



UNIVERSIDAD  
PRIVADA  
DEL NORTE

# FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“EVASIÓN TRIBUTARIA EN LAS EMPRESAS ONLINE ENTRE LOS AÑOS 2011-2020”: una revisión de la literatura científica

Trabajo de investigación para optar el grado de:

**Bachiller en Contabilidad y Finanzas**

**Autores:**

Dayna Solange Muñoz Gonzales  
Graciela Alessandra Pachas Yallicuna

**Asesor:**

Dra. Esther Rosa Saenz Arenas

Lima - Perú

2020

## DEDICATORIA

Nuestro trabajo lo dedicamos:

En primer lugar, a Dios por brindarnos salud, sabiduría y permitirnos concluir con  
nuestro trabajo.

A nuestros padres por la ayuda durante esta etapa y la confianza que nos brindan día a  
día.

Dahante y Juana de Jesús

Luis Enrique y Lily Angelica

A nuestra familia que estuvieron presentes en el desarrollo de la carrera, en especial:

James Muñoz

Mery Pachas

*Dayna Solange y Graciela Alessandra*

## AGRADECIMIENTO

Nos es grato y satisfactorio el haber culminado con este proyecto ya que fueron muchas horas dedicadas para así poder obtener nuestro bachiller siendo este un escalón más en nuestra vida profesional. Agradecemos a nuestra asesora Esther Saenz Arenas por guiarnos en el desarrollo de nuestra investigación. Además, a nuestros maestros y compañeros que nos acompañaron en el trayecto de nuestra carrera.

## Tabla de contenido

<b>DEDICATORIA.....</b>	<b>2</b>
<b>AGRADECIMIENTO .....</b>	<b>3</b>
<b>ÍNDICE DE TABLAS.....</b>	<b>5</b>
<b>ÍNDICE DE FIGURAS.....</b>	<b>6</b>
<b>RESUMEN .....</b>	<b>7</b>
<b>CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>8</b>
<b>CAPÍTULO II. METODOLOGÍA.....</b>	<b>12</b>
<b>CAPÍTULO III. RESULTADOS .....</b>	<b>14</b>
<b>CAPÍTULO IV. CONCLUSIONES .....</b>	<b>24</b>
<b>REFERENCIAS .....</b>	<b>25</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Información recolectada y organizada según Autor, Título, País, Año, Base de datos/Buscador/Editorial de los artículos seleccionados y Objetivos	14
Tabla 2 Comparación de conceptos según la variable de Evasión Tributaria	17
Tabla 3 Análisis de las medidas tomadas contra la evasión tributaria	18
Tabla 4 Comparación de conceptos de la tributación en el comercio electrónico	19
Tabla 5 Comparación de la evasión tributaria en el comercio electrónico y la minería.	20

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Porcentaje de Artículos y Revistas por Base de Datos.	21
Figura 2. Cantidad por año de publicación.	21
Figura 3. Cantidad de artículos y revistas por país.	22
Figura 4. Criterios de inclusión.	22
Figura 5. Tipo de estudio.	23

## RESUMEN

La presente revisión sistemática tiene como objetivo dar a conocer el resultado del análisis de la investigación de los estudios teóricos y empíricos, el cual está basado en la evasión tributaria en las empresas online entre los años 2011-2020. Para su desarrollo se consultaron las bases de datos Redalyc, ProQuest, EBSCO, Scielo, Cedro, ResearchGate, Dialnet, EconPapers, así como el repositorio de la Universidad Nacional de Colombia, de la Universidad Externado de Colombia, de la Universidad Nacional de la Plata, de la Pontificia Universidad Católica del Perú y la plataforma Google Académico. Es por ello, que se basa en la metodología PRISMA [Preferred Reporting Items for Systematic Reviews and Meta-Analyses]. Según los resultados de la información recolectada acerca de la evasión tributaria en las ventas online, se evidencia que gran parte de países presenta esta problemática causando un daño en su crecimiento. Por ello, se recomienda establecer una normativa clara y precisa que facilite el cobro de impuesto los cuales se generan de las ventas online, para que sea aplicada de manera constante y oportuna en los empresarios o personas naturales, aportando así con la recaudación para el desarrollo del país, ya sea en el ámbito educativo, salud o bienestar en la ciudadanía.

**PALABRAS CLAVES:** Evasión tributaria, comercio electrónico, tributación.

## CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

Hoy en día a nivel mundial se evidencia la problemática de la evasión tributaria; asimismo, el crecimiento de los negocios online o también denominado comercio electrónico (e-commerce), siendo este sector uno de los mercados donde se muestra una parte de la evasión por pago de impuestos a la Administración Tributaria.

La evasión tributaria es una problemática frecuente y conocida en la actualidad. Esto se lleva a cabo mediante actos ilícitos y poco éticos, lo que hace que el Fisco recaude menos ingresos tributarios que los debidos, lo que induce a que se eleve la carga tributaria para los contribuyentes honestos. (Figueroa, Cisternas y Cofré, 2017, p.92).

La Administración Tributaria desarrolla medidas de fiscalización con el propósito de disminuir el incumplimiento de las obligaciones a declarar, a pesar de ello se evidencia una deficiencia en la imposición planteada para el control de los tributos.

