



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**ESCUELA DE POSGRADO  
PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN  
GESTIÓN PÚBLICA**

**Estrategias de incentivos para la recaudación tributaria en el  
Perú**

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:**  
Maestro en Gestión Pública

**AUTOR:**

Vilela Huamán, Juan Rafael (ORCID: 0000-0001-8121-3590)

**ASESOR:**

Dr. Ramos de la Cruz, Manuel (ORCID: 0000-0001-9568-2443)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Reforma y Modernización del Estado

CHICLAYO – PERÚ

2021

### **Dedicatoria**

A mis abuelos Juan y Josefina, y para mi tía Gaby, por todo su amor, apoyo y lo bueno que significaron para mi durante su vida.

Para Luis Fernando Escobedo... no sabes cuanto te extraño Papá.

## **Agradecimiento**

A mi madre Vicky, por su amor incondicional, por ser más fuerte que una roca y ser el soporte que siempre necesitas.

A mi esposa Lissi por su amor, apoyo y paciencia.

A mis hijos por ser las dos personitas que más amo en mi vida y una fuerte razón para superarme cada día.

A todas las personas que de una u otra manera me apoyaron con el desarrollo del presente trabajo.

## Índice de contenidos

Carátula:.....	i
Dedicatoria .....	ii
Agradecimiento .....	iii
Índice de contenidos .....	iv
Índice de tablas .....	v
Resumen.....	vi
Abstract.....	vii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO .....	4
III. MÉTODOLÓGÍA .....	14
3.1 Tipo de estudio y diseño de investigación.....	14
3.2 Categorías y subcategorías.....	14
3.3 Escenarios de estudios... ..	16
3.4 Participantes.....	16
3.5 Técnicas de recolección de información .....	16
3.6 Procedimientos .....	16
3.7 Rigor Científico .....	17
3.8 Método de análisis de la información.....	17
3.9 Aspectos éticos.....	17
IV. RESULTADOS y DISCUSIÓN .....	18
V. CONCLUSIONES .....	25
VI. RECOMENDACIONES.....	26
REFERENCIAS.....	27
ANEXOS .....	36

## Índice de tablas

Tabla 1: Resumen de publicaciones revisadas .....	19
---	----

## Resumen

El estudio tuvo como objetivo identificar y analizar estrategias de incentivos para mejorar la recaudación tributaria en Perú. Se realizó una investigación de corte cualitativo, de tipo básica que va dirigida a desarrollar un conocimiento más completo del tema; utilizando un diseño de revisión sistemática que permitió analizar ordenadamente las categorías abordadas; se revisaron un total de 28 investigaciones de los últimos 7 años. Los resultados obtenidos denotaron el amplio uso de estrategias de simplificación y otras de psicología económica combinadas con incentivos económicos de corto plazo. Concluyendo que la mayoría de estudios proponen como estrategias para mejorar la eficiencia en Recaudación Tributaria una combinación de intervenciones que hacen uso del comportamiento económico como la simplificación y apelar a normas sociales o proveer información a los contribuyentes, sin dejar de lado los incentivos económicos, buscando mejorar los ingresos del impuesto a la renta, el impuesto general a las ventas, dichas estrategias presentan características puntuales que previa adaptación podrían aplicarse a la realidad peruana.

**Palabras Clave:** Estrategias de incentivos, nudges, recaudación tributaria, impuestos.

## **Abstract**

The objective of the study was to identify and analyze incentive strategies to improve tax collection in Perú. Qualitative research was carried out, of a basic type aimed at developing a more complete knowledge of the subject; using a systematic review design that allowed an orderly analysis of the categories addressed; a total of 28 research studies from the last 7 years were reviewed. The results obtained denoted the wide use of simplification strategies and other economic psychology strategies combined with short-term economic incentives. Concluding that most studies propose as strategies to improve efficiency in Tax Collection a combination of interventions that make use of economic behavior such as simplification and appeal to social norms or provide information to taxpayers, without leaving aside economic incentives, seeking to improve income tax revenues, the general sales tax, such strategies present specific characteristics that after adaptation could be applied to the Peruvian reality.

**Keywords:** Incentive strategies, nudges, tax collection, taxes.

## I. INTRODUCCIÓN

El correcto y oportuno pago de impuestos por parte de los contribuyentes es desde siempre una preocupación constante para las Administraciones Tributarias (AT) en los diferentes países del orbe. El nivel de presión fiscal es el indicador con el cual se puede comparar los niveles de recaudación tributaria entre diferentes países, este indicador muestra -en términos agregados- que tanto los países están recaudando de tributos en relación a los ingresos que pueden estar generando, para ello usan las variables macro ingresos tributarios totales comparados con la Renta Nacional Interna o Producto Bruto Interno (PBI); en función a ese indicador la Organización para la Cooperación y Desarrollo Económico (OCDE) muestra estadísticas -del año 2018- donde sus países miembros, en especial los europeos, son los que obtienen mejores resultados con un promedio de 33.9%, destacando de ellos Francia y Dinamarca con 45.9% y 44.4% respectivamente; por otro lado los países de peor rendimiento en este ratio son los de África y Latinoamérica con 16.5% y 23.1% de promedio en este indicador, teniendo a Guatemala y República Dominicana entre los que ostentan el nivel más bajo de recaudación en Latinoamérica, presentando ambos un ratio del orden del 13.2% (OECD, 2020).

De los países mencionados, Francia y Dinamarca ostentan ratios de recaudación tributaria superiores al 40% desde los años 90, alcanzado Dinamarca un pico del 47.9% en el año 1999 y Francia 46.1% en el año 2017; evidenciando ambos una sólida recaudación fiscal a lo largo del tiempo. Por otro lado, Guatemala y República Dominicana contaban con 7.6% y 8.3% de recaudación para el año 1990, siendo el año 2007 donde ambos países obtuvieron su mejor nivel de recaudación con un 14% y 15% respectivamente, pero manteniéndose con niveles por debajo de la media latinoamericana e inclusive del promedio de países de África que llegó a ser en el 2018 de 16.6% (OECD, 2020), denotando que todavía falta recorrer un largo camino para alcanzar niveles de recaudación fiscal que al menos les permita acercarse a sus pares latinoamericanos.

La recaudación tributaria, al ser ingresos propios y recurrentes de cada país, suelen representar la principal fuente para financiar el presupuesto público; en el reporte que la OCDE et al (2021) publica anualmente permite observar las estadísticas en cuanto a la recaudación tributaria, en el cual se aprecia el nivel que Perú ostenta, el cual no es muy halagüeño. Dado que de una adecuada



recaudación tributaria va a depender que el Estado pueda cumplir sus objetivos trazados; tener mayores recursos permite atender las demandas de la sociedad de una mejor manera. Según Montano y Vásquez, citados por Manayay y Quesquén (2019), factores como la desconfianza en los servidores públicos, elevados costos de formalización, la corrupción, la falta de educación y conciencia tributaria entre otros influyen en el no cumplimiento tributario.

