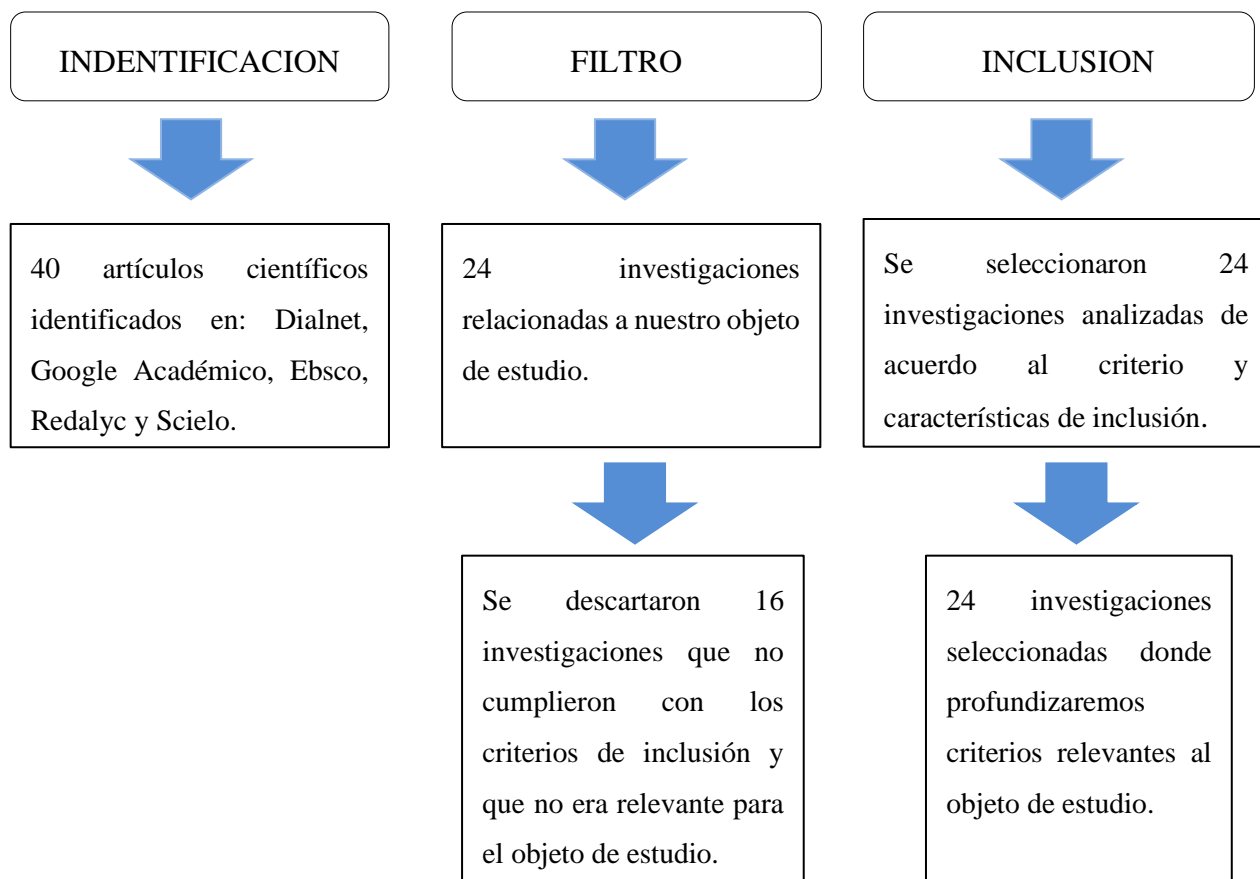
Asimismo, la ética para el trabajo expuesto es respetar la idea del autor respetando sus ideas y valorando sus resultados para evitar la manipulación innecesaria de la información. (Manterola, Astudillo, Arias, & Carlos, 2011).

CAPÍTULO III. RESULTADOS

En esta sección se analizará las investigaciones realizadas para poder escoger cinco estudios acerca de cómo incide el control tributario en la adquisición de residuos sólidos en las empresas de Latinoamérica donde se enfocará una parte sustancial de nuestro trabajo.

De acuerdo al capítulo de la metodología, se ha seleccionado de la base de datos científicos los estudios que se aproxima a nuestra investigación donde se optó cinco estudios considerando los criterios importantes para ello.

Figura 1 Diagrama de Flujo-Resumen Resultados



Por otro lado, se elaboró una tabla donde se describe la relación de artículos científicos que son objeto de estudio para la presente investigación.