Los países suelen combatir la evasión mediante la aplicación de controles y sanciones. El propósito de esas políticas es desalentar el incumplimiento mediante la coerción. Sin embargo, los resultados insuficientes obtenidos denotan las limitaciones de esas acciones: a pesar de las fiscalizaciones intensas y de los castigos a menudo severos, la evasión continúa sostenida en niveles altos. (Giarrizo y Brudersohn, 2013, p.48).

Los países Latinoamericanos no son ajenos a esta problemática que aqueja a la recaudación fiscal. Según, Lopez (2014) en el Perú, “la recaudación de los impuestos se ha venido incrementando de manera sostenida en la última década, mostrando un pequeño descenso en el 2009 debido a la menor producción causada por la crisis mundial” (p.266).



Cabe mencionar que el Perú refleja uno de los porcentajes más significativos de la evasión del Impuesto General a las Ventas a nivel de los países de América Latina. Como señala Montano y Vasquez (2016) “alcanzando la cifra de 34.7%, en Chile y Uruguay representa el 18%, en Argentina y México 20%, Colombia 22%, Ecuador 32% y Venezuela 66%” (p.49).

En relación a la problemática expuesta se reconoce al comercio online como un medio digital donde se evade impuesto, en los últimos tiempos se ha demostrado un incremento en los negocios virtuales dando pie a que las empresas crezcan, facilitando todo tipo de compra y venta de bienes y servicios. Desde el punto de vista conceptual, “el comercio electrónico es la combinación de la tecnología con el internet para ampliar las transacciones enfocado en la venta de productos con un cliente final” (Castro, González y López 2013, p.32).

Por su parte Durán (2018) dice que la irrupción de internet en nuestra sociedad, las ventas entre particulares parecen haberse multiplicado. Ello es así porque, en primer lugar, resulta más sencillo publicitar las ofertas de ventas de bienes a un mercado que se ha extendido en número de consumidores (virtuales u online) hasta límites insospechados; pero, en segundo lugar, se han desarrollado determinadas plataformas que pones más fácilmente en contacto a ofertantes demandantes de bienes de segunda mano (p.148). Tal es el caso que “En los últimos 5 años, el e-commerce ha logrado un incremento interanual promedio del 50,3%. En cuanto al número de ventas online representan un 1,6% de las ventas totales minoristas de Argentina”, nos indica Lofeudo (2015, p.158).

Como se venía tratando, la evasión tributaria se presenta en diversos rubros, reflejándose así en las empresas que realizan ventas online, inclusive la fiscalización para este medio se hace tediosa e inexacta, ya que la gran parte de los vendedores online no cumplen con la normativa tributaria, es decir no aportan a la recaudación fiscal.

Al respecto, Bartolome (2014) menciona que en este mundo económico donde se entremezcla lo real y lo virtual, los modelos de negocio apoyados en la globalización, la internacionalización y la virtualización de sus actividades encuentran en la red el nicho idóneo para la expansión, pero también para la derivación de los flujos tributarios hacia lugares de menor tributación o incluso de nula tributación, originando un importante coste de oportunidad para las distintas administraciones tributarias mundiales (p.59).

Asimismo, las nuevas tecnologías han posibilitado a las empresas multinacionales generar inéditos modelos de negocios a través de operaciones, como prestaciones de servicios o venta de bienes de contenido digital. Esto ha llevado a problemas de tributación directa e indirecta para los Estados frente a planificaciones fiscales agresivas que pueden derivar de vacíos legales, lo que ha trasladado los beneficios a países de baja o nula tributación. (Faúndez, 2018, p.173).

Si bien es cierto existen normas tributarias de cumplimiento a las obligaciones para empresas online, estas presentan un margen de error al ser aplicadas, además no están bien estructurados para el entendimiento de los negociantes, por esta razón aún existe una gran parte de incumplimientos tributarios.

Según, del Valle (2017) textualiza que el Código Orgánico Tributario (que establece la facultad a la Administración tributaria para tramitación de procedimientos y actos administrativos por medios electrónicos); la ley que establece el Impuesto al Valor Agregado, (que contempla los servicios comprendidos en la legislación de transferencia tecnológica); y el Reglamento a la Ley del Impuesto al Valor Agregado (que se refiere a la factura electrónica), no son suficientes como labor legislativa para regular el comercio electrónico (p.155).

En relación a lo mencionado, Rodríguez (2015) señala que el comercio electrónico ha supuesto una auténtica revolución en la contratación, hasta el punto de que los esquemas legales tradicionales de compraventa a distancia han dejado de resultar eficaces para la regulación del e-commerce., pese a poder gravar estas operaciones usando los medios tradicionales, dichos gravámenes no parecen responder a los principios de racionalidad, eficiencia y neutralidad que habrían de guiar un régimen tributario (p.96).

Debido a la inconsistencia que existe con relación a la evasión tributaria en las empresas online, la Administración Tributaria ha diseñado estrategias para el respectivo cumplimiento de las obligaciones de carácter tributario, con el objetivo de reducir esta problemática.

La lucha contra la evasión tributaria es un tema central en las agendas políticas de un país, debido a su elevado impacto en la estabilidad económica, se hace necesario concienciar a la población a través de una cultura tributaria en las estrategias de desarrollo. Aunque las estrategias de control o fiscalización tributaria son fundamentales en dicha lucha, resulta claro que el esfuerzo por controlar el cumplimiento tributario y generar un riesgo creíble ante el incumplimiento no basta por sí solo para vencer las prácticas de evasión. (Onofre, Aguirre y Murillo, 2017, p.68).