Según estadísticas publicadas por el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF), los niveles de recaudación tributaria en Perú llegaron a su nivel máximo en el año 2014 donde se vio ingresos tributarios equivalentes al 17.1% del PBI, de allí en adelante se ha venido deteriorando este dato hasta llegar solo al 13.4% registrados al año 2020, periodo en el cual sufrimos una caída en términos reales del 17.7% de la recaudación tributaria en relación al año 2019, lo cual se debió -en gran parte- a los efectos originados por las medidas tomadas para afrontar la crisis originada por el COVID 19 (MEF, 2021). Estos datos hacen percibir como lejano la meta cifrada en el Plan Estratégico Sectorial Multianual (PESEM) del MEF de lograr una presión tributaria en el Gobierno General del orden del 16.9% del PBI para el 2024 (MEF, 2020a). Otras estadísticas sitúan a Perú muy alejado de países desarrollados como los pertenecientes a la OCDE y muy por debajo del promedio de Latinoamérica, quienes para el año 2019 presentaban un índice de presión tributaria del 33.8% y 22.9% respectivamente, contra los 16.6% alcanzados por Perú (OCDE et al., 2021).

Para buscar elevar la recaudación en el corto plazo los países optan por diversas estrategias, las cuales deberían partir de una reforma tributaria integral que busque simplificar la forma en cómo se declara y favorecer a la competitividad de las empresas, ser más progresivo y ampliar la base tributaria. Según Carvalho y Monteiro (2020.) en el enfoque económico clásico los agentes económicos son racionales, es decir, toman decisiones buscando la alternativa que matemáticamente sea mejor; por lo tanto, se espera que los contribuyentes cumplan con pagar sus impuestos en la medida que el incumplimiento les resulte más costoso; es decir, esperan que sea más beneficioso pagar que el no hacerlo.

Por lo tanto, en esta investigación se planteó como problema central la siguiente interrogante ¿Cómo mejorar la recaudación tributaria en Perú? y como preguntas de investigación las siguientes: ¿Qué estrategias o incentivos de corto

plazo, según artículos científicos de impacto, están promoviendo o empleando las Administraciones Tributarias (AT) en la actualidad para motivar a sus contribuyentes a cumplir con sus obligaciones tributarias? ¿Cuáles estrategias, aplicadas a Perú, presentan mejores condiciones para incrementar la recaudación tributaria? y, por último, ¿es posible determinar sobre la recaudación de qué tributos específicamente se han aplicado estas estrategias?

Justificándose el presente estudio por la necesidad de encontrar diversas maneras que coadyuven a alcanzar los objetivos planteados por el MEF, en su Plan Estratégico Multianual, en el indicador referido a recaudación tributaria y por la importancia que esta recaudación significa en si misma para el Estado. Shah (2020) dice que un incremento en la recaudación tributaria es, en gran medida, atribuible al crecimiento del PIB y al mayor cumplimiento por parte de los contribuyentes. Además, que al lograr que el cumplimiento tributario sustancial mejore continuamente, traería consigo -en el largo plazo- un cambio de patrón en el comportamiento de los contribuyentes y por lo tanto también mejoras en nuestra cultura tributaria y se convertiría en una base para alcanzar objetivos que coadyuven a tener una mejor calidad de vida, lo cual reforzaría en los ciudadanos la percepción de que es beneficioso el pagar sus tributos.

Lo mencionado conllevó a plantear como objetivo principal el identificar y analizar estrategias de incentivos para mejorar la recaudación tributaria en Perú, desde un análisis teórico documental; siendo un primer objetivo específico perseguido el de identificar estudios que investiguen estrategias que actualmente están siendo promovidas o empleadas por las AT para mejorar la recaudación tributaria, otro de los objetivos fue analizar las características de la implementación de las distintas estrategias identificadas y por último determinar en cuál tipo de tributo específicamente se está incidiendo para incrementar la recaudación tributaria.

## II. MARCO TEÓRICO

En el ámbito internacional, Grande (2021), da cuenta de la importancia de la psicología económica y como ha sido aplicada en diferentes países de la Unión Europea y miembros de la OCDE con el objetivo de mejorar su recaudación tributaria. El estudio logra describir y explicar los efectos positivos que ha tenido en diversos países la aplicación, concluyendo que las AT deberían considerarse su uso, pero siempre con la respectiva medida de su grado de efectividad y adaptación a la realidad propia de cada país. Este trabajo fue de suma importancia para determinar lo ya actuado por otras AT, identificar como han influido otras acciones de corto plazo en diferentes países y vislumbrar una alternativa a utilizar en la Administración tributaria de Perú.

Por su parte Braça (2021) realizó un estudio sobre las políticas fiscales implementadas por el gobierno de Angola, como se han implementado y su impacto en el sistema tributario de dicho país, concluyendo en que la informalidad es un limitante para lograr los objetivos de las políticas públicas diseñadas en ese país, siendo necesario que los ingresos tributarios ayuden a la estabilidad macroeconómica de su balanza de pagos; sin embargo, políticas mal ejecutadas y un divorcio entre el discurso político y lo realmente aplicado son temas que terminan afectando la eficiencia en la recaudación fiscal. Este estudio aportó evidencia de la importancia de implementar estrategias para una adecuada ejecución de la política fiscal en lo referente a la recaudación tributaria y la relevancia de esta para alcanzar los objetivos trazados en las políticas públicas.

Estudiando el tema, Urdaneta et al. (2020) desarrollaron una investigación descriptiva en Ecuador buscando contrastar de forma bidireccional la relación entre la recaudación del impuesto a la renta y al valor agregado con las variables macroeconómicas de inversión y consumo, es decir busca explicar cómo influye la variación de las variables Inversión y consumo en los niveles de recaudación tributaria y también busca explicar que efecto tiene en la competitividad empresarial -y por ende en la inversión y consumo- la variación de los impuestos anteriormente mencionados, para ello hacen usos de análisis econométricos y estadísticos logrando demostrar la fuerte correlación entre las variables y concluyendo que se ha incrementado la recaudación pero que esto a su vez implica una mayor carga tributaria que puede afectar la competitividad empresarial, este estudio permitió

determinar efectos en la recaudación tributaria y ayudó a proponer estrategias que pueden coadyuvar a una mejora en dicha recaudación.

Con relación a las categorías abordadas, Rojas y Morán (2019) elaboraron un documento de trabajo donde definen la presión fiscal equivalente, sus implicancias, logros y alcances en Latinoamérica y el Caribe en la última década, realizan una comparativa entre las distintas estructuras tributarias en América Latina y muestran lo más destacable en lo referente a reformas tributarias emprendidas en esta parte del continente americano. Su documento de trabajo aportó valiosos insumos para determinar que acciones se pueden realizar en nuestra realidad y poder proyectar el impacto que pueden alcanzar.

Desde un punto de vista más amplio, Díaz De Sarralde (2018) presentó un trabajo donde habla sobre los derechos y servicios de los contribuyentes, las estrategias de cumplimiento cooperativo, los canales para resolver conflictos y las estrategias de segmentación en 125 AT con el objetivo de brindar certidumbre tributaria, buscando así facilitar el cumplimiento voluntario y por ende mejorar los niveles de recaudación de tributos, para este estudio se han agrupado a las AT en función de sus ingresos. Estudio que sirvió de gran ayuda para entender las estrategias que están utilizando en otras latitudes y plantear alternativas que sean viables en nuestro país.