Tabla 3 *Recopilación de artículos científicos*

N°	Autores	Título	Artículo	Año	País	Buscador
1	Alain Castro Alfaro; Lina Marrigo Salas; Javier Hernández Royett	Incidencia de la complejidad tributaria en las empresas colombianas	Revista de Espacios	2018	Colombia	Google Académico
2	Barabino, Margarita	Nélida Recolección informal de residuos: análisis geográfico de una actividad económica urbana oculta	XXI Jornadas de Geografía de la UNLP	2019	Argentina	Google Académico
3	Bernache Pérez, Gerardo	La gestión de los residuos sólidos: un reto para los gobiernos locales	Revista Sociedad y Ambiente	2015	México	Redalyc
4	Carpio Rivera, Romeo	La planificación tributaria internacional	RETOS. Revista de Ciencias de la Administra ción y Economía	2012	Ecuador	Redalyc
5	Clovis Antonio Kronbauer, Marcos Antonio Souza, Ernani Ott	Evidencia y análisis de la carga tributaria: un estudio en empresas brasileñas en	Revista de Contabilidad Organizaçõ	2010	Brasil	Redalyc

		el sector de la energía eléctrica	es, 2009,3(7)			
6	Eduardo Uribe Botero	Reformas fiscales y regulatorias en la gestión y manejo de residuos sólidos	Naciones Unidas CEPAL	2014	Chile	Google Académico
7	Fidel Márquez Sánchez; Irene Azucena Macias Gradín; Jaime Javier Manosalvas del Pezo; Rafael Antonio Sorhegui Ortega	La reforma tributaria y su impacto en la liquidez fiscal y empresarial en Ecuador, periodo 2010–2016	Revista ESPACIOS .ISSN 0798 1015	2018	Ecuador	Google Académico
8	Gabriela Estefanía Cabrera Ramón; Cecilia Ivonne Narváez Zurita; Juan Carlos Erazo Álvarez	Procedimientos tributarios para el manejo y control del impuesto al valor agregado (IVA) en la industria farmacéutica	Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA	2019	Ecuador	Dialnet
9	Gloria A. Valderrama Barragán, Edwin F. Valderrama Barragán, Ítalo del Carmen Palacios Anzules	Impacto de la aplicación de instrumentos y controles de medida para la planificación tributaria	Revista Científica Dominio de las Ciencias	2017	Ecuador	Dialnet
10	Gran Castro, Juan Alberto; Bernache Pérez, Gerardo	Gestión de residuos sólidos urbanos, capacidades del gobierno municipal y derechos ambientales	Sociedad y Ambiente	2016	México	Redalyc

11	José Fernando Cárdenas	Siñani	Presión Departamental Informalidad	Tributaria	Revista e Perspectivas	2012	Bolivia	Scielo
12	Juan C. Gómez Dalmiro Morán	Sabaíni	La Situación Tributaria en América Latina: Raíces y hechos estilizados		Cuadernos de Economía, 35(67), 1-37.	2015	Colombia	Scielo
13	Lara Pulido, Alberto	José	Recaudador contribuyente: el juego de la evasión fiscal	vs.	Estudios Económicos	2013	México	Redalyc
14	Luisa Fernanda Tovar		Formalización de las organizaciones recicladores de oficio en Bogotá: reflexiones desde la economía popular		Revista de Ciencias Sociales, 2018	2018	Colombia	Scielo
15	Manuel Reátegui	Amasifuén	Importancia de la cultura tributaria en el Peru		Revista Accounting power for business	2015	Perú	Google Académico
16	María Del Hernández-Berriel, Quetzalli Virgen, González, Lima-Morra, Eljaiek-Urzola, Márquez-Benavides Y Otoniel Delgado	Consuelo Aguilar-Taboada-Roberto Mónica Liliana Y Buenrostro-	Generación y composición de los residuos sólidos urbanos en américa latina y el caribe		Rev. Int. Contam. Ambie. 32	2016	México	Scielo

17	Mathieu Durand		La gestión de los residuos sólidos en los países en desarrollo: ¿cómo obtener beneficios de las dificultades actuales?	Espacio y Desarrollo	2011	Perú	Dialnet
18	Mauricio Chávez	Guzmán	El manejo de los residuos sólidos municipales: un enfoque antropológico. El caso de San Luis Potosí, México	Revista Estudios Sociales	2012	México	Scielo
	Carmen Himilce Manzanares	Macías					
19	Mélanie Rateau		Conflictos de apropiación de residuos reciclables e innovaciones institucionales en Lima	Revista Territorios	2017	Colombia	Dialnet
20	Mera Bozano, Edgar Fabián; Vargas Nina Elizabeth; Xavier Flores Brito, Santiago	Edgar Fabián; Vargas Nina Elizabeth; Xavier Flores Brito, Santiago	El Costo De La Transacción Tributaria En Las Empresas Comerciales De La Provincia De Tungurahua	Revista Científica Hermes	2017	Brasil	Redalyc
21	Nancy Merary Martínez	Jiménez	La gestión integral de residuos sólidos urbanos en México: entre la intención y la realidad	Revista Latinoamericana de Estudios Socioambientales	2015	México	Dialnet
22	Paredes, Rossana	Priscilla	Evasión tributaria vs. mecanismos de control implementados por la administración pública	Revista de Ciencias de la Administración y Economía,	2017	Ecuador	Redalyc

