



FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“LA CULTURA TRIBUTARIA Y SU RELACIÓN CON LA EVASIÓN TRIBUTARIA EN LATINOAMERICA Y EL PERÚ, AÑOS 2012 AL 2018”

Trabajo de investigación para optar al grado de:

Bachiller en Contabilidad y Finanzas

Autores:

- Nélide Marilú Leiva Lucano
- Yojana Marín Vargas

Asesor:

CPC. Ina Rosaura Castillo Castañeda
Cajamarca - Perú

2019

ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA PRESENTACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

El asesor CPC Castillo Castañeda Ina Rosaura, docente de la Universidad Privada del Norte de Negocios, Carrera profesional de CONTABILIDAD Y FINANZAS, ha realizado el seguimiento del proceso de formulación y desarrollo de la investigación de las estudiantes:

- Leiva Lucano Nélide Marilú
- Marín Vargas Yojana

Por cuanto, CONSIDERA que el trabajo de investigación titulado: “LA CULTURA TRIBUTARIA Y SU RELACIÓN CON LA EVASIÓN TRIBUTARIA EN LATINOAMERICA Y EL PERÚ, AÑOS 2012 AL 2018”. Para aspirar el grado de Bachiller por la Universidad Privada del Norte, reúne las consideraciones adecuadas, por lo cual, AUTORIZA a las interesadas para su presentación.

CPC Castillo Castañeda Ina Rosaura
ASESOR

ACTA DE EVALUACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

El CPCC Umner Llonce Silva Santillán, ha procedido a realizar la evaluación del trabajo de investigación de las estudiantes: Leiva Lucano Nélica Marilú y Marín Vargas Yojana, para aspirar al grado de bachiller con l trabajo de investigación: “LA CULTURA TRIBUTARIA Y SU RELACIÓN CON LA EVASIÓN TRIBUTARIA EN LATINOAMERICA Y EL PERÚ, AÑOS 2012 AL 2018”

Luego de la revisión del trabajo en forma y contenido expresa:

Aprobado

Calificado: Excelente [20 - 18]

Excelente [17 - 15]

Excelente [14 - 13]

Desaprobado

CPCC Umner Llonce Silva Santillán

Evaluador

DEDICATORIA

A Dios quien me guio por el buen camino, por darme fuerzas para seguir adelante y no desmayar en los problemas que se presentaban, enseñándome a encarar las adversidades y vicisitudes, sin perder nunca el aliento, ni desfallecer en el intento.

Nélida Marilú Leiva Lucano

A mis padres y hermanos, por creer en mí y por la fortaleza que siempre me brindaron cada día para hacer realidad este momento.

Yojana Marín Vargas

AGRADECIMIENTO

A mis padres por apoyarme en todo momento, por los valores que me han inculcado y por haberme dado una excelente educación en el transcurso de mi vida, sobre todo por ser ejemplo de vida a seguir.

Nélida Marilú Leiva Lucano

A Dios por haberme acompañado a lo largo de mi carrera, por ser mi fortaleza en los momentos de debilidad y por brindarme una vida llena de aprendizajes, experiencias y sobre todo de felicidad.

Yojana Marín Vargas

Tabla de contenido

ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA PRESENTACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN	2
ACTA DE EVALUACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN.....	3
DEDICATORIA.....	4
AGRADECIMIENTO	5
ÍNDICE DE TABLAS	7
RESUMEN.....	8
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN	9
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA.....	15
2.1. Fuente de datos.....	15
2.2. Estrategias de búsqueda.....	15
2.3. Criterios de inclusión y exclusión.....	16
2.4. Extracción de datos	16
CAPÍTULO III. RESULTADOS	18
CAPÍTULO IV. CONCLUSIONES	20
REFERENCIAS	22
ANEXOS.....	24

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Registro de datos recolección de información para la investigación...17

RESUMEN

La presente revisión sistemática tiene por objetivo conocer lo que se ha investigado y que métodos se han empleado en la investigación de la cultura tributaria y su relación con la evasión tributaria en Latinoamérica y el Perú, años 2012-2018. Para ello se consultaron bases de datos Google Académico, Scielo, Redalyc y Dialnet, se realizó una revisión sistemática, con el criterio de búsqueda de artículos comprendidos en los años 2012 y 2018, en revistas científicas en idioma español, siendo estudios descriptivos y sistemáticos.