Por ende, en el presente trabajo de estudio se plantea la siguiente pregunta: ¿Qué se conoce de la evasión tributaria en las empresas con relación al comercio online entre los últimos 10 años?

El objetivo de esta revisión sistemática es dar a conocer el resultado del análisis de la investigación de los estudios teóricos y empíricos, el cual está basado en la evasión tributaria en las empresas online entre los años 2011-2020.

## CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

El presente estudio de revisión sistemática de la literatura científica está basado en la metodología PRISMA [Preferred Reporting Items for Systematic Reviews and Meta-Analyses] (Urrútia y Bonfill, 2010). La pregunta de investigación para la realización del estudio metodológico es la siguiente ¿Qué se conoce de la evasión tributaria en las empresas con relación al comercio online entre los últimos 10 años? Para la elaboración del presente trabajo de investigación se recopiló información de diversas bases de datos y repositorios universitarios las cuales complementan las ideas planteadas sobre el tema tratado. Este trabajo está compuesto por 25 artículos y revistas indexadas que se hallaron en el repositorio universitario: PUCP, Universidad Nacional de Colombia, Universidad Nacional de la Plata y ULADECH y en base de datos de: Redalyc, EBSCO, Cedro, Scielo, EconPapers, ProQuest y Dialnet entre los años 2011 y 2020.

Dentro de la búsqueda de información entre artículos y revistas indexadas los criterios a considerar son los siguientes: se ingresó a biblioteca virtual de la UPN (Universidad Privada del Norte), luego se evidenció las diferentes bases de datos, donde se accedió al ProQuest y EBSCO realizando una búsqueda específica con las palabras claves “Evasión Tributaria”, “Comercio Online” y “Tributación en las ventas por internet” además de considerar el año de publicación entre el periodo 2011 y 2020, asimismo cuando se accedió a la base de datos ProQuest se señaló los países latinoamericanos para la búsqueda, se evidenció un cuadro donde se consideró la calidad del trabajo así como el idioma a elección, de igual manera, mediante el Google académico se realizó la búsqueda con ideas relacionadas al tema a tratar acompañada de las diferentes bases de datos. Por otro lado, al encontrar revistas relacionadas con el tema

nos percatamos en la bibliografía donde se visualizó libros y artículos que se familiarizaban y tenían relación con el tema para así ampliar la búsqueda de la información.

Como criterio de inclusión se consideró 25 artículos que guarden relación con la variable de estudio los cuales cumplían los filtros como: estar publicados durante los últimos diez años, que sean de base de datos y repositorios fidedignas, que los artículos y revistas indexadas se originen de fuentes confiables, por último, se tuvo en cuenta el idioma español.

Por otro lado, como criterio de exclusión de 181 artículos, tesis y revistas, las cuales fueron descartadas ya que el año de publicación era menor a lo requerido, además se rechazó tesis y páginas de internet, puesto que para la revisión sistemática no son consideradas. Si bien es cierto la variable era la misma no respondía de manera directa la pregunta de investigación.

Cabe recalcar que realizando la búsqueda de la información sobre la “Evasión Tributaria” en las diferentes bases de datos y Google académico, se encontraron revistas, artículos, libros y tesis que relacionaban el tema a tratar con: la informalidad tributaria y laboral, evasión fiscal, recursos humanos, recaudación de impuestos, entre otros. A pesar de ello, muchos de estos no se tomaron en cuenta puesto que no había una relación directa con la variable o se aleja del tema a tratar.

Por último, los artículos y revistas seleccionadas para la revisión sistemática son las que tuvieron mayor relevancia y semejanza con el tema en mención, los cuales nos ayudaron con un desarrollo preciso para el trabajo a presentar.

### CAPÍTULO III. RESULTADOS

Los resultados de la presente revisión sistemática fueron obtenidos mediante una amplia búsqueda en las bases de datos y Google académico donde se recopilieron solo 25 artículos y revistas con información importante y certera. La selección está compuesta por 6 artículos de Redalyc, 2 revistas de la plataforma ProQuest, 1 revista de EBSCO, 2 revistas de Scielo, 1 revista de Cedro, 1 revista de ResearchGate, 3 revistas de Dialnet, 1 revista del repositorio de la Universidad Nacional de Colombia, 1 revista de la Universidad Externado de Colombia, 1 revista de la Universidad Nacional de la Plata, 1 revista de la Pontificia Universidad Católica del Perú, 3 revistas de EconPapers, 2 encontrados en Google Académico, estos documentos fueron incluidos ya que cumplían con los filtros descritos en el capítulo anterior.

Por consiguiente, se dará a conocer las siguientes tablas y gráficos basados en la información recolectada de la base de datos, revistas y artículos de investigación que fueron hallados y seleccionados para la realización de esta investigación con información confiable.