23	Sandra Sevillano & Eduardo Sotelo	Atrasos tributarios y litigiosidad tributaria en el Perú, algunos aspectos para reflexionar	Revista de la Facultad de Derecho PUCP	2014	Perú	Redalyc
24	Silva Naranjo, Aaron; Morán Montalvo, Christian; Cárdenas Zambrano, Carlos; Macuy Calle, José; Behr Gutiérrez, Judit	La inflación y el ingreso de los recolectores de desechos sólidos inorgánicos reciclables de la ciudad de Guayaquil	Revista Retos	2015	Ecuador	Dialnet

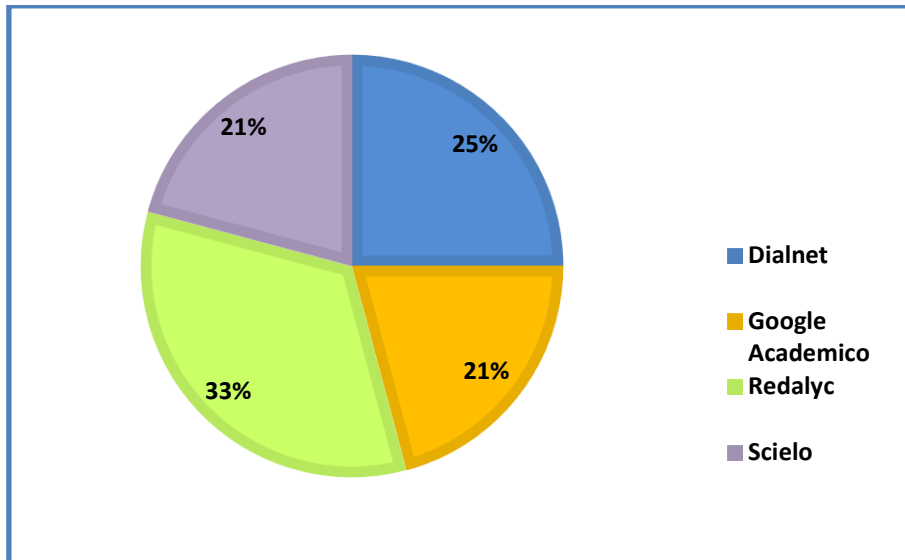
En la siguiente tabla se informará los buscadores que se ha utilizado para nuestra investigación.

Tabla 4 *Relación de artículos científicos*

Buscador	N° de investigaciones
Dialnet	6
Google Académico	5
Redalyc	8
Scielo	5
Total	24

Elaboración: Fuente Propia

Figura 2 Porcentaje por Buscadores



Según grafico se indica que los 24 artículos científicos fueron encontrados 6 en Dialnet (25%), 5 en Google Académico (21%), 8 en Redalyc (33%) y 5 en Scielo (21%).

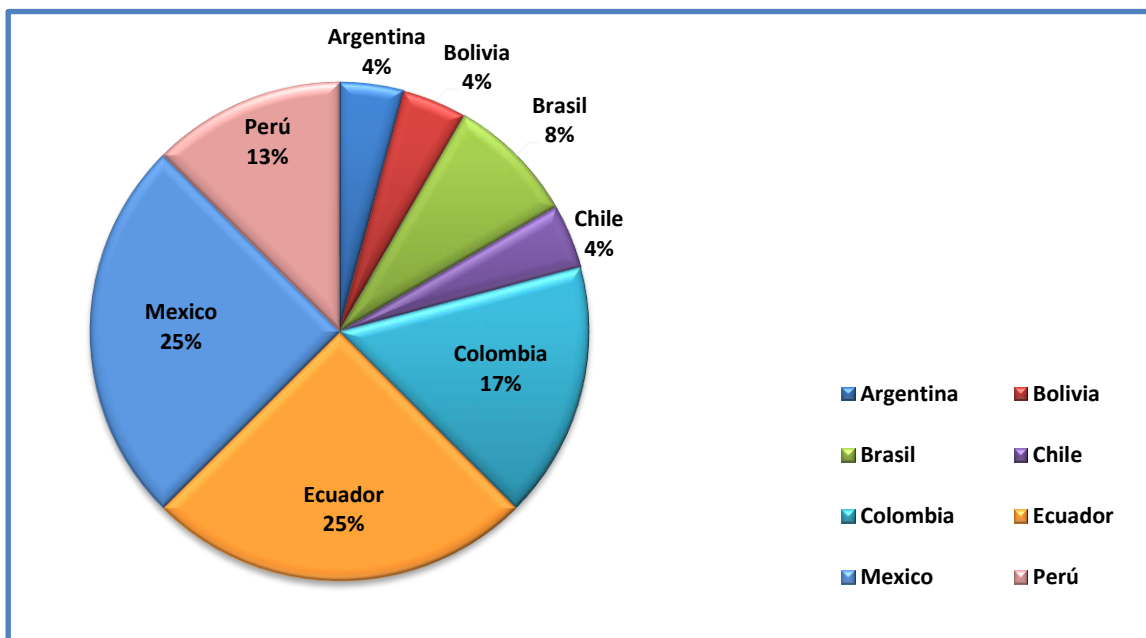
A continuación, se mostrará los países que pertenecen a cada investigación seleccionada.