Según los resultados obtenidos mediante la información estudiada, se encontraron artículos referentes a la implementación de una cultura tributaria y su relación con la evasión tributaria en Latinoamérica y el Perú, años 2012 - 2018, los que establecieron la necesidad que cada ciudadano lo adopte: Estos artículos definen a la cultura tributaria como un conjunto de conocimientos, actitudes y confianza que tienen los individuos de una sociedad respecto a la tributación y a quienes administran, los conocimientos son adquiridos con una buena orientación respecto al sistema tributario y a las normas que lo presiden, las actitudes están orientadas al cumplimiento de normas tributarias en base a los valores personales, esto permitirá reducir la evasión tributaria y generar mayores recursos para la creación de servicios públicos.

PALABRAS CLAVES: Cultura Tributaria y evasión tributaria.

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

Hoy en día, se aprecia que la cultura tributaria es un factor muy importante para que la ciudadanía no cometa delitos tributarios; y por ende, se pueda comprender que los tributos son recursos que recauda el Estado en carácter de administrador, pero en realidad esos recursos le pertenecen a la población, por lo tanto, el Estado a través de los Gobiernos Regionales y Municipios deben devolverlos a los ciudadanos prestando servicios públicos (como por ejemplo los hospitales, colegios, etc.). (Amasifuen, 2015).

La evasión tributaria es una problemática social que afecta al desarrollo de los países. Esto sucede porque se trunca el objetivo principal de los impuestos, a saber, financiar el gasto público, entendido como el total de gastos realizados por el sector público para la adquisición de bienes y servicios. (Sierra y Vargas, 2015).

Para el presente estudio se plantea como pregunta: ¿Qué es lo que se ha investigado y que métodos se han empleado para la investigación sobre la cultura tributaria y su relación con la evasión tributaria en Latinoamérica y el Perú, años 2012 - 2018?

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 tributaria en Latinoamérica y el Perú, años 2012 – 2018.

La adopción de la cultura tributaria y su relación con la evasión tributaria en Latinoamérica y el Perú, sigue siendo un problema de investigación de gran importancia para la sociedad; puesto que en todos los países existe una carencia de cultura tributaria esto

conlleva a cometer evasión de impuestos, este estudio servirá para pensar acerca de las estrategias que motiven a los contribuyentes al cumplimiento de obligaciones tributarias.

En América Latina, el incumplimiento de obligaciones tributarias no es un tema aislado, en cuanto a cultura tributaria, ya que todo lo que se establece como obligación, pero aún si de dinero se trata, es rechazado por el sujeto, formal e informal, obligado a no llevar contabilidad, este sujeto formal e informal dentro de cualquier país debe desarrollar una cultura tributaria que permita a los ciudadanos concebir las obligaciones tributarias como un deber sustantivo, acorde con los valores democráticos. Un mayor nivel de conciencia cívica respecto al cumplimiento tributario, junto a una percepción de riesgo efectivo por el incumplimiento, permitirá a los países de la región disminuir los elevados índices de evasión. (Ordoñez y Tenesaca, 2014).

En Argentina uno de los métodos más recientes para estudiar la evasión fue aportado por la economía del comportamiento, que mediante experimentos controlados ha tratado de recrear las condiciones para corroborar una serie de hipótesis relacionadas a las posibles reacciones de los contribuyentes frente a combinaciones de castigos, penas, controles e incentivos, un estudio demostró que cuando los individuos perciben que hay más probabilidad de inspección, más impuestos pagan, también reforzaron la idea de que la gente paga porque valora los servicios públicos que con sus pagos contribuyen a financiar. Este estudio pudo concluir del comportamiento individual, los premios inciden claramente en la predisposición a pagar, aunque no siempre en la magnitud esperada. Su incidencia depende no solo del tipo de premio, sino del beneficio que los individuos interpretan que efectivamente obtendrán. La economía experimental abre una agenda de posibilidades para

explorar métodos alternativos para combatir la evasión, sabemos que premiar la honestidad es un camino para alentar el cumplimiento. (Chalala y Giarrizzo, 2014)