*Tabla 1*

*Información recolectada y organizada según Autor, Título, País, Año, Base de datos/Buscador y Editorial de los artículos seleccionados*

Autor	Título	País	Año	Base de Datos/ Buscador/ Editorial
Borrego, B.	La necesaria adaptación de los tributos a las nuevas tendencias de los negocios electrónicos	España	2014	EBSCO
Cabrera, O.	Aspectos Tributarios De Las Plataformas Digitales En Colombia: Actualidad Y Retos	Colombia	2017	Universidad Externado de Colombia

Castañeda, V.	La globalización y sus relaciones con la tributación, una constatación para américa latina y la OCDE	Colombia	2016	Redalyc
Castro, E., González, M. y López, R.	El comercio electrónico: en la era de la globalización	México	2013	EconPapers
Chelala, G.	Evasión de impuestos en Argentina: un análisis experimental de la eficiencia de premios y castigos al contribuyente	Colombia	2014	Redalyc
Durán, M.	Ventas entre particulares a través de plataformas de internet: Su fiscalidad	España	2018	Cedro
Del Valle, M.	Espacialidad de empresas virtuales en comercio electrónico directo gravado con impuesto al valor agregado venezolano	Venezuela	2017	Redalyc
Escobar, Y.	Una mirada a la evasión tributaria en la minería	Perú	2016	PUCP
Figuroa, J., Cisternas, C. y Cofré, E.	Análisis De Las Medidas Tomadas a Favor De La Disminución De La Evasión Tributaria en Chile en el periodo 2014 – 2017	Chile	2017	ResearchGate
Garzón, M.	Propuesta De Un Modelo Conceptual Sobre Los Factores Determinantes Para La Compra Online De Los Consumidores Ecuatorianos En El Comercio Electrónico B2C	España	2014	EconPapers
Giarrizzo, V. y Brudersohn, S.	Premiar al buen contribuyente. Un recorrido por los "incentivos positivos" aplicados en Argentina para mejorar el cumplimiento fiscal	Argentina	2013	Scielo
Gutiérrez, E.	Impacto del comercio electrónico en las grandes y medianas empresas de la ciudad de Sogamoso Boyacá, Colombia	Colombia	2015	Redalyc

Guzmán, A. y Abreo, C.	Del comercio electrónico al comercio social: La innovación al alcance de las organizaciones. Estudio para el sector calzado Bucaramanga, Colombia	Colombia	2017	ProQuest
Lahura, E.	Sistema financiero, informalidad y evasión tributaria en el Perú	Perú	2016	EconPapers
Lofeudo, A.	Aspectos tributarios del E-commerce en relación al impuesto sobre los ingresos brutos y el “impuesto a Netflix”	Argentina	2015	Universidad Nacional de la Plata
López, R.	La evasión tributaria y su consecuencia en el desarrollo económico de país	Perú	2014	Google Académico
López, D. y Monroy, A.	El comercio electrónico de calidad: compromisos empresariales asumidos en beneficio del consumidor	Chile	2013	ProQuest
Montano, J. y Vásquez, F.	Causas de la evasión tributaria y su efecto en la economía del Perú 2014. Rubro servicios	Perú	2016	Dialnet
Onofre, R.	La cultura tributaria y su incidencia en la recaudación de los tributos en el Cantón Babahoyo, Provincia de los Ríos	Ecuador	2017	Dialnet
Paredes, P.	Evasión Tributaria vs Mecanismos implementados por la Administración Pública	Ecuador	2016	Redalyc
Quispe, G., Tapia, M., Ayaviri, D., Villa, M., Borja, M. y Lema, M.	Causas del comercio informal y la evasión tributaria en ciudades intermedias	Venezuela	2018	Google Académico
Rodríguez, T.	La imposición directa sobre el comercio electrónico. El límite de los conceptos fiscales tradicionales	España	2015	Dialnet
Sánchez, J. y Juárez, F.	La adopción del comercio electrónico en las Pymes: una revisión de la literatura exploratoria	Colombia	2017	Universidad Nacional de Colombia
Sánchez, E.	La fiscalidad indirecta del comercio electrónico online	España	2014	Redalyc



Ugalde, A.	El problema del concepto actual de establecimiento permanente en los convenios de doble tributación internacional frente a los nuevos desafíos fiscales en la economía digital	Chile	2018	Scielo
------------	--	-------	------	--------

Fuente: Elaboración propia a partir de los artículos seleccionados.

En la tabla 1, se menciona los 25 artículos y revistas seleccionados para la realización de esta investigación, detallando así el nombre del autor, título, país, año y base de dato encontradas.

*Tabla 2*

*Comparación de conceptos según la variable de Evasión Tributaria*

Autor y Año	Revista	Breve resumen de conceptos
Figueroa, J., Cisternas, C. y Cofré, E. (2017)	Revista de Investigación Aplicada en Ciencias Empresariales	La evasión tributaria es una problemática frecuente y conocida en la actualidad. Esto se lleva a cabo mediante actos ilícitos y poco éticos, lo que hace que el Fisco recaude menos ingresos tributarios que los debidos, lo que induce a que se eleve la carga tributaria para los contribuyentes honestos.
Paredes, P. (2016)	Revista de la Ciencias de la Comunicación y Economía	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.

Fuente: Elaboración propia a partir de los artículos seleccionados.

En la investigación ambos autores tienen la misma perspectiva ya que coinciden en que la evasión tributaria es un problema. Pese a que uno de ellos nos indica que el Estado toma medidas para la recaudación, ambos se le es imposible lograrlo.