Tabla 5 Numero Investigaciones por País

País	N° Investigación
Argentina	1
Bolivia	1
Brasil	2
Chile	1
Colombia	4
Ecuador	6
México	6
Perú	3

Elaboración: Fuente Propia.

Figura 3 Porcentaje por Países



Conforme al gráfico pastel el país donde se ha recolectado mayor información con respecto a nuestro tema es en Ecuador y México con 6 investigaciones cada uno (25%), después esta Colombia con 4 investigaciones (17%), luego, Perú con 3 investigaciones (13%), después está Brasil con 2 investigaciones (8%) y por último Bolivia, Chile y Argentina con una 1 investigación (4%).

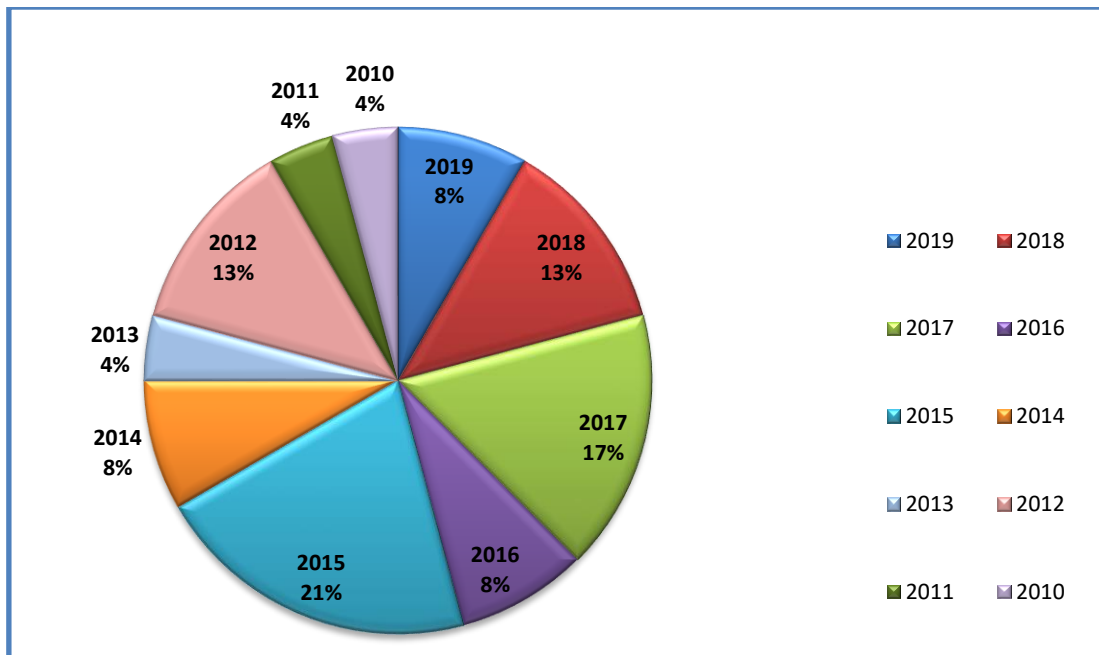
En la siguiente tabla se indicará los años de los artículos de investigación.

Tabla 6 *Numero de Investigaciones por año*

Año	N° de Investigaciones
2010	1
2011	1
2012	3
2013	1
2014	2
2015	5
2016	2
2017	4
2018	3
2019	2

Elaboración: Fuente Propia

Figura 4 *Porcentaje de Investigación por año*



La información encontrada en diferentes buscadores, se determina que la mayoría de las investigaciones está en los últimos 5 años del 2015 al 2019, abarcando el 67%; además hay 6 investigaciones en los años 2012, 2013 y 2014 respectivamente que comprende el 25%, por último, con 2 investigaciones en los años 2011 y 2010 con 8%.

Por último, en la siguiente tabla se mostrará los estudios más importantes con respecto a nuestra investigación del control tributario en la adquisición de residuos sólidos en las empresas de Latinoamérica.

CAPÍTULO IV. DISCUSIONES Y CONCLUSIONES

En el presente estudio de investigación se realizó una revisión del control tributario en la adquisición de los residuos sólidos de las empresas en Latinoamérica, que determina las siguientes discusiones y conclusiones:

DISCUSIONES:

De acuerdo, (Paredes, 2017) nos indica que, no hay control tributario a nivel empresarial y principalmente en las pymes debido a que no llevan la contabilidad completa, este es uno de los factores principales que afectan las obligaciones tributarias; a diferencia de (Valderrama Barragán, Valderrama Barragán , & Palacios Azules, 2017) para generar un ambiente de control tributario no es llevar la contabilidad completa, sino es la falta de desconocimiento tributario para los empresarios, que esto implica diversos índices de omisión de impuestos y la recaudación de tributos para mejorar la economía.