En el Perú se puede identificar que hay muchas personas que emprenden con sus negocios, pero no tienen conocimiento tributario claros, esto lleva a que sean más las personas que evaden los impuestos, algunos por desconocimientos de las normas, pero la gran mayoría de las personas lo hacen porque piensan que los recursos pagados no son invertidos en lo prometido, teniendo en cuenta que para la economía de un país lo más importantes son los recaudos que se realizan por impuestos, destinados para cubrir la demanda social, salud, educación, seguridad e infraestructura, entre otros; lo importante sería crear una cultura tributaria que implemente una acción más efectiva teniendo en cuenta que estos recursos son de la ciudadanía y el estado solo ejecuta el papel del administrador, para que esta obligación fuera de tipo voluntario por parte de los contribuyentes solo sería porque en realidad ellos vean un beneficio propio por el pago de impuestos. (Gil, 2017)

Según los estudios consultados y el enfoque de los diferentes autores estudiados, se hallaron diferentes definiciones y características sobre cultura tributaria y su relación con la evasión tributaria en Latinoamérica y el Perú, 2012 – 2018.

Quintanilla (2012), define a la cultura tributaria como el conjunto de costumbres y hábitos individuales y colectivos que permiten el cumplimiento de los deberes y la defensa de los derechos relacionados con los tributos pagados al estado.

De acuerdo a Paredes (2016), la evasión tributaria corresponde a hechos comisivos del sujeto pasivo de la imposición que contraviene y viola la norma fiscal y en virtud del cual una riqueza imponible, que resulta sustraído total o parcialmente el pago del tributo provisto por la ley.

Amasifuen (2015), define a la evasión como el incumplimiento, por acción u omisión, de las leyes tributarias, que implica dejar de pagar en todo o en parte los tributos.

Dentro de las formas más comunes de evasión tributaria tenemos:

- No emitir comprobantes de pago.
- No declarar la venta o ingreso obtenido.
- No pagar impuestos que le corresponden como el impuesto a la renta o el impuesto general a las ventas.
- Apropiarse del IGV pagado por el comprador.
- Entregar comprobantes falsos.
- Utilizar comprobantes de pago de empresas inexistentes para aprovechar indebidamente del crédito fiscal.
- Utilizar doble facturación.
- Llevar los libros contables de manera fraudulenta.

Consecuencias de la evasión tributaria

Para López (2014) La evasión tributaria en nuestro país nos lleva a falta de desarrollo económico. Esto traduce en desempleo y retraso tecnológico, exclusión social, y escaso desarrollo de capacidades humanas.

- Se genera déficit fiscal, lo que origina que para cubrirlos se creen nuevos tributos, aumenten las tasas o se obtengan créditos externos, desconfianza de parte del inversionista, fuga de capitales y disminución de la inversión privada.
- L evasión afecta de manera significativa al país, provocando con ello que sólo existan recursos para cubrir las necesidades básicas de la población y que no exista desarrollo en el país.

Trejo (2018). Considera que para optar por un buen cumplimiento permanente de los deberes tributarias se basa en los elementos de la cultura tributaria: la razón, la confianza, la leal aplicación de los recursos y la afirmación de los valores de ética personal, respeto a la ley, responsabilidad ciudadana y solidaridad social de todos. Este estudio concluyó que la confianza es la apreciación de la ciudadanía, respecto al uso transparente, equitativo y correcto de los ingresos en el ejercicio del gasto público por parte de la autoridad hacendaria, se aumentará la recaudación, pues es referente nacional la capacidad de solidaridad.

La importancia de la cultura tributaria tiene muchos aspectos a valorar entre ellos poder de alguna manera suspender el trabajo informal, evitar la evasión y la corrupción, ya que estas actividades desangran el país y se pierden muchas oportunidades y beneficios en los diferentes servicios que necesiten los ciudadanos, generando un retroceso en la economía, es necesario implementar de manera urgente una educación tributaria confiable para que los ciudadanos tomen en serio las implicaciones de no cumplir con este tributo y demostrar con hechos que si se están

cumpliendo con el destino de dichos recursos, invirtiendo lo recaudado en educación que cree la población peruana es lo más importante. (Gil, 2017).