Por su parte, Ocampo (2017) presentó un artículo cuyo propósito es identificar y describir los componentes y factores de la presión fiscal en América Latina en un horizonte temporal de 15 años. Asimismo, la autora busca analizar cómo ha evolucionado este indicador y plantea algunas hipótesis para explicar su comportamiento desde un punto de vista amplio buscando no delimitarse solo al campo económico. Para efectos de la presente investigación este artículo ayudó a identificar y definir los componentes y factores de la variable recaudación tributaria, del mismo modo, las hipótesis planteadas por la autora serán de ayuda en la búsqueda de las estrategias para abordar la mejora de la recaudación tributaria.

Por otro lado, Acevedo (2017) elabora una investigación con la cual se plantea entender los principales rasgos del comercio informal en una zona de la ciudad de Barranquilla. Para su investigación hace uso de metodología cualitativa, basándose en lo etnográfico y la teoría fundamentada. Sus hallazgos sirven para comprender y describir la dinámica del comercio informal desde tres aristas: los

informales, la actividad económica y las acciones de marketing que realizan. Esta investigación, dado su carácter cualitativo, sirvió de insumo para poder plantear las respectivas estrategias de mejora en la presente investigación.

En el ámbito nacional, Chávez (2021) presentó un trabajo donde analiza las ventajas y desventajas de implementar un impuesto a las ventas monofásico con el objetivo de alcanzar una disminución de la informalidad a nivel de comercio minorista, encontrando evidencia de que esta alternativa podría tener un resultado halagüeño para ampliar la base tributaria a través de la formalización de los micro y pequeños empresarios y por ende se podría mejorar los niveles de recaudación de la administración tributaria. Estudio de gran valía, puesto que permitió demostrar que se pueden plantear diversas y disímiles estrategias para lograr una mejora en cuanto a ingresos fiscales se trata.

Para su grado de maestría, Adriazola (2021) realizó un trabajo de investigación donde propone hasta 5 alternativas distintas para mejorar los niveles de recaudación tributaria en Perú con el fin de ir cerrando brechas económicas y sociales existentes en nuestro país, muestra los pro y los contra de cada alternativa, concluyendo que es necesario ir acortando las brechas entre los pobladores de nuestro país, el papel importante que juegan los tributos para eso, la necesidad de cambiar la percepción de los contribuyentes en relación a los servicios que provee el Estado, además de lo beneficioso que sería una mejor cultura tributaria en el largo plazo. Asimismo, este estudio muestra otras formas de actuación que se podrían dar para incrementar la recaudación tributaria, con lo cual quedó demostrada la importancia de este tema, la misma que se puede abordar desde diferentes aristas.

En esa línea, Cárdenas (2021) realizó un estudio donde aborda la importancia de la educación tributaria para mejorar el cumplimiento tributario en Perú, mediante este estudio descriptivo busca justificar la importancia de generar modificaciones en los estándares de comportamiento de los ciudadanos en el mediano plazo a través de la educación, dotándolos de un mayor conocimiento tributario y a la larga de una mejor cultura tributaria con lo cual se espera que el cumplimiento de carácter voluntario de las obligaciones tributarias sea mayor entre las futuras generaciones. Si bien es cierto, esta investigación habla de una variable que es difícil de cuantificar en el corto plazo, brinda luces sobre la importancia de

incrementar la recaudación y de que este incremento sea sostenible en el tiempo para así poder garantizar un cambio de conducta favorable al pago de tributos en la población.

Haciendo uso de un enfoque cualitativo, Chujutalli y Ormeño (2020) en su investigación -para obtener el grado de maestro- proponen estrategias para mejorar la recaudación del impuesto predial en un municipio limeño, recopilando información sobre las percepciones y experiencias de los contribuyentes, obteniendo data que les facilitó plantear alternativas que permitan a la municipalidad mejorar sus niveles de recaudación del tributo en cuestión. Dado su enfoque cualitativo, esta investigación ayudó a entender el comportamiento de los contribuyentes y qué los puede mover a mejorar sus niveles de cumplimiento, insumo muy valioso para la investigación a realizar.

Asimismo, Ramirez (2019) en su investigación tuvo como objetivo dar a conocer las causas y consecuencias que trae el comercio informal en nuestro país, concluye que la informalidad se da por falta de empleo formal, migración y falta de educación, además trae como consecuencia invasión de espacios públicos y contaminación, a su vez el desconocimiento sobre cultura tributaria y la falta de motivación o planes de formalización por parte del estado son otros factores determinantes. Los determinantes descritos en este estudio ayudaron a identificar correctamente los factores que influyen en la recaudación tributaria en Perú.

Por último, se cita a Apaza (2018) quien realizó un estudio buscando identificar factores que determinen la formación del comercio informal en un mercado de la ciudad de Juliaca. Utilizó los métodos analítico, inductivo y deductivo concluyendo que existen diversas variables que influyen en la informalidad, como son los niveles de estudios, de ingresos, la falta de capital de trabajo y los movimientos migratorios hacia las zonas urbanas; asimismo ratificaron la tendencia a incrementarse de esta actividad y lo precario de cómo se realiza. Esta investigación ayudó a corroborar los diversos factores que afectan a la población que se mantiene en la informalidad y que es la llamada a cambiar su conducta de pago de impuestos para determinar que las estrategias a proponerse sean válidas.

En cuanto a la base teórica que se tomó para la presente investigación, al tratarse de una investigación cualitativa, se empezó por la revisión de la teoría general de sistemas (TGS) para lo cual se cita a De La Peña y Velázquez (2018)

quienes mencionan que la TGS ayuda a profundizar en los temas de estudio y en la descripción de sus características sustanciales y funcionales, sus elementos, subsistemas, interacciones y relaciones que están presentes en los distintos sistemas, tanto en un plano interno como externo, es decir, entre sí y con otros sistemas de igual o diversa clase.

Para definir la Recaudación Tributaria, se inició por definir el concepto de tributo; dado que un tributo tiene una connotación legal fue necesario indagar en leyes y normativas vigentes que permitieron tener un alcance sobre el tema; al respecto, en el Perú ni el código tributario ni su Constitución Política dan un concepto de tributo; no obstante, el DECRETO SUPREMO No 133-2013-EF que aprueba el Texto Único Ordenado del Código Tributario (2013), en la norma III de su Título Preliminar enuncia que la doctrina jurídica también es una fuente de derecho tributario. por lo que en concordancia con esta norma y al no existir en la leyes y normas vigentes peruanas una definición explícita del concepto de tributo se recurre a la doctrina jurídica existente para el tema.