Por otro lado, (Cabrera Ramón, Narváez Zurita, & Erazo Álvarez, 2019) manifiesta que, los procedimientos tributarios es primordial para el gobierno, donde la administración tributaria cuenta con todos los empresarios que existen en el país para la recaudación tributaria y por su sector económicos debido a que se dedican a los desperdicios donde estos productos pueden variar su precio por el cliente, proveedor y mercado.

En cuanto a, (Márquez, Macías, Manosalvas, & Sorhegui, 2018) menciona que, el control tributario hay mucha deficiencia en un país, debido a diferentes reformas tributarias que no se acogen los empresarios, por eso, es que deben implementar una estructura tributaria de acorde a su giro de negocio y promover un adecuado crecimiento económico sin afectar los ingresos tributarios.

Según, (Durand, 2011), nos manifiesta que los empresarios (recicladores), mayormente son de escasos recursos que desconocen la formalización de las organizaciones en el sector de los residuos sólidos; para ello, se debería implementar asesoría legal, tributario y contable con el fin de mejorar la informalidad en dichos sectores.

Del mismo modo, (Barabino, 2019) el desconocimiento de la informalidad es uno de los factores que los recicladores no conocen como adaptarse o incorporarse con el manejo de los residuos sólidos, para incentivar a la población se debería de plantear planes de acción, controles y políticas por parte del estado con la finalidad de mejorar la economía, la calidad de vida y generar empleo para la sociedad.

Sin embargo, (Tovar, 2018), nos menciona, que la gestión de los residuos sólidos abarca la informalidad por los procesos de formalización que desconocen las circunstancias propias en la sociedad; Pro lo tanto, según, (Uribe Boreto, 2014) buscan incentivar propuestas y reformas en la gestión y manejo de los residuos sólidos para contribuir con la economía del país.

CONCLUSIONES:

Considerando lo expuesto, se concluye cómo el control tributario incide en las adquisiciones de los residuos sólidos en las empresas de Latinoamérica, puesto que, no existe una eficiencia en el control tributario por parte del estado en diferentes rubros en especial en el sector de reciclaje por falta de interés, el desconocimiento de la gestión a los residuos sólidos y la informalidad dentro del estado. Esto se debe, al desinterés de la administración en que dicho sector pueda contribuir ingresos tributarios al gobierno.

Es por ello, que puede establecer planes de acción en el cual, permita brindar asesoramiento legal, tributario y contable para la formalización de los recicladores.

Finalmente, en el sector de los residuos sólidos se determina que los beneficios para poder formalizarse en una organización, podrá obtener beneficios en la contribución de la recaudación a la economía del país y mejorar el impacto del medio ambiente de la población, así como también; se necesita el apoyo del estado en incentivar la cultura tributaria para la sociedad.

REFERENCIAS

- Alva Matteucci, M. (2015). Planeamiento Tributario: ¿es posible realizarlo actualmente sin quebrantar las normas? *Actualidad Empresarial*, 1-11. Obtenido de <https://studylib.es/doc/6111752/planeamiento-tributario---actualidad-empresarial>
- Álvarez, C., & Maroto, J. (2012). La elección del estudio de caso en investigación educativa. *Gazeta de Antropología*, 1-12. Obtenido de http://www.ugr.es/~pwlac/G28_14Carmen_Alvarez-JoseLuis_SanFabian
- Amasifuen, M. (2015). Importancia de la Cultura Tributaria en el Perú. *Accounting power for business*, 1(1), 73-90.
- Balcazar, F. (2003). Investigación acción participativa (iap): Aspectos conceptuales y dificultades de implementación. *Fundamentos en Humanidades*, 59-77. Obtenido de <file:///C:/Users/David/Downloads/Dialnet-InvestigacionAccionParticipativaAP-1272956.pdf>
- Barabino, N. (2019). Recolección informal de residuos: análisis geográfico de una actividad económica urbana oculta. *XXI Jornadas de Geografía de la UNLP*, 1-17. Obtenido de http://www.memoria.fahce.unlp.edu.ar/trab_eventos/ev.13490/ev.13490.pdf
- Barragán Arquen, P. (1999). *Reseña Histórica de la Administración Tributaria en el Perú* (Vol. 02). Lima - Perú: Empresarial, Innovación en la Gestión. Obtenido de http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtual/publicaciones/administracion/v02_n3/Rese%C3%B1a01.htm
- Bermache Pérez, G. (Marzo - Junio de 2015). La gestión de los Residuos Sólidos: un reto para los gobiernos locales. *Red de Revistas Científicas de América Latina, el Caribe, España y Portugal*, 1(7), 72-101. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=455744912004>
- Cabrera Ramón, G., Narváez Zurita, C., & Erazo Álvarez, J. (2019). Procedimientos tributarios para el manejo y control del impuesto al valor agregado (IVA) en la industria farmacéutica. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA*, 4-24. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7116672>
- Castro, A., Marrigo, L., & Hernández, J. (2018). Incidencia de la complejidad tributaria en las empresas colombianas. *Revista Espacios*, 1-8. Obtenido de <http://www.revistaespacios.com/a18v39n47/a18v39n47p13.pdf>
- Ceniceros Maya, L., Jiménez Terrazas, C., & Martín del Campo, A. (2019). Revisión sistemática cualitativa de la Inteligencia organizacional. *Qualitative systematic review of organizational*

intelligence, 48. Obtenido de <http://www.scielo.org.mx/pdf/ia/v48n124/2448-7678-ia-48-124-00005.pdf>

Colorado , D., Echeverry, G., & Colorado, H. (2019). Logistics as an essential area for the development of the solid waste management in Colombia. *Informador Técnico*, 131-154.