La importancia de la cultura tributaria en nuestro país no solo es saber cuáles son mis obligaciones como contribuyente, sino que debo aplicar dichos conocimientos en el cumplimiento de los deberes tributarios como buen contribuyente. Y estos tributos serán utilizados por el estado en los servicios que brinda y gastos en beneficio de la población (Amasifuen, 2015).

CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

El presente trabajo de investigación es de carácter descriptivo, donde a través de una revisión sistemática de la literatura científica realizado en los años 2012 al 2018, se analizó y sistematizó los artículos encontrados relacionados con cultura tributaria y su relación con la evasión tributaria de Latinoamérica y el Perú, años 2012 al 2018

2.1. Fuente de datos

La búsqueda de los artículos científicos se realizó en la base de datos: Google Académico, Scielo, Redalyc y Dialnet. Esta investigación se efectuó entre los años 2012 y 2018, en idioma español y se utilizó solo artículos científicos, de tipo descriptivo donde mencionan los métodos que han seguido para la investigación de la cultura tributaria y su relación con la evasión tributaria de Latinoamérica y el Perú, años 2012 al 2018

2.2. Estrategias de búsqueda

La estrategia de búsqueda en las bases de datos para recuperar artículos científicos fue mediante las palabras claves que fueron cultura tributaria y evasión tributaria, y así se pudo identificar a los artículos que cumplían con los criterios de búsqueda y que estén relacionados con el tema, se limitó todos los resultados de búsqueda a los años 2012 hasta 2018, utilizamos solo el idioma español.

2.3. Criterios de inclusión y exclusión

Se incluyeron artículos científicos originales publicados en revistas indexadas, de Perú y Latinoamérica en idioma español entre los años 2012 y 2018 que hablen específicamente de la cultura tributaria y evasión tributaria, para esto se revisó el título y el texto completo.

Se excluyeron aquellos artículos que no coincidían con las palabras claves que fueron cultura tributaria y evasión tributaria y los temas que fueron repetitivos.

2.4. Extracción de datos

Para cumplir el objetivo de la investigación, se seleccionó 10 artículos relacionados con los criterios de la investigación establecidos en la base de datos, la muestra estuvo conformada por 42 artículos científicos cuya inclusión se dio a partir de los criterios mostrados en la tabla 1, se muestran las publicaciones entre los años 2012 y 2018 como fuente principal de la revisión, de estos artículos se utilizó 10 publicaciones las cuales muestran el mayor aporte para la investigación, quedando excluidos 32 artículos que estaban relacionados a otros temas o duplicados.

Las bases de datos consultadas se pueden apreciar en la siguiente tabla

Tabla 2

Registro de datos recolección de información para la investigación

ORDEN	AÑO	REVISTA	BASE DE DATOS	PAÍS	TIPO DE ESTUDIO
1	2015	Revista Accounting power for business	Google Académico	Perú	Artículo científico
2	2012	Revista de la Administración y Economía	Redalyc	Ecuador	Artículo científico
3	2016	Revista Cofin Habana	Scielo	Cuba	Artículo científico
4	2014	Revista científica Yachana	Google Académico	Ecuador	Artículo científico
5	2017	Revista fundación Universitaria de la cámara de comercio Bogota	Google Académico	Perú	Artículo científico
6	2016	Revista Cientifica Retos	Google Académico	Ecuador	Artículo científico
7	2014	Revista In.Crescendo Institucional	Scielo	Argentina	Artículo científico
8	2012	Revista IC	Dialnet	Perú	Artículo científico
9	2018	Revista Xihmai	Dialnet	México	Artículo científico
10	2014	Revista In. Crescendo. Institucional	Dialnet	Perú	Artículo científico

Fuente: Equipo de Trabajo

CAPÍTULO III. RESULTADOS

La búsqueda de artículos en la base de datos, arrojó un total de 42 artículos originales en el periodo 2012 al 2018, distribuidos en Google Académico 21, Scielo 2, Redalyc 11 y Dialnet 8, una vez examinados el título y el resumen se excluyeron los duplicados y los que no cumplían los criterios de inclusión, quedando al final con 10 artículos científicos que cumplían con los criterios de inclusión los cuales fueron las palabras claves cultura tributaria y evasión tributaria, en idioma español, estudios descriptivos y sistemáticos de Perú y de países latinoamericanos.