Es así como Pérez y Carrasco (2020) basados en la definición que sobre este concepto brinda la LGT española, define a los tributos como *“una prestación pecuniaria exigida por un ente público y que se caracteriza por las siguientes dos notas fundamentales: la coactividad y el carácter contributivo”* (p. RB 2.3). Por otro lado, Queralt et al. (2020) argumenta que la finalidad esencial del tributo es financiar el gasto público, pero también se puede destinar a cubrir otros objetivos públicos. En ese mismo orden de ideas, la Ley General Tributaria de España (2015) en su artículo 2º añade que la finalidad de los tributos es sostener los gastos públicos mediante la consecución de los ingresos necesarios para dicha tarea. Asimismo, la Real Academia Española (2021) define al tributo como una Obligación dineraria que la ley establece y cuyo importe será destinado a sufragar las cargas del sector público. Por su parte Sotelo y Vargas (1998) parafraseando a Geraldo Ataliba, mencionan que el tributo es una prestación por lo general monetaria y reclamada con el objetivo de generar ingresos, que es el contenido de una obligación ex lege y que quienes están obligados es por la voluntad de la ley.

Es pertinente mencionar a un clásico como Ataliba y Mullin (1987) quienes también hace mención que el tributo es un instrumento del Estado para abastecer sus arcas públicas, con lo cual se puede inferir la importancia de generar ingresos

por parte del fisco, y el papel preponderante que juega el tributo en ello, también se puede mencionar que de los primeros conceptos reseñados el tributo persigue o ayuda a un fin superior del Estado, es decir el recaudar dinero no es un fin en sí mismo, sino más bien aporta para poder atender los gastos originados por el aparato estatal, a lo cual se debe añadir que estos gastos deberían ser derivados a atender eficientemente las demandas de la población, coadyuvando a cumplir la finalidad que deberían perseguir los gobiernos que es mejorar las condiciones y sobre todo la calidad de vida de su ciudadanía.

Para complementar la definición de Recaudación Tributaria, se tomó el aporte de la Constitución Política del Perú (1993) que en su artículo 74, capítulo IV, referente al régimen tributario y presupuestal, manifiesta que solo por Ley -o norma con rango de Ley- los tributos pueden crearse, modificarse y derogarse. Asimismo, la segunda norma del Código Tributario nos dice que la clasificación de los Tributos incluye a los impuestos, las contribuciones y las tasas. Las características del primero es que no suscita una contraprestación directa hacia el contribuyente, el segundo se genera por beneficios derivados de obras u otras actividades estatales y el último se da por un servicio obtenido directamente por el contribuyente.

El TUO del Código Tributario (2013) indica en el artículo 1º de su libro primero -referente a la obligación tributaria- que este es un vínculo establecido por ley entre el acreedor y el deudor tributario y que esta es exigible coactivamente, en el artículo 3º explica de la cualidad de exigible de la deuda tributaria, también menciona -en el artículo 6- el orden de prelación para la exigibilidad de las mismas y en artículos posteriores define a los sujetos intervinientes en la obligación tributaria, recalcando en su libro 2 Artículo 50º que: la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria (SUNAT) es el órgano competente de la administración de tributos internos y en el 55º que cumple la función de recaudar los mismos, para lo cual puede valerse del sistema bancario y financiero, y de cualquier otra institución que coadyuve al objetivo de recaudar los tributos a favor del fisco.

Habiendo definido que es un tributo, identificado sus clases y mencionado diversos conceptos relacionados al tema, se puede decir que los tributos conllevan a una obligación, que es exigida por ley, puede ser exigible de manera coactiva y que sufragan los gastos del Estado; es así que esta obligación se materializa a través del pago que de esta se haga y son estos ingresos al erario público lo que



se define como recaudación tributaria, los mismos que ya se ha mencionado, revisten de gran importancia para cubrir el Gasto Público, pues, según la Cuenta General de la República del 2019 publicada por el MEF (2020b) representa aproximadamente el 96% del total.

Como se ha mencionado, en el Perú, y al amparo del Decreto Legislativo N° 771 (1993) que brinda el marco del Sistema Tributario Nacional, la administración de los ingresos tributarios del Gobierno Central estará a cargo de la SUNAT y en cuanto a los Gobiernos Subnacionales, según su jurisdicción, serán los Gobiernos Regionales o Municipalidades quienes se encarguen de administrarlos. Este mismo cuerpo legal, establece en su Artículo 2° que el Sistema Tributario Nacional está comprendido por el Código Tributario y los tributos organizados en: Impuesto a la Renta (IR), General a las Ventas (IGV), Selectivo al Consumo, Derechos Arancelarios, Tasas por la prestación de servicios públicos y el Nuevo Régimen Único Simplificado como tributos para el Gobierno Central y para otros fines son las contribuciones a la Seguridad Social, al Fondo nacional de Vivienda (FONAVI) al Servicio Nacional de Adiestramiento en Trabajo Industrial (SENATI) y al Servicio nacional de capacitación para la Industria de la Construcción (SENCICO)

La Recaudación Tributaria se puede medir mediante valores absolutos y comparar su evolución entre años y en términos relativos como porcentaje del Producto Bruto Interno (PBI), a cuya relación se conoce como presión tributaria o presión fiscal; Garriga et al. (2018) mencionan que la presión tributaria son los ingresos de todas las instancias del gobierno incluyendo la seguridad social, medidos como parte o proporción del PBI del respectivo país; a su vez mencionan que el crecimiento de la presión tributaria en algunos países se debe a cambios en su estructura tributaria. La fórmula base del cálculo de la presión tributaria es:  $P = T/R$ ; Donde: P = Presión Tributaria, T = Recaudación, y R= PBI

En lo referente a la otra categoría eje: estrategias; para Mintzberg citado por Montoya (2009) concibe a la estrategia como un plan, es decir una serie de acciones determinadas de manera consciente, una guía (o una serie de ellas) para hacer frente a una específica situación; agrega que, una pauta de acción también puede ser una estrategia; también se puede decir que es un diseño general, una tipo de hoja de ruta, que toma en cuenta diversos factores; a partir de ahí, puede desglosar los objetivos y las actividades, por lo tanto es un enfoque de arriba hacia

abajo, que en la parte superior comienza con la visión y termina con un abanico de actividades en la parte inferior (Rothauer, 2018).

Mintzberg, citado en Slusarczyk y Morales (2016) también identifica y define hasta 5 tipos de estrategias: Estrategia como plan, posición, patrón, estratagema y como perspectiva. Para Hambrick y Frederickson citados por Varadarajan et al. (2018) la estrategia se refiere a un concepto central, integrado y orientado hacia el exterior de cómo la empresa logrará sus objetivos. Pero las estrategias no necesariamente se refieren a las acciones que se llevan a cabo por un largo periodo de tiempo; es posible tener una estrategia para una reunión en particular o para manejar un problema actual específico (MacAlister, 2016). Para efectos del presente estudio se tomó el primer concepto citado de Mintzberg (2006) donde define a las estrategias como un plan, guía o curso de acción predeterminado para abordar situaciones específicas o simplemente una pauta de acción.

Por otro lado, es oportuno mencionar una teoría muy utilizada en el campo de la gestión pública en los últimos años y aplicada en distintas áreas. Este es el concepto de nudges, el cual está basado en la teoría del comportamiento económico y habla de cómo influir en las acciones tomadas por las personas, de tal manera que estas sean las más adecuadas y permitan tener mejores resultados para todos los involucrados; es decir, darles un “empujoncito” para que tomen mejores o más adecuadas decisiones y estas se vean reflejadas favorablemente en los resultados de la política emprendida y se pueda alcanzar mejoras en los niveles de vida o en el bienestar de la población en general.