Durand, M. (2011). La gestión de los residuos sólidos en los países en desarrollo: ¿cómo obtener beneficios de las dificultades actuales? *Espacio y Desarrollo*, 115-130.

Fox Llerena, E., Koo Urcia, G., & Chappel Merino, D. (2011). ¿Tiene sentido educar para reciclar residuos sólidos y no hacerlo? *Revista de Química PUCP*, 25(1-2), 41. Obtenido de <http://revistas.pucp.edu.pe/index.php/quimica/article/view/4738>

Fuentes , C., Carpio, J., Prado, J., & Sánchez, P. (Mayo de 2008). Gestión de Residuos Sólidos Municipales. *Gerencia para el Desarrollo*, 246. Obtenido de https://repositorio.esan.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12640/627/Gerencia_para_el_desarrollo_03.pdf?sequence=1&isAllowed=y

García, C. (2011). Posibilidades y desafíos de las organizaciones solidarias: el caso de las organizaciones de recicladores en la ciudad de Bogotá. *Red de Revistas Científicas de América Latina, el Caribe, España y Portugal*, 7(2), 265-280. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?idp=1&id=67922761005&cid=11572>

Heredero, C., & Burgos, M. (2017). Plan Anual de Control Tributario y Aduanero 2017. *Revista Contable*(55), 51-53. Obtenido de <http://web.b.ebscohost.com/ehost/pdfviewer/pdfviewer?vid=3&sid=26dbb3d7-c7e2-4c5e-8220-c3efb171e952%40pdc-v-sessmgr06>

Jimenez, C., Argueta, G., & Espinoza , B. (2014). Revisión de literatura sobre mejora continua en MIPYMEs iberoamericanas. *Revista de Ciencias Sociales y Humanidades*, 23(46), 140-162. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=85930565006>

Lahura, E. (2016). Sistema Financiero, Informalidad y Evasión Tributaria en el Perú. *Revista de Estudios Económicos*, 32, 55-70. Obtenido de https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/52068951/documento-de-trabajo-11-2016.pdf?1488957878=&response-content-disposition=inline%3B+filename%3DSistema_financiero_informalidad_y_evasio.pdf&Expires=1592001908&Signature=aCQA0RFbWQbflG4G8f98whi8GkPddlIOqjmW9V~

Manterola, C., Astudillo, P., Arias, E., & Carlos, N. (2011). Revisiones sistematicas de la literatura. Que se debe saber acerca de ellas. *Cirugía Española*, 91, 149-155.

Marquez, F., Macías, I., Manosalvas, J., & Sorhegui, R. (2018). La reforma tributaria y su impacto en la liquidez fiscal y empresarial en Ecuador, periodo 2010–2016. *Revista Espacios*, 3-18.

- Obtenido de https://www.researchgate.net/profile/Fidel_Marquez_Sanchez/publication/324210652_Tax_reform_and_its_impact_on_government_and_corporate_liquidity_period_2010-2016_Contentido/links/5ac4f1e5458515aa36884ea1/Tax-reform-and-its-impact-on-gov
- Martínez Alonso, J. (2006). Medidas previstas para el control tributario y la prevención del fraude fiscal. *La revista tributaria de Álava, Bizkaia y Gipuzkoa*, 17-30. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=2726503>
- Neira-Galván, M. (2019). La cultura tributaria en la recaudación de los tributos. *Ciencia Económicas y Empresariales*, 4(8), 203-212. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7164322>
- Paredes, P. R. (2017). Evasión tributaria vs. mecanismos de control implementados por la administración pública. *Revista de Ciencias de la Administración y Economía*, 181-198. Obtenido de <https://www.redalyc.org/jatsRepo/5045/504551172004/504551172004.pdf>
- Rateau, M. (2017). Conflictos de apropiación de residuos reciclables e innovaciones socioinstitucionales en Lima. *Revista Territorios*, 61-80. Obtenido de <http://dx.doi.org/10.12804/revistas.urosario.edu.co/territorios/a.5086>
- Silva, A., Moran, C., Cardenas, C., Macuy, J., & Behr, J. (2015). La inflación y el ingreso de los recolectores de desechos sólidos inorgánicos reciclables de la ciudad de Guayaquil. *Revista Reto*, 73-85. Obtenido de [10.17163/ret.n9.2015.05](http://dx.doi.org/10.17163/ret.n9.2015.05)
- Tovar, L. (2018). Formalización de las organizaciones de recicladores de oficio en Bogotá: reflexiones desde la economía popular. *Revista de Ciencias Sociales*, 39-63. Obtenido de <http://dx.doi.org/10.17141/iconos.62.2018.3230>
- Uribe Boreto, E. (2014). Reformas fiscales y regulatorias en la gestión y manejo de residuos sólidos. *Naciones Unidas CEPAL*, 1-76. Obtenido de https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/37394/1/S1420713_es.pdf
- Valderrama Barragán, G., Valderrama Barragán, E., & Palacios Azules, I. (2017). Impacto de la aplicación de instrumentos y controles de medida para la planificación tributaria. *Revista Científica Dominio de las Ciencias*, 605-619. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6324284>