Características generales de los 10 artículos seleccionados para la investigación, son artículos originales que tratan el tema y que están relacionados con la investigación.

Los estudios se realizaron en 4 revistas diferentes (Tabla 1), la cuales fueron Google Académico, Scielo, Redalyc y Dialnet, que contienen en el título el término de cultura tributaria y evasión tributaria.

En Latinoamérica los resultados de la revisión sistemática indican que se debe implementar la cultura tributaria para que los ciudadanos conozcan y comprendan que los tributos son recursos que recauda el Estado y pertenecen a la población, por lo tanto, el Estado se los devolverá en bienes y servicios públicos como, por ejemplo, los colegios los hospitales, carreteras, universidades etc. La falta de cultura tributaria lleva a la evasión tributaria, y, por ende, al retraso de un país.

En Argentina el resultado menciona que los contribuyentes pagan sus impuestos porque valoran los servicios públicos, también aplicaron un tipo de recompensas por sus impuestos, esto estimulaba a las personas a solicitar la entrega de facturas y, de esa forma, posicionar a los compradores como controladores indirectos del pago de ese impuesto, y este mecanismo ayudo a reducir la evasión tributaria.

En nuestro país los resultados muestran que para cambiar las actividades de evasión tributaria seria mediante la cultura tributaria para ello se tiene que implementar y reforzar la educación tributaria, con el objetivo de tener ciudadanos con valores sólidos, que combatan la corrupción y evasión tributaria, también se menciona que se debe de crear un modelo económico donde se genere conciencia y que los contribuyentes evidencien que pagar tributos trae beneficios al país, que no lo vean como un dinero perdido, y que al contrario eso favorece a todos los sectores.

Para tener mayor recaudación tributaria y logremos ser autosuficientes, es muy importante que el Estado y la sociedad trabajen con un solo objetivo para mejorar las condiciones de vida de los ciudadanos

CAPÍTULO IV. CONCLUSIONES

1. Al finalizar la investigación teórica concluimos que las investigaciones o artículos científicos publicados en revistas científicas acerca de la cultura tributaria y su relación con la evasión tributaria en Latinoamérica y el Perú de los años 2012 al 2018, si se cumplió con el objetivo del trabajo llegando a conocer lo que se ha investigado y los métodos que se han seguido para realizar el estudio.
2. Se seleccionaron 10 artículos científicos que fueron incluidos en el estudio según los criterios establecidos para la búsqueda de los cuales hablan sobre la adopción de una cultura tributaria en diferentes países de Latinoamérica, estos estudios nos llevan a un argumento bien definido que cualquier país debe desarrollar una cultura tributaria que permita a los ciudadanos crear conciencia cívica acorde con los valores democráticos, y así se pueda disminuir la evasión tributaria, además se debe implementar programas de educación tributaria y estrategias de capacitación sobre temas tributarios.
3. Los resultados obtenidos de los artículos seleccionados nos señalan sobre la importancia de implementar de manera urgente una educación tributaria confiable para que cada ciudadano aplique sus conocimientos en el cumplimiento de los deberes tributarios ya que estos tributos son utilizados para el gasto público en beneficio de la ciudadanía
4. En el Perú se encontró tres artículos relacionados a la cultura tributaria y su relación con la evasión tributaria los cuales indican que existe una carencia de cultura tributaria la razón de esta carencia es por la ausencia de conciencia tributaria, pues

no permite cumplir con el pago de impuestos y el desconocimiento en materia tributaria. Para crear una sólida cultura debemos de hacerlo con valores éticos y morales, además una relación de corresponsabilidad entre ciudadanos y Estado.