Los nudges están erigiéndose como un valioso instrumento de las políticas públicas en el accionar del gobierno; esto debido a que promueven actuaciones puntuales entre los agentes económicos -direccionándolas hacia algo en específico- pero sin limitar, ni prohibir otras alternativas, ni modificar en gran parte los incentivos económicos pre existentes, son de bajo costo al momento de implementarlas y no busca con ellas medidas coercitivas, ni punitivas, sino inducir hacia un comportamiento predecible; es decir, “empujoncitos” hacia las decisiones que los hacedores de política han planificado y creen son las adecuadas, manteniendo un comportamiento ético en su implementación sin procurar beneficios particulares, más bien orientado los resultados al bienestar común (Costas-Pérez & Tucac, 2021).

También se puede decir que los nudges son una forma de intervención pública cuyo objetivo es mejorar la efectividad de las políticas públicas de tal modo que logren alcanzar los objetivos que en ellas se trazan. El lograr mejoras en la eficiencia de los Gobiernos trae consigo un acrecentamiento de la confianza de la sociedad y esto a su vez incrementaría potencialmente la colaboración y accionar colectivo que la gobernanza necesita. Asimismo, esta estrategia pone en tela de juicio un concepto básico de la economía clásica, el relacionado al comportamiento racional de los agentes económicos al momento de la toma de decisiones, revaloriza el sistema automático de actuar, el cómo se involucra las emociones al momento de decidir y las representaciones mentales compartidas (Güemes, 2017).

Si bien es cierto, existen críticas sobre el “paternalismo libertario” -es decir el direccionamiento a los ciudadanos hacia la alternativa “buena” pero con la libertad de poder elegir- que se puede intentar ejercer con los nudges, la discusión sobre su uso no debería centrarse en ese punto, sino más bien en las implicancias normativas que pueda tener (de Quintana, 2021). También sostiene que no hay problemas intrínsecos en el uso de los nudges, no obstante, se debe estudiar las implicancias en el campo de la ética de los distintos nudges empleados, dejando de lado nociones idealista de racionalidad e independencia.

El término “nudge” fue acuñado por los profesores Richard Thaler y Cass Sunstein -en el año 2009- para describir una intervención que altera el comportamiento de las personas de una forma predecible y sin prohibir ninguna alternativa ni cambiar sus incentivos económicos. Relata también que los nudges son una herramienta política cada vez más popular en muchos contextos, argumentando que los conocimientos de la economía del comportamiento revelan que la gente tiende a decidir irracionalmente y esto puede llevarlos a tomar decisiones subóptimas, tales como no ahorrar para la jubilación, no contratar un seguro o no postular a una universidad; esto se debe a menudo se debe a la pura inacción, lo que los investigadores llaman “sesgo del status quo”, en lugar de tomar cualquier decisión racional sobre cómo gastar el dinero (Thomas et al., 2021)

Los nudges específicamente y las políticas conductuales, en general, son parte de una caja de herramientas que ayuda a perfeccionar el diseño y la aplicación de diversas políticas basadas en la evidencia; afirman que lo propuesto en las nuevas ciencias del comportamiento viene -en gran medida- a complementar

a las teorías que tradicionalmente se centran en incentivos, demostrando que muchas decisiones pueden ser resueltas indistintamente de ambas formas o con una mezcla de ellas , por tanto la decisión sobre qué política adoptar decaerá en la posibilidad de su aplicación, pudiendo estas intervenciones usarse en políticas adoptadas ante problemas que afectan solo al individuo, como el hecho de fumar, por ejemplo, situaciones que deben tomar en cuenta a terceros, como el realizar o no donativos y situaciones donde las personas deben interactuar, como el manejo de un local comunal o la previsión ante desastres naturales (Miller, 2021).

Es oportuno mencionar que los *nudges* funcionan como un mecanismo psicológico que busca propiciar cambios en el comportamiento de las personas a un bajo costo, razón de su éxito como instrumento de política pública en distintos contextos, lo que ha conllevado a incrementar su aceptación. No obstante, La modernización de la gestión pública no debería basarse solo en nudges, sino adentrarse más en la Economía del Comportamiento e incluir otros mecanismos como los incentivos, considerando lo disímil que pueden ser los procesos que siguen las personas al tomar decisiones y los diversos incentivos que pueden tener (Cabrales y Rey, 2021). Para estos autores los nudges se dan hasta de cuatro tipos: primero mediante proveer información pertinente, segundo a través de cambios visibles en el entorno, como por ejemplo el orden de algunos alimentos para propiciar su consumo; tercero incluyendo decisiones por defecto para disminuir la carga cognitiva al elegir y por último a través de apelar a las normas sociales.

También hay que mencionar a los incentivos económicos clásicos mencionados por la teoría clásica, que si bien es cierto es una teoría que es puesta en tela de juicio por la teoría del comportamiento económico, no son del todo antagónicas ni son excluyentes en su aplicación, tal como lo menciona Guemes (2017) en ciertas ocasiones estos incentivos económicos pueden resultar menos efectivos, con lo cual no descarta la efectividad si no que la condiciona a una correcta aplicación en un contexto adecuado y dado que en la presente investigación no se está poniendo en tela de juicio la racionalidad del individuo al momento de tomar decisiones referentes al pago de sus tributos, es que también se opta por incluir en ella el uso de cualquier incentivo económico clásico como parte de las categorías de estudio.

### **III. METODOLOGÍA**

#### **3.1 Tipo de estudio y diseño de investigación**

Para el presente trabajo se empleó una metodología cualitativa, para Azuero (2019) estas son paradigmas -que se usan normalmente en las ciencias sociales- donde a los fenómenos estudiados no se les pueda entender en toda su extensión desde un planteamiento cuantitativo, por lo que esta metodología de investigación posee premisas y también fundamentos muy disímiles a los tomados en sus pares cuantitativos; con lo cual se puede afirmar que estos enfoques cualitativos son de utilidad al momento de abordar problemática social, dado que hacen a un lado los puntos de vista uniformizados que son difíciles de aplicar a sucesos sociales donde no se hayan generalizado leyes. El tipo investigación es básica, según el Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología e Innovación Tecnológica (CONCYTEC) una investigación básica va dirigida a desarrollar un conocimiento más completo, mediante la observación de hechos o de las relaciones que se establecen entre los entes o variables, con el fin de lograr comprender los aspectos fundamentales de los fenómenos estudiados (CONCYTEC, 2020).