En la tabla 2 los autores Paredes, P. (2016) y Figueroa, J., Cisternas, C. y Cofré, E. (2017), nos recalca que la Evasión tributaria es sinónimo de problema en el presente, si bien es cierto la Administración tributaria o Fisco realizan proyectos para poder disminuir o erradicar el incumplimiento tributario y así obtener ingresos, cabe mencionar que las empresas son muy reacias para cumplir con sus deberes.

### Tabla 3

#### *Análisis de las medidas tomadas contra la evasión tributaria*

Autor y Año	Breve resumen de conceptos
Chelala, G. (2014)	La investigación presenta un experimento controlado que tiene como objeto analizar la conducta de los contribuyentes para determinar en qué casos los premios o los castigos promueven el pago de impuestos. 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.
Giarrizzo, V. y Brudersohn, S (2013)	Frente a los resultados insuficientes de las tradicionales políticas coercitivas para combatir la evasión, muchos organismos de control fiscal han comenzado a introducir medidas más amigables para incentivar el cumplimiento fiscal asignando premios, bonificaciones o el reconocimiento al buen contribuyente. Las sanciones al evasor se ven así complementadas con acciones positivas que buscan alentar el pago. En la Argentina, muchas provincias y ciudades vienen aplicando desde 2008 programas de incentivos que destacan el accionar de quienes cumplen con sus obligaciones tributarias asignándoles recompensas monetarias y no monetarias.

Fuente: Elaboración propia a partir de los artículos seleccionados.

Al analizar los conceptos de cada autor se evidencia que ambos tienen el mismo fin, que es erradicar la evasión tributaria, cada uno con un plan de acción diferente, pero coincidiendo que los incentivos o premios son el camino más favorable.

En la tabla 3 los autores Chelala, G. (2014) y Giarrizzo, V. y Brudersohn, S (2013), nos indican que para combatir la evasión tributaria es indispensable realizar un plan que motive a los contribuyentes el cumplimiento de sus deberes, estos autores mencionan que las sanciones deben ser complementado con premios o reconocimientos que alienten el pago de los tributos.

*Tabla 4*

*Comparación de conceptos de la tributación en el comercio electrónico*

Autor y Año	Breve resumen de conceptos
Sánchez, E. (2014)	El comercio electrónico, como manifestación de la sociedad de la información y el conocimiento, ha experimentado un fuerte incremento en los últimos años. Este desarrollo ha puesto de manifiesto la necesidad de adaptar las normas fiscales a las nuevas circunstancias, ya que estas se han mostrado ineficaces para abarcar la nueva realidad. En el presente trabajo se analizan los cambios normativos introducidos para lograr una correcta tributación del comercio electrónico online, lo cual es vital para la mejora de la competitividad económica en el marco de la Unión Europea.
Cabrera, O. (2017)	Los agigantados avances en las tecnologías de la comunicación y la información han labrado el terreno para el arribo de la economía digital. No obstante, estos nuevos modelos digitales de negocios conllevan importantes intrincaciones jurídicas. Bajo esta premisa, la tributación no ha sido ajena a estos retos venideros y, por tanto, ha visto cómo instituciones tradicionales del derecho tributario internacional, como lo son, por ejemplo, el establecimiento permanente y los precios de transferencia, han sido erosionadas y amenazadas por el advenimiento del mundo digital. El presente estudio abordará las normas tributarias actuales de Colombia, tanto en tributación directa e indirecta y su efecto en la tributación de plataformas electrónicas, y propondrá algunos cambios normativos al respecto, teniendo como punto de referencia el derecho tributario comparado, doctrina e informes de organismos internacionales.

Fuente: Elaboración propia a partir de los artículos seleccionados.

Los autores nos infieren que las ventas online crecieron de manera rápida por la gran acogida de la tecnología a nivel mundial, siendo un medio accesible de mercado para recaudar elevadas cifras de ingresos a las empresas que utilizan estas plataformas, debido a ello el Fisco dispuso el pago de impuestos por estas transacciones.

En la tabla 4 los autores Sánchez, E. (2014) y Cabrera, O. (2017), señalan que debido a la gran acogida de estos nuevos negocios digitales se adaptaran nuevas normas tributarias tanto en Europa como en América Latina, las cuales permitan la tributación en estas plataformas para contribuir en el desarrollo de cada país.

*Tabla 5*

*Comparación de la evasión tributaria en el comercio electrónico y la minería.*

Autor y Año	Breve resumen de conceptos
Escobar, Y. (2016)	El presente texto está enfocado en mostrar la realidad tributaria de la actividad minera, que, en los últimos años, está siendo tema controversial debido a que se trata de una práctica no responsable y poco regulada, y que ha estado perjudicando a la sociedad peruana tanto en el ámbito económico como ambiental.
Sánchez, E. (2014)	Este desarrollo ha puesto de manifiesto la necesidad de adaptar las normas fiscales a las nuevas circunstancias, ya que estas se han mostrado ineficaces para abarcar la nueva realidad. En el presente trabajo se analizan los cambios normativos introducidos para lograr una correcta tributación del comercio electrónico online,

Fuente: Elaboración propia a partir de los artículos seleccionados.