ANEXOS

N°	Autores	Título	Artículo	Año	País	Buscador
1	Paredes, Priscilla Rossana	Evasión tributaria vs. mecanismos de control implementados por la administración pública	Revista de Ciencias de la Administración y Economía, 2016,6(12)	2017	Ecuador	Redalyc
2	Fidel Márquez Sánchez; Irene Azucena Macias Gradín; Jaime Javier Manosalvas del Pezo; Rafael Antonio Sorhegui Ortega	La reforma tributaria y su impacto en la liquidez fiscal y empresarial en Ecuador, periodo 2010– 2016	Revista ESPACIOS. ISSN 0798 1015	2018	Ecuador	Google Académico
3	Mera Bozano, Edgar Fabián; Vargas Núñez, Gina Elizabeth; Xavier Flores Brito, Santiago	El Costo De La Transacción Tributaria En Las Empresas Comerciales De La Provincia De Tungurahua	Revista Científica Hermes	2017	Brasil	Redalyc
4	Clovis Antonio Kronbauer, Marcos Antonio Souza, Ernani Ott	Evidencia y análisis de la carga tributaria: un estudio en empresas brasileñas en el sector de la energía eléctrica	Revista de Contabilidad de Organizaciones, 2009,3(7)	2010	Brasil	Redalyc
5	Gloria A. Valderrama Barragán, Edwin F. Valderrama Barragán, Ítalo del	Impacto de la aplicación de instrumentos y controles de medida para la planificación tributaria	Revista Científica Dominio de las Ciencias	2017	Ecuador	Dialnet

	Carmen Palacios Anzules					
6	Gabriela Estefanía Cabrera Ramón; Cecilia Ivonne Narváez Zurita; Juan Carlos Erazo Álvarez	Procedimientos tributarios para el manejo y control del impuesto al valor agregado (IVA) en la industria farmacéutica	Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA	2019	Ecuador	Dialnet
7	Sandra Sevillano & Eduardo Sotelo	Atrasos tributarios y litigiosidad tributaria en el Perú, algunos aspectos para reflexionar	Revista de la Facultad de Derecho PUCP	2014	Perú	Redalyc
8	José Fernando Siñani Cárdenas	Presión Tributaria Departamental e Informalidad	Revista Perspectivas	2012	Bolivia	Scielo
9	Juan C. Gómez Sabañi, Dalmiro Morán	La Situación Tributaria en América Latina: Raíces y hechos estilizados	Cuadernos de Economía, 35(67), 1-37.	2015	Colombia	Scielo
10	Alain Castro Alfaro; Lina Marrigo Salas; Javier Hernández Royett	Incidencia de la complejidad tributaria en las empresas colombianas	Revista Espacios	2018	Colombia	Google Académico
11	Lara Pulido, José Alberto	Recaudador vs. contribuyente: el juego de la evasión fiscal	Estudios Económicos	2013	México	Redalyc
12	Carpio Rivera, Romeo	La planificación tributaria internacional	RETOS. Revista de Ciencias de la Administración y Economía	2012	Ecuador	Redalyc
13	Mathieu Durand	La gestión de los residuos sólidos en los países en	Espacio y Desarrollo N° 23, 2011	2011	Perú	Dialnet

		desarrollo: ¿cómo obtener beneficios de las dificultades actuales?				
14	Eduardo Uribe Botero	Reformas fiscales y regulatorias en la gestión y manejo de residuos sólidos	Naciones Unidas CEPAL	2014	Chile	Google Académico
15	Luisa Fernanda Tovar	Formalización de las organizaciones de recicladores de oficio en Bogotá: reflexiones desde la economía popular	Revista de Ciencias Sociales, 2018	2018	Colombia	Scielo
16	Manuel Amasifuen Reátegui	Importancia de la cultura tributaria en el Peru	Revista Accounting power for business	2015	Perú	Google Académico
17	Mauricio Guzmán Chávez Carmen Himilce Macías Manzanares	El manejo de los residuos sólidos municipales: un enfoque antropológico. El caso de San Luis Potosí, México	Revista Estudios Sociales	2012	México	Scielo
18	Mélanie Rateau	Conflictos de apropiación de residuos reciclables e innovaciones socioinstitucionales en Lima	Revista Territorios 37	2017	Colombia	Dialnet
19	Bernache Pérez, Gerardo	La gestión de los residuos sólidos: un reto para los gobiernos locales	Revista Sociedad y Ambiente	2015	México	Redalyc