El diseño elegido para el presente estudio fue el de revisión sistemática, el cual sirvió para hacer el análisis de datos ordenadamente, identificando un tema o categoría que sirvió de eje central para la exploración y que con ayuda de otras categorías o subcategorías identificadas logren producir una explicación o teoría en relación a un proceso, acciones o interacciones aplicados en un contexto determinado, las funciones que pueden adoptar estas categorías son variadas, tales como: de acciones e interacciones, consecuencias, estrategias, condiciones causales, intervinientes y contextuales (Hernández y Mendoza, 2018). Este diseño difiere de otros en que la información reunida o la teoría que de ella emerge pueden ser utilizadas como guía para el proceso de recopilar nueva información, se realiza en un proceso dialéctico continuo, logrando mejor información y más sistematizada, lo cual enriquece la investigación, dentro de un riguroso sistema con elevada fidelidad de la realidad surgido del proceso mismo de la investigación (Strauss y Corbin citados por Trujillo et al., 2019).

#### **3.2 Categorías y subcategorías.**

En la presente investigación se abordaron dos categorías ejes; la primera es la estrategia de incentivos, las mismas que -en el corto plazo- se espera influyan

en el cumplimiento voluntario en sus obligaciones tributarias por parte de los contribuyentes. Por lo tanto, es pertinente utilizar como estrategia la conocida como Nudges, buscando con ella influir en el comportamiento de la población para que esta se oriente al pago voluntario de los tributos y a su vez origine que los contribuyentes declaren correctamente sus ingresos. En cuanto al concepto de estrategia, Mintzberg (2006) la define como un plan, guía o curso de acción predeterminado para abordar situaciones específicas o simplemente una pauta de acción.

Por otro lado, para el concepto de nudges se tomó lo dicho por Thaler y Sunstein citados por Costas y Tucac (2021) quienes definen a nudges como iniciativas que guían las decisiones de las personas hacia lo considerado como correcto, pero manteniendo su libertad de elección (p.9). En cuanto a las subcategorías de esta categoría eje, se tomaron cuatro clases o tipo de nudges, tres mencionadas por Cabrales y Rey (2021) como son: proveer información, las opciones por default y apelar a las normas sociales; el otro tipo es el mencionado por Thomas et al. (2021) relacionado a la simplificación de las opciones dirigidas al público objetivo y una subcategoría adicional que es la de incentivos económicos a los contribuyentes que se considera como una retribución al tributo (Paredes, 2016).

Para la otra categoría eje se toma el concepto de recaudación tributaria, la misma que -según la LGT española citada por Queralt et al. (2020)- se define como el ejercicio de las funciones administrativas que conllevan al cobro de las deudas tributarias. Mencionan también que la recaudación puede darse en dos periodos: uno voluntario, mediante el pago o cumplimiento en los plazos de ley; y el otro ejecutivo, mediante el pago o cumplimiento espontáneo del obligado o a través de un procedimiento de apremio. Por su parte el Código Tributario peruano afirma que es función de la SUNAT el realizar la recaudación tributaria y para lo cual puede valerse de los servicios de entidades bancarias y financieras, así como de otras entidades que brinden el servicio de recibir el pago de los tributos correspondientes.

Las subcategorías estuvieron determinadas por los ingresos generados por los Impuestos a cargo del gobierno central como son los impuestos directos (como el IR) impuestos indirectos (del tipo del IGV) y las contribuciones a la seguridad social.

### **3.3 Escenarios de estudios**

La presente investigación se realizó en función a la data proporcionada en las investigaciones a revisar, dichas investigaciones deberán provenir de bases de datos, revistas o áreas especializadas en el tema tributario y deben brindar información sobre actuaciones realizadas por alguna o varias AT que estén orientadas a las categorías elegidas en el presente estudio, se accederá a ellas a través de las bases de datos disponibles en internet, básicamente de la CIAT, de Mendeley y Scopus.

### **3.4 Participantes**

Se tomaron como universo diversas investigaciones publicadas en revistas indexadas o en revistas especializadas de las cuales se quedaron 28 estudios que cumplen los criterios de inclusión que son: abordar las categorías en estudio, que puedan ser adaptados a la realidad peruana, que permitan hacer un análisis de los efectos que tuvieron, la antigüedad de las investigaciones no fue mayor a 7 años, con el objetivo de que los datos encontrados tengan validez.

### **3.5 Técnicas de recolección de información**

La técnica utilizada para la recolección de datos fue la revisión sistemática documentaria, haciendo uso del fichaje de investigaciones y el posterior análisis de la documentación referente a las categorías en estudio en la presente investigación. Hoy en día se puede considerar al análisis documentario como una manera singular de análisis de contenido; con esta técnica no se busca realizar un análisis de las formas o estilos del texto, sino un análisis sustancial de las ideas que en él se expresan, siendo el significado de lo redactado lo que se busca cuantificar (Ñaupas et al., 2018)

### **3.6 Procedimientos**

Para recopilar la información se procedió con una adaptación del modelo de flujo prisma (ver anexo 4.2) para la selección de los artículos, primero con la búsqueda y cribado de artículos relacionados y posterior fichaje de las investigaciones a considerar, con lo que de 347 publicaciones sobre las categorías estudiadas, se continuó con la depuración por duplicidad y análisis de la pertinencia de los títulos con la investigación a realizar, obteniendo una muestra preliminar de 52 investigaciones, luego de una revisión a mayor profundidad y tomando en cuenta los criterios de inclusión se tomaron 28 publicaciones a las cuales se hizo un

análisis sistémico de la información que ellas brindaron, poniendo énfasis en la descripción de las intervenciones de las AT y los efectos que tuvo en la recaudación de tributos.

### **3.7 Rigor Científico**

Al ser el diseño elegido el de la revisión sistemática, se puede decir que estos tipos de estudios demandan de un riguroso y sinérgico proceso, el cual conlleva a la construcción de teorías y conceptos, partiendo del análisis inductivo de la data recopilada y no de los supuestos planteados por teorías conocidas. Si los procedimientos son llevados apropiadamente, la teoría desarrollada concordará con la realidad del objeto o fenómeno investigado. Por lo dicho, la presente investigación tiene confiabilidad cualitativa, dependencia, además de credibilidad o máxima validez, puesto que se procuró evitar que distorsiones y sesgos por parte del investigador afecten a los resultados del estudio, para lo cual fue necesario la discusión y revisión de los resultados por pares o colegas del investigador.

Asimismo, Trujillo et al. (2019) mencionan que estos tipos de investigaciones presentan un alto nivel de objetividad, esto debido a la rigurosa selección de las fuentes de información, disciplinando la subjetividad, enmarcándola dentro del rigor que el método científico exige.

### **3.8 Método de análisis de la información**

Para el análisis de la información obtenida se utilizó el Proceso general de análisis de datos cualitativos basado en unidades, categorías y temas, el mismo que es planteado por Hernández Sampieri y Mendoza (2018) y sirve para comprender el fenómeno en estudio, originar teoría o solucionar un problema, realizando una intensiva y crítica evaluación de las investigaciones originales a través de criterios preestablecidos, obteniendo así evidencia fidedigna y de calidad con sólidas conclusiones para cada artículo.

### **3.9 Aspectos éticos**

El presente trabajo procuró respetar en todo momento los códigos de ética profesional, así como las normas de redacción y respeto a la autoría de las publicaciones citadas y el derecho a la no divulgación de datos personales, de ser el caso; todo esto sin perjuicio de la autonomía del investigador para el análisis de la data obtenida.