En la tabla 5 los autores Escobar, Y. (2016) y Sánchez, E. (2014), nos demuestran la realidad de la problemática en dos sectores distintos, pero con una sola incertidumbre que es la evasión tributaria, lo cual afecta a los países latinoamericanos y europeos, uno de los conceptos plasmados en el cuadro expresa la realidad que está pasando la economía peruana por la falta de ingresos tributarios, por otra parte el segundo concepto indica que las normativas deben ser modificadas para una mejor recaudación tributaria.

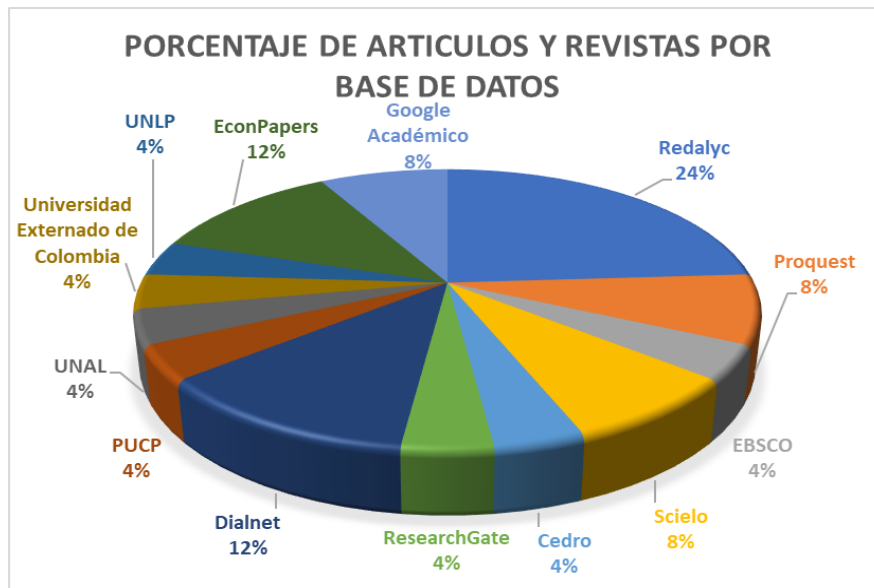


Figura 1. *Porcentaje de Artículos y Revistas por Base de Datos.* Se muestra el detalle porcentual por base de datos de los cuales siendo el más relevante la plataforma Redalyc con un 24%, seguido de EconPapers y Dialnet con un 12%, posteriormente Scielo, Proquest y Google Académico con un 8%.

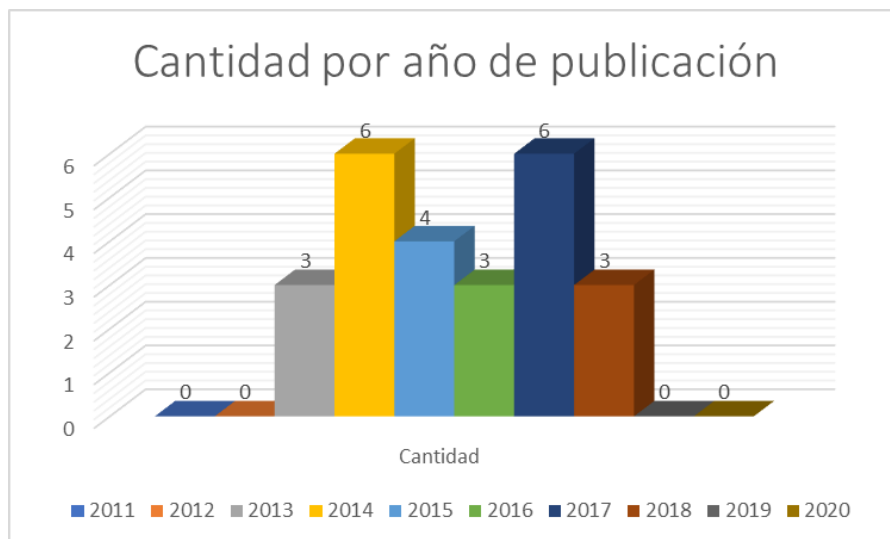
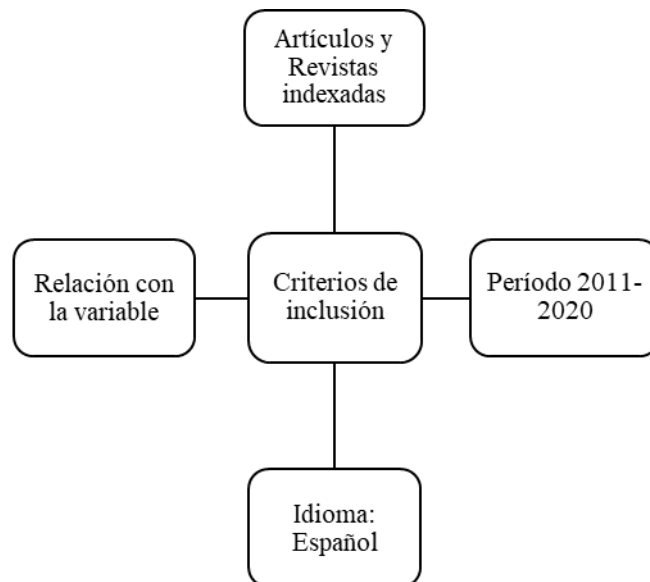


Figura 2. *Cantidad por año de publicación.* Se utilizaron los 25 artículos y revistas del criterio de inclusión, siendo un filtro entre los años de publicación 2011-2020, analizando el gráfico en los años 2014 y 2017 se encontró mayor cantidad de información sobre el tema, seguido el año 2015 con 4 publicaciones recopiladas.