REFERENCIAS

- Amasifuen (2015). Importancia de cultura tributaria en el Perú. Edit. Revista científica Accountig power for business. Vol. I, núm 1 pp. 73-90. Recuperado de: https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_apfb/article/view/898/866
- Chelala y Giarrizo (2014). Evasión de impuestos en Argentina: Un análisis experimental de la eficiencia de premios y castigos al contribuyente. Edit. Revista Científica Revfinanzpolitecon. Vol. 6, núm. 2, pp. 269-286. Recuperado de: <http://www.scielo.org.co/pdf/fype/v6n2/v6n2a03.pdf>
- Gil y Zapata (2012). Cultura tributaria en Perú. Edit. Revista Fundación universitaria de la cámara de comercio de Bogotá “Uniempresarial”, Bogotá, Colombia. Recuperado de: <https://bibliotecadigital.ccb.org.co/bitstream/handle/11520/20219/T%20CP%20G463c.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Lopez (2014). La evasión tributaria y su consecuencia en el desarrollo económico del país. Edt. Revista Científica IC. Vol. 5, Núm. 2, pp. 253-266. Recuperado de: <https://doi.org/10.21895/increc.2014.v5n2.09>
- Ordoñez y Tenesaca (2014). La cultura tributaria desde la informalidad de los comerciantes de la Bahía de Guayaquil. Edit. YACHANA, Revista Científica. vol. 3, núm. 2, pp. 76 – 87. Recuperado de: <http://reviszo.as.ulvr.edu.ec/index.php/yachana/article/view/20/15>
- Pardes (2016). Evasión tributaria vs. Mecanismos de control implementados por la administración pública. Edit. Revista científica Retos. Vol. VI, núm. 12, pp. 181-198. Recuperado de: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5967047>
- Quintanilla (2012). La Universidad en la cultura tributaria. Edit. Revista de Administración y Economía. Vol. 2, núm. 3 pp. 105-114. Recuperado de: <http://www.redalyc.org/pdf/5045/504550953007.pdf>
- Sarduy y Gancedo (2016). La cultura tributaria en la sociedad cubana: un problema que resolver. Edit. Cofin Habana. vol. 10, núm. 1, pp. 126 – 141 Recuperado de: <http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v10n1/cofin10116.pdf>
- Sierra y Vargas (2015). Corrupción en las empresas y la evasión tributaria del impuesto del valor agregado. Edit. Revista científica CIFE 26. Vol. 26, núm. 1, pp. 37-74. Recuperado de: <https://revistas.usantotomas.edu.co/index.php/cife/article/view/3134/3131>

Trejo (2018). La cultura tributaria en México como instrument de identidad Nacional. Edit. Revista científica Xihmai. Vol. XIII, núm. 26, pp. 15-136. Recuperado de: <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/6794794.pdf>

ANEXOS

Ord .	Autores	Título	Año	Revista	Base de datos	País	Resumen	Palabras Clave	Tipo de estudio	Motivos de inclusión
1	Amasifuen	Importancia de la cultura tributaria en el Perú	2015	Revista Accountig power for business	Google Académico	Perú	El artículo tiene como objetivo, destacar la importancia de la cultura tributaria en nuestro país y su influencia en la economía nacional, pero sobre todo a tener claro que cultura tributaria no solo es saber cuáles son mis obligaciones como contribuyente, sino que debo aplicar dichos conocimientos en el cumplimiento de los deberes tributarios como buen contribuyente. Y son estos tributos que serán utilizados por el estado en los servicios que brinda en beneficio de la población.	Cultura tributaria, evasión tributaria, valores de vida, conciencia tributaria, recaudación	Artículo científico	Habla sobre la cultura tributaria como la base para la recaudación y el sostenimiento del país
2	Quintanillas	La universidad en la cultura tributaria	2012	Revista de Administración y Economía	Redalyc	Ecuador	Hoy Ecuador tiene que ir camino hacia la adopción de una cultura tributaria, es necesario insistir en el intento de la concientización, más aún cuando por medio se encuentra la idiosincrasia, no tanto como un desmedro de la autoestima sino por la ancestral costumbre por la evasión, por tanto, el tributo visto desde la acepción pura de la palabra es un imperativo de las sociedades civilizadas, donde todo conscientemente debemos contribuir con el estado para mejorar el nivel de vida.	Tributo, cultura tributaria, evasión	Artículo Científico	Habla sobre la tributación de ser medios para recaudar ingresos públicos que servirán para el desarrollo del país