#### **IV. RESULTADOS y DISCUSIÓN**

Después del procedimiento de selección y depuración que conllevó a una muestra preliminar de 52 trabajos para la revisión sistemática (ver anexo 4.3), se seleccionaron 28 publicaciones por su pertinencia con el tema investigado y la actualidad de estos. En el anexo 4.4 se puede apreciar que del total de estudios revisados se tomaron 19 de Latinoamérica, esto debido a que los resultados obtenidos por ellos se podrían implementar -con las adaptaciones respectivas- en Perú, por las similitudes culturales que tienen y suelen conllevar a comportamientos similares por parte de sus poblaciones, también se han considerado 4 investigaciones de Asia, 3 de Europa, una de Norteamérica y otra de África, en todas se aborda las categorías estudiadas y tienen aportes significativos que son rescatados en la matriz de revisión de los mismos que se muestra en la anexo 4.5.

Si se toma en cuenta los países de donde proviene los estudios, se puede ver que se han tomado 8 de Perú, 3 de Argentina, 3 de Ecuador, 2 de Colombia, 2 de China y 01 de Bolivia, Brasil, Venezuela, USA, Kenia, Indonesia, India, España, Grecia y suiza respectivamente; con lo cual se puede inferir que el interés por encontrar y analizar las estrategias para mejorar la recaudación tributaria o la eficiencia de las AT no es un asunto exclusivo de una zona geográfica o tipo de gobierno, sino por el contrario es una preocupación constante a nivel global, debido a la importancia de los ingresos tributarios para las distintas gestiones o políticas que pretendan implementar en cualquier país del orbe.

En cuanto a la antigüedad de los estudios, se puede ver que más de las dos terceras partes -19 estudios del total- son del 2018 en adelante y los 09 restantes son del 2014 al 2017; asimismo, se han tomado 09 investigaciones del año en curso que equivalen a cerca del 33% del total, con lo cual queda demostrada la actualidad de las investigaciones revisadas, su pertinencia para usarse y la posibilidad de poder utilizar sus hallazgos y conclusiones como aportes para continuar estudios o proponer estrategias aplicables en Perú y en cualquier otro país que tenga a bien adaptarlas a su propio contexto y necesidades.

A manera de resumen y para facilitar el análisis de las publicaciones revisadas se muestra un resumen de lo hallado en relación con las categorías estudiadas en la tabla 1.

Tabla 1: *Resumen de publicaciones revisadas*

	ESTRATEGIAS					TRIBUTO		
	Default	Simplificación	Provisión de información	Apelar a normas sociales	Retribuir el tributo	Impuestos Directos IR	Impuestos Indirectos IGV	Contribuciones a la Seguridad Social
Nº Investigaciones	1	17	8	6	5	18	14	3

Fuente: Publicaciones seleccionadas para la investigación.

Como se puede observar de las 28 publicaciones revisadas, la mayoría (17) pone énfasis en la necesidad de simplificar los procesos para la recaudación tributaria lo que conllevaría a que más personas tributen y a que se tribute correctamente, la simplificación viene enfocada en mejoras de proceso por parte de la AT tal y como lo plantean autores como Wangui (2021), González (2020), Zhao (2020), Rini & Murwendah (2020), Han (2020), González (2018), Miranda (2014), Jurado y Soriano (2017), cambios en la forma como se grava o liquida el tributo Chávez (2021), Kowal & Przekota (2021), Ojha & Vrat (2019), Ugarte (2015), por la automatización o facilitación de algunos procesos claves Collosa (2021), Grande (2021), Mogollón et al. (2021) Benites (2017) o por unificación de tributos para ciertos grupos de contribuyentes Pinzón (2021).

La otra estrategia más estudiada por los investigadores revisados es la de provisión de la información, en 8 trabajos se aborda el hecho de que una adecuada información al contribuyente puede originar mejores resultados en la recaudación tributaria, son: Tuesta (2021) Mogollón et al (2021), Rini & Murwendah (2020), Aldana y Paucar (2018), González et al (2019), Benites (2017), Rodríguez y Vargas (2015), y Gallardo y Al-Karablieh (2014) quienes investigan sobre esta estrategia, en la que abordan acciones como la difusión a través de publicidad masiva de los beneficios, sanciones, procesos implementados, valores y comportamientos esperados, con esto se espera obtener una motivación extrínseca (al comunicar beneficios y sanciones) o apelar a la motivación intrínseca al transmitir y reforzar nociones de cultura tributaria, pero siempre en combinación con otras estrategias como las que implica otorgar facilidades, simplificar el proceso a los contribuyentes o apelar a normas sociales para lograr una mayor eficiencia en la recaudación tributaria.

Son Mogollón et al (2021) quienes divergen en la forma de como contactarse con el contribuyente al incluir las llamadas personalizadas para comunicar y hacer

sentir una presencia más cercana y personalizada de la AT, ejerciendo una mayor carga psicológica en el contribuyente al demostrar que la AT conoce al detalle sus operaciones, que lo tiene plenamente identificado, ubicado y que tiene la capacidad de actuar, pero sin embargo espera un correcto comportamiento y cumplimiento por parte del contribuyente, vale aclarar que este método también combina apelar a las normas sociales de responsabilidad y buena vecindad de los contribuyentes.

En relación a la estrategia de apelar a normas sociales, son abordados por 6 autores como -los ya mencionados en el párrafo anterior- Mogollón et al. (2021), también Grande (2021) analiza ampliamente los beneficios que se obtuvieron en diversos países con el uso de la psicología económica, específicamente en lo referente a apelar a las normas sociales, da cuenta de los buenos resultados obtenidos en varias intervenciones en el Reino Unido -quienes cuentan con un equipo especial denominado The Behavioural insights Team (BIT)- y en Polonia, en ambos casos a través de mensajes cortos se apelaba a normas morales y sociales, comunicando la omisión y enviando un mensaje de disuasión, los cuales lograron un mayor índice de respuesta y pago que las comunicaciones tradicionales.

Por su parte González et al. (2019), Lois et al. (2019), Rodríguez y Vargas (2015), y Paredes (2016) también escriben sobre la estrategia de apelar a normas sociales. En sus trabajos dan cuenta del beneficio del uso de la psicología del comportamiento económico y hablan de la importancia de combinar la motivación intrínseca y extrínseca con una atención personalizada, el contacto con los funcionarios de las AT y dejar en manifiesto que la sociedad valora el pago de los tributos, es decir enfocarse en factores psicológicos y sociológicos para obtener un mayor cumplimiento tributario por parte de los contribuyentes.

En relación con la estrategia de opción por defecto (default) solo ha sido abordada únicamente en una investigación llevada a cabo por Grande (2021) quien en su trabajo aborda distintas experiencias sobre la aplicación de la psicología económica, dentro de ellas da cuenta de dos ciudades de España donde se aplica una autoliquidación de oficio y automática con el objetivo de lograr un tributo más justo y progresivo, además de la actuación llevada a cabo en Dinamarca donde se aplica el ahorro por defecto para la Jubilación, para evitar la procrastinación y eliminar la sensación de pérdida que sufrían los contribuyentes por tener que destinar dinero que ya estaba en sus cuentas a estos planes de jubilación.