*Figura 3. Cantidad de artículos y revistas por país.* La información fue extraída de diversos países de América Latina y Europa indicando que la mayor información recolectada es de Colombia con 6 artículos y revistas, seguido por España con una cantidad de 5 recopilaciones, luego Perú con 4, Chile con 3, después se encontraron 2 en Ecuador, Venezuela y Argentina, finalmente México con 1.



*Figura 4. Criterios de inclusión.* En la presente figura se observa los criterios utilizados para la elección de la información, los cuales permitieron ser precisos con la información y así poder desarrollar una buena revisión sistemática.



*Figura 5. Tipo de estudio.* En la presente figura se visualiza los diferentes tipos de estudios recopilados para el desarrollo de la revisión sistemática, dentro del informe se evidencia que el 84% es tipo de estudio investigativo, por otro lado, una igualdad del 4% en estudios empírico, prospectivo, análisis documental y referente teórico.

## CAPÍTULO IV. CONCLUSIONES

En conclusión, la presente revisión sistemática aporta al estudio de la “Evasión tributaria en las empresas online”, a través del análisis de 25 estudios teóricos y empíricos que nos brindan los artículos y revistas indexadas entre los años 2011-2020, la información seleccionada está compuesta por estudios latinoamericanos y europeos en el idioma español, mostrando relación con la variable. La información recopilada es perteneciente a las bases de datos Redalyc, ProQuest, EBSCO, Scielo, Cedro, ResearchGate, Dialnet, repositorio de la Universidad Nacional de Colombia, de la Universidad Externado de Colombia, de la Universidad Nacional de la Plata, de la Pontificia Universidad Católica del Perú, EconPapers y Google Académico, estos nos dan a conocer los diferentes conceptos y puntos de vista del tema, asimismo la importancia de la tributación en este nuevo comercio de la era tecnológica.

Cabe destacar que se encontraron limitaciones en la indagación de la información; en primer lugar, no se encontró el contenido de la variable y el tema requerido de manera directa; en segundo lugar, hubo inconvenientes en la búsqueda de la plataforma deseada y en la clasificación de la fuente solicitada; por último, al realizar el análisis del periodo entre los años 2011 - 2020 se encontraron pocas publicaciones; sin embargo, de años anteriores se evidenció mayor material de información.

Luego de haber analizado los conceptos de los autores y la problemática presentada en relación a la Evasión tributaria en las empresas online, se recomienda plantear de una mejor manera la normativa y la aplicación de esta, para que los empresarios puedan cumplir con sus deberes evitando contingencias tributarias y el país obtenga un ingreso constante para su desarrollo.



## REFERENCIAS

- Borrego Zabala, B. (2014). La necesaria adaptación de los tributos a las nuevas tendencias de los negocios electrónicos. *IDP: Revista de Internet, Derecho y Política, Vol.0(18)*, p.51–59. Recuperado de <https://doi.org/10.7238/idp.v0i18.2218>
- Cabrera, O. S. (2017). Aspectos Tributarios De Las Plataformas Digitales En Colombia: Actualidad Y Retos (Tax Aspects of Digital Platforms in Colombia: Present and Challenges). *Revista de Derecho Fiscal, Vol.10*, p.85–101. Recuperado de <https://ssrn.com/abstract=3177432>
- Castañeda Rodríguez, Víctor Mauricio (2016) La Globalización y sus Relaciones con La Tributación, Una Constatación para América Latina y la OCDE. Cuadernos de Economía, XXXV Vol. (68), p.379-406. Recuperado de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=2821/282143333002>
- Castro, E., Gonzales, M. & Lopez, R. (2013). *El comercio electrónico: en la era de la globalización.*, Observatorio de la Economía Latinoamericana, número 201, Recuperado de [https://econpapers.repec.org/article/ervobserv/y\\_3a2014\\_3ai\\_3a201\\_3a13.htm](https://econpapers.repec.org/article/ervobserv/y_3a2014_3ai_3a201_3a13.htm)
- Chelala G. (2014). Evasión de impuestos en Argentina: un análisis experimental de la eficiencia de premios y castigos al contribuyente. *Revista Finanzas y Política Económica, Vol. 6 (2)*, p. 269-286. Recuperado de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=3235/323532046002>

Durán, M. L. (2018.). Ventas entre particulares a través de plataformas de internet: Su fiscalidad  
*Vol.419*, p.125–148.

del Valle, M. (2017). Espacialidad de empresas virtuales en comercio electrónico directo  
gravado con impuesto al valor agregado venezolano. *Visión Gerencial*, *Vol. (1)*, p.144–  
155. Recuperado de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=4655/465549683010>

Escobar, Y. (2016). Una mirada a la evasión tributaria en la minería. *Revista Lidera*, *Vol. 11(1)*,  
p. 70–74. Recopilado de [http://facultad.pucp.edu.pe/ciencias-  
contables/files/2017/01/Revista-Lidera-11-Final.pdf](http://facultad.pucp.edu.pe/ciencias-contables/files/2017/01/Revista-Lidera-11-Final.pdf)