3	Sarduy y Gancedo	La cultura tributaria en la sociedad cubana: un problema que resolver	2016	Cofin Habana	Scielo	Cuba	Cuba es un País con alto desarrollo cultural, social e intelectual. Muestra indicadores en la educación como pocos países de su entorno. Los graduados universitarios son elevados en todos los campos. Paradójicamente, no existe una cultura tributaria generalizada. Analiza los factores que demuestran esta problemática el objetivo de este trabajo de investigación. A través de la realización de una encuesta en un municipio de la capital-procesada por el método de las representaciones sociales-, así como con la inclusión de los resultados obtenidos en exámenes aplicados a estudiantes de la carrera Licenciatura en Contabilidad y Finanzas, se han aportado elementos importantes que reafirman la necesidad inmediata de acciones que contrarresten los efectos derivados de este fenómeno	Contribución al estado, deber cívico, tributo	Artículo Científico	Este artículo analiza los factores de la problemática de la cultura tributaria en la sociedad
4	Ordoñez y Tenesaca	La cultura tributaria desde la informalidad de los comerciantes de la Bahía de Guayaquil	2014	Revista Científica Yachana	Google Académico	Ecuador	La incidencia actual cultura tributaria en el Ecuador se percibe en el ambiente económico, formal e informal, ya que los valores democráticos así deben concebirlo. De ahí la necesidad de evaluar de manera cognitiva y técnica el desempeño de la recaudación tributaria desde la informalidad de los comerciantes de la Bahía de Guayaquil. A través de los años, diferentes gobiernos han ahondado en la recuperación, actualización y utilización de base de datos idóneos de las actividades comerciales e ingresos fidedignos de los informales, para determinar variables económicas que reflejan autenticidad de los resultados micro y macro económicos de la realidad ecuatoriana y el sector de estudio es un referente comercial de Guayaquil.	Cultura; Tributación, Guayaquil, Comerciantes , Estado	Artículo Científico	Habla sobre el incumplimiento de las obligaciones tributarias

5	Gil y Zapata	Cultura tributaria en Perú	2017	Revista Fundación Universitaria de la cámara de comercio de Bogotá "Uniem presarial", Bogotá, Colombia	Google Académico	Perú	<p>Este artículo titulado "cultura tributaria de los contribuyentes de Perú. Es importante tanto para el país como para las personas que quieren invertir o ya han invertido, en Perú se quiere lograr que las empresas tengan una cultura tributaria, y así entender la importancia de los impuestos y conocer las sanciones que implementa la administración tributaria, para así impedir la elusión o la evasión de empresas en su obligación fiscal.</p> <p>Se realizó un estudio sobre las leyes y normas, se realizaron conversaciones con fundadores de pequeñas empresas, esto ayudó a tener una mejor percepción del problema planteado.</p> <p>La costumbre y disciplina que poseen realmente los contribuyentes brindan un concepto sobre la responsabilidad que tienen cuando se trata de cumplir con sus obligaciones tributarias.</p>	Cultura tributaria, contribuyentes, obligaciones tributarias, planteamiento tributario, tributos, obligación fiscal	Artículo científico	habla sobre la cultura tributaria que tenemos los peruanos y la evasión de impuestos
6	Paredes	Evasión tributaria vs. Mecanismos de control implementados por la administración pública	2016	Revista científica Retos	Google Académico	Ecuador	<p>La evasión tributaria es considerada como un fenómeno preocupante para el Estado ecuatoriano, porque a pesar de los esfuerzos realizados por parte del Servicio de Rentas Internas en fortalecer los controles para reducir el nivel de evasión y en potenciar los procesos destinados a aumentar la recaudación, aún no se logra alcanzar tales objetivos. El presente estudio se desarrolló con la finalidad de determinar el porcentaje de evasión del impuesto a la renta en personas naturales no obligadas a llevar contabilidad en la ciudad de Guayaquil y se identificaron las razones que conducen a los contribuyentes a cometer evasión. Los resultados arrojaron que el 38,9% de los contribuyentes aún evaden impuestos.</p>	Mecanismos de control, administración pública, evasión tributaria.	Artículo científica	Habla sobre la evasión tributaria como un fenómeno preocupante para todos los países