20	Gran Castro, Juan Alberto; Bernache Pérez, Gerardo	Gestión de residuos sólidos urbanos, capacidades del gobierno municipal y derechos ambientales	Sociedad y Ambiente	2016	México	Redalyc
21	Barabino, Nélica Margarita	Recolección informal de residuos: análisis geográfico de una actividad económica urbana oculta	XXI Jornadas de Geografía de la UNLP	2019	Argentina	Google Académico
22	Nancy Merary Jiménez Martínez	La gestión integral de residuos sólidos urbanos en México: entre la intención y la realidad	Revista Latinoamericana de Estudios Socioambientales	2015	Mexico	Dialnet
23	Silva Naranjo, Aaron ; Morán Montalvo, Christian; Cárdenas Zambrano, Carlos; Macuy Calle, José; Behr Gutiérrez, Judit	La inflación y el ingreso de los recolectores de desechos sólidos inorgánicos reciclables de la ciudad de Guayaquil	Revista Retos	2015	Ecuador	Dialnet
24	María Del Consuelo Hernández-Berriel, Quetzalli Aguilar-Virgen, Paul Taboada-González, Roberto Lima-Morra, Mónica Eljaiek-Urzola, Liliana	Generación y composición de los residuos sólidos urbanos en américa latina y el caribe	Rev. Int. Contam. Ambie. 32	2016	México	Scielo

	Márquez-Benavides Y Otoniel Buenrostro- Delgado					
25	Mario Alva Matteucci	Planeamiento Tributario: ¿es posible realizarlo actualmente sin quebrantar las normas?	Actualidad Empresarial	2015	Perú	Google Académico
26	C. Álvarez; J. Maroto	La elección del estudio de caso en investigación educativa	Gazeta de Antropología	2012	España	Google Académico
27	Carlos Manterola, Paula Astudillo, Esteban Arias, Carlos Nataniel	Revisiones sistemáticas de la literatura. Que se debe saber acerca de ellas	Cirugía Española	2011	España	Google Académico
28	Laura Ceniceros Maya, Carmen Patricia, Jiménez Terrazas, Alejandro Fornelli, Martin del Campo	Revisión sistemática cualitativa de la Inteligencia organizacional	Qualitative systematic review of organizational intelligence	2019	México	Scielo
29	C. Jiménez, G. Argueta, B. Espinoza	Revisión de literatura sobre mejora continua en MIPYMEs iberoamericanas	Revista de Ciencias Sociales y Humanidades, 23(46)	2014	México	Redalyc
30	Barragán Arquen, Paulino	Reseña Histórica de la Administración Tributaria en el Perú	Empresarial, Innovación en la Gestión	1999	Perú	Google Académico
31	Martinez Alonso, Juan Ignacio	Medidas previstas para el control tributario y la	La revista tributaria de Álava, Bizkaia y Gipuzkoa	2006	España	Dialnet

		prevención del fraude fiscal				
32	Erick Lahura	Sistema Financiero, Informalidad y Evasión Tributaria en el Perú.	Revista de Estudios Económicos	2016	Perú	Scielo
33	Luis Germán Sanandrés Álvarez, Raúl Germán Ramírez Garrido y Roberto Fabián Sánchez Chávez (La Planificación Tributaria como herramienta para mejorar los procesos en las organizaciones	Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana	2019		Scielo
34	Maria Isabel, Neira-Galván	La cultura tributaria en la recaudación de los tributos	Ciencia Económicas y Empresariales	2019	Ecuador	Dialnet
35	Cristina Heredero; Marta Burgos	Plan Anual de Control Tributario y Aduanero 2017	Revista Contable	2017		ESBCO
36	Diana, Colorado; Gloria, Echeverry; Henry A., Colorado	Logistics as an essential area for the development of the solid waste management in Colombia	Informador Técnico	2019	Colombia	Dialnet
37	Fox Llerena, Estefania; Koo Urcia, Gabriel; Chappel Merino, Dania	¿Tiene sentido educar para reciclar residuos sólidos y no hacerlo?	Revista de Química PUCP	2011	Perú	Scielo
38	Fuentes , Cesar; Carpio, Javier; Prado, Javier; Sánchez, Patricia	Gestión de Residuos Sólidos Municipales	Esan Ediciones	2008	Perú	Google Académico

39	Garcia, Claudia María	Posibilidades y desafíos de las organizaciones solidarias: el caso de las organizaciones de recicladores en la ciudad de Bogotá	Red de Revistas Científicas de América Latina, el Caribe, España y Portugal	2011	Colombia	Redalyc
40	Antonio Maximino Carmona López; Alejandro Molina Vargas; Alfredo Ruíz Martínez	Determinantes del Ingreso Tributario en México	Análisis Económico, 2019,XXXIV(87)	2019	México	Redalyc