Figuroa, J., Cisternas, C. y Cofré, E. (2017). Análisis De Las Medidas Tomadas a Favor De  
La Disminución de la Evasión Tributaria en Chile en el período 2014 – 2017. *Revista de  
Investigación Aplicada en Ciencias Empresariales* p73–92. Recuperado de  
<https://revistas.uv.cl/index.php/IACE/article/view/1788/1837>

Garzón, M. (2014). Propuesta De Un Modelo Conceptual Sobre Los Factores Determinantes  
Para La Compra Online De Los Consumidores Ecuatorianos En El Comercio Electrónico  
B2C. *Observatorio De La Economía Latinoamericana*, p. 203. Recuperado de  
<http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2014/comercio-electronico.html>

- Giarrizzo, V., & Brudersohn, S. (2013). Premiar al buen contribuyente. Un recorrido por los “incentivos positivos” aplicados en Argentina para mejorar el cumplimiento fiscal. *Documentos y Aportes En Administración Pública y Gestión Estatal*, Vol.20, p. 7–48. Recuperado de <https://doi.org/10.14409/da.v1i20.1291>
- Gutiérrez, E. (2015). Impacto del comercio electrónico en las grandes y medianas empresas de la ciudad de Sogamoso Boyacá, Colombia. *Cuadernos Latinoamericanos de Administración*, Vol. 11(20), p. 83. Recuperado de <https://doi.org/10.18270/cuaderlam.v11i20.630>
- Guzmán, A. & Abreo, C. (2017). Del comercio electrónico al comercio social: La innovación al alcance de las organizaciones. Estudio para el sector calzado Bucaramanga, Colombia. *Contabilidad y Negocios*, Vol. 12(24), p. 107–118. Recuperado de <https://doi.org/10.18800/contabilidad.201702.006>
- Lahura, E. (2016). BANCO CENTRAL DE RESERVA DEL PERÚ Sistema financiero, informalidad y evasión tributaria en el Perú. *Erick Lahura*, p. 20.
- Lofeudo, A. I. (2015). *Aspectos tributarios del E-commerce en relación al impuesto sobre los ingresos brutos y el “impuesto a Netflix” (RG 953 AGIP)*. p. 146–158. Recuperado de [http://sedici.unlp.edu.ar/bitstream/handle/10915/55547/Documento\\_completo.pdf-PDFA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://sedici.unlp.edu.ar/bitstream/handle/10915/55547/Documento_completo.pdf-PDFA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Lopez, R. C. (2014). La evasión tributaria y su consecuencia en el desarrollo económico de país. *In Crescendo*, Vol. 5(2), p. 253. Recuperado de <https://doi.org/10.21895/incres.2014.v5n2.09>

López, D., & Monroy, A. (2013). El comercio electrónico de calidad: compromisos empresariales asumidos en beneficio del consumidor. *Innovar*, Vol. 23(47), p. 40–52. Recuperado de [http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0121-50512013000100005&lang=pt](http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0121-50512013000100005&lang=pt)

Montano, J. & Vásquez, F. (2016). Causas de la evasión tributaria y su efecto en la economía del Perú 2014. Rubro servicios. *In Crescendo*, Vol. 7(1), p. 39. Recuperado de <https://doi.org/10.21895/incres.2016.v7n1.05>

Onofre, R. (2017). La cultura tributaria y su incidencia en la recaudación de los tributos en el Cantón Babahoyo, Provincia de los Ríos. *La Cultura Tributaria y Su Incidencia En La Recaudación de Los Tributos En El Cantón Babahoyo, Provincia de Los Ríos*, Vol. 3(3), p. 45–68. Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6326643>

Paredes, P. (2016). Evasión Tributaria vs Mecanismos implementados por la Administración Pública. *Retos*, Vol. 6(12), p. 181. Recuperado de <https://doi.org/10.17163/ret.n12.2016.04>

- Quispe, G., Tapia, M., Ayaviri, D., Villa, M., Borja, M., & Lema, M. (2018). Causas del comercio informal y la evasión tributaria en ciudades intermedias. *Revista de Economía*, Vol. 5, p. 116. Recuperado de <http://www.revistaespacios.com/a18v39n41/a18v39n41p04.pdf>
- Rodríguez, T. (2013). La imposición directa sobre el comercio electrónico. El límite de los conceptos fiscales tradicionales *InDret* Vol. 2/2015, p.95. Recuperado de [https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract\\_id=2613127](https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=2613127)
- Sánchez, J., & Juárez, F. (2017). La adopción del comercio electrónico en las Pymes: una revisión de la literatura exploratoria. *Novum*, Vol. 0(7), p. 78–94. Recuperado de <https://revistas.unal.edu.co/index.php/novum/article/view/69427>
- Sánchez, E. (2014). La fiscalidad indirecta del comercio electrónico online. *IDP: Revista de Internet, Derecho y Política = Revista d'Internet, Dret i Política*, Vol. 0(18), p. 60–71. Recuperado de <https://doi.org/10.7238/idp.v0i18.2311>
- Ugalde, A. (2018). El problema del concepto actual de establecimiento permanente en los convenios de doble tributación internacional frente a los nuevos desafíos fiscales en la economía digital. *Revista Chilena de Derecho y Tecnología*, Vol. 7(1), p. 155–173. Recuperado de <https://doi.org/10.5354/0719-2584.2017.48223>