7	Chelala y Giarrizzo	Evasión de impuestos en Argentina	2014	Revista Finanzp olitecon	Scielo	Argentina	La investigación tiene como objeto analizar la conducta de los contribuyentes para determinar en qué casos los premios o los castigos promueven el pago de impuestos. En esta primera aproximación se trabaja con una población compuesta por estudiantes universitarios argentinos. Se diseñan tres grupos donde se simula el cumplimiento de obligaciones tributarias con diferentes probabilidades de ser auditados y con diferentes premios, probabilísticos o ciertos, para los casos de cumplimiento fiscal. Los resultados sugieren que algunos incentivos a pago de impuestos pueden ser más eficientes que las sanciones. También se exponen las consecuencias para la política tributaria que se desprenden de los corolarios del experimento propuesto.	Economía del comportamiento, experimento, evasión, Impuestos, premios, castigo, política tributaria	Artículo científico	Habla sobre los mecanismos para reducir los niveles de evasión tributaria
8	López	La evasión tributaria y su consecuencia en el desarrollo económico del país	2012	Revista IC	Dialnet	Perú	El presente trabajo de investigación denominado La evasión tributaria y su consecuencia en el desarrollo económico del país, se ha desarrollado usando la metodología de revisión bibliográfica y documental, bajo la perspectiva de que la información recolectada es la que verdaderamente nos informa acerca de la situación relacionada con el tema de investigación. El tema de investigación ha dado como resultado el conocimiento de las múltiples causas de cómo la evasión tributaria es un mal que aqueja no solo a nuestro país, sino también a aquellos que utilizan tecnologías avanzadas para detectar dicho problema. Se concluye que la evasión tributaria solo se evitará cuando se tome conciencia de que la tributación no es una obligación sino un deber con el Estado. Asimismo, si un estado es considerado como una gran empresa, necesita recursos para llevar a cabo su gestión, y estos recursos se consiguen gracias a la tributación.	Desarrollo económico, evasión tributaria y tributos	Artículo científico	Habla sobre la evasión tributaria y su consecuencia en el desarrollo económico del país

9	Trejo		2018	Revista Xilumi	Dialnet	Mexico	El artículo examina la actividad financiera del Estado en relación con el civismo fiscal que tienen los contribuyentes en México, teniendo como premisa los datos de la recaudación que se llevan a cabo sin que se ejerzan facultades de fiscalización, proporcionados por el Servicio de Administración Tributaria, analizando si en el cumplimiento de las obligaciones fiscales existe una cultura tributaria y si esta se puede fomentar sin que medie el temor a consecuencias legales ante su incumplimiento y su función como paradigma de reconstrucción del tejido social y de la identidad nacional.	Actividad financiera, contribución	Artículo científico	Habla sobre la cultura tributaria
10	Sierra y vargas	Corrupción en las empras y la evasión tributaria del Impuesto del valor Agregado	2015	Revista CIFE 26	Google Académico	Colombia	Este trabajo plantea una propuesta metodológica para estimar la evasión tributaria del impuesto del valor agregado en Colombia. El método empleado es el potencial teórico, método que contrasta el comportamiento macroeconómico, la información macroeconómica de las compras y las ventas no exentas de hogares y empresas dentro de las cuentas nacionales proveniente de la Matriz Insumo – Producto (MIP. Las diferencias en los coeficientes permiten identificar las divisiones económicas con mayor evasión en el impuesto del valor agregado, aportando a la definición de acciones y políticas de fiscalización tributaria en el impuesto del valor agregado que contribuyan a afrontar la corrupción de las empresas en Colombia.	Corrupción en empresas, evasión tributaria, impuesto al valor agregado	Artículo científico	Habla sobre la evasión tributaria como una problemática social que afecta el desarrollo del país