Por último existe una subcategoría que es mencionada en 5 investigaciones, donde proponen y estudian la opción de dar un beneficio económico al contribuyente con la intención de mejorar la recaudación tributaria, es así que nuevamente Grande (2021) menciona las loterías fiscales que se desarrollan en 03 países de la U.E. (Malta, Eslovaquia y Portugal), no obstante el argumenta que estas loterías apelan a la psicología económica, dado que la gente valora muy subjetivamente la probabilidad que tienen de ganar la lotería. Es Paredes (2016) quien en su investigación menciona literalmente que la retribución que obtienen los contribuyentes, con mejores o mayor cantidad de servicios públicos, logra obtener mejoras en la recaudación tributaria, por su parte Adriazola (2021), Benites (2017) y Gálvez (2014) nos dicen diferentes formas de retribuir a los contribuyentes como acceso a servicios de salud, devolución de impuestos, acceso a centros recreativos, acceso a bonos para vivienda o campañas de beneficios en general.

Del mismo modo 14 de los 28 estudios revisados mencionan el uso de la tecnología para lograr mejores resultados en las estrategias implementadas para incrementar la Recaudación tributaria y el mejoramiento de la eficiencia en general de las AT, experiencias y propuestas sobre facturación electrónica, uso de la inteligencia artificial, la Big Data, el procesamiento de datos y las mejoras de los sistemas son una constante en el 50% de los casos revisados, esto no implica que en los otros casos se ignore su uso, pero no son tan explícitamente tratados.

También existen investigaciones que apelan a mejorar los procesos internos y al uso adecuado de las facultades de las AT para incrementar la recaudación, tal es el caso de las investigaciones de Sotil (2018) y Panariello & Heinz (2016) que plantean el uso de la prospectiva y de la adecuada planificación tanto estratégica como operacional para obtener mejores resultados en la recaudación tributaria, por su parte Tuesta (2021) menciona que la AT en Perú, haciendo uso de sus facultades de fiscalización, podría mejorar sustancialmente los niveles de Recaudación tributaria accediendo a información crediticia no contemplada dentro del secreto bancario e identificar quienes no están reportando sus ingresos en base a una estrategia amplia de formalización y recategorización de contribuyentes.

Complementando su propuesta, Tuesta (2021) plantea una estrategia de información y asistencia a los contribuyentes para hacer llegar los beneficios de tributar y las acciones que tomará la AT con relación a los usuarios del sistema

financiero; a su vez propone incentivos para los intermediarios financieros con el objetivo de que apoyen activamente en el proceso de formalización de los contribuyentes, en esa misma línea se encuentra la investigación realizada por Han (2020) que plantea incentivos económicos para los intermediarios digitales –a los cuales denomina cibermediarios– con el afán de que reporten las transacciones que en esos canales se realizan.

En lo que respecta al otro objetivo perseguido por la presente investigación, se observa que en su mayoría las investigaciones se orientan a mejorar la recaudación de los tributos directos como el impuesto a la renta con un total de 18 investigaciones ligadas al tema, seguido de 14 investigaciones que hacen mención a la búsqueda de mejoras en el recaudo de impuestos indirectos tipo los que gravan el valor agregado (como el IGV) y por último 03 investigaciones, una llevada por Grande (2021) donde aborda el ahorro para la jubilación y dos estudios realizados por Gonzáles y publicadas en el 2018 y 2020 sobre propuestas y desafíos para incrementar la recaudación de la contribución a la Seguridad Social en Argentina.

No es de extrañar que la mayoría de investigaciones se den sobre los impuestos a las rentas de personas naturales y jurídicas o al valor agregado, puesto que estos tributos suelen representar una porción significativa en las estructuras tributarias de los países de Latinoamérica y de la OCDE, donde en ambas regiones alcanzan en conjunto aproximadamente el 54% de todos sus ingresos tributarios, con la diferencia que en la OCDE lo recaudado por impuestos directos es una mayor proporción que lo propio en América Latina, en el orden de un 34% vs un 27.2% respectivamente. En el caso de Perú el impuesto a la renta y el impuesto al valor agregado conocido como Impuesto General a las Ventas significaron el 36.54% y 38.45% respectivamente del total de los ingresos tributarios para el año 2019 (OCDE, 2020) con lo cual se pone en evidencia la importancia de ambos impuestos para nuestras arcas fiscales y lo importante que es tomar en cuenta estrategias que ayuden a mejorar su recaudación sobre todo si la informalidad en la actividad económica para el 2019 era de aproximadamente un 75% (Tuesta, 2021).

De todo lo revisado, se denota que la preocupación por mejoras en la recaudación tributaria es un tema latente en todas las latitudes y no solo prioridad de países con bajos niveles de presión fiscal, se puede decir que cualquiera de las estrategias planteadas podría aplicarse en Perú, algunas implicarían cambios

sustanciales como la iniciada en la India y que fue estudiada por Ojha y Vrat, (2019); otras, cambios estructurales o normativos como las planteadas por Pinzón (2021) o Chávez (2021), lo cual quedaría supeditado que exista la voluntad política de querer realizar el cambio y que se logre el consenso para la aprobación respectiva de la ley, debido al clientelismo y la necesidad de incrementar o mantener una popularidad elevada por parte de los gobiernos, toda reforma que implique o se perciba como no popular puede quedar postergada o simplemente rechazada, por no estar en línea con los intereses particulares de los gobiernos de turno.

En su mayoría los trabajos plantean cambios que podrían implementarse en el corto plazo sin necesidad de un cambio estructural, si no con cambios de formas y no muy onerosos, la estrategia que apela a la simplificación es preferida por los autores, esto es de esperarse dado que la preocupación por una gestión pública más moderna y que haga fácil la interacción al ciudadano con el Estado es un tema que no solo atañe a la parte tributaria y en cual se debe poner énfasis, ya que al no simplificar los procesos se generan sobrecostos al ciudadano y un efecto contrario al esperado en la recaudación tributaria; es decir, se vuelven un incentivo perverso para no tributar y aunque el hecho de simplificar se enfoca en buscar percepciones favorables de los contribuyentes, el no hacerlo implica costos adicionales a los contribuyentes que se ven reflejados en bajas recaudaciones por parte de las AT.

También se aprecia la necesidad de una mayor y mejor comunicación por parte de las AT, el hecho de que muchos estudios mencionen a la información como una forma de mejorar la recaudación, pone de manifiesto la voluntad y la necesidad de reducir la asimetría de la información con la población y el incluir la transparencia en la gestión pública con el objetivo de motivar a las personas a cumplir sus obligaciones para con el Estado; es decir, lo necesario de mostrar con claridad lo que se viene haciendo y las reglas del juego en las cuales se van a desenvolver los contribuyentes son cruciales para que tomen decisiones sin sesgos y puedan actuar correctamente, beneficiándose ellos y a su vez generando ingresos a las AT.

Son también diversos los autores mencionan explícitamente el beneficio de aplicar psicología del comportamiento en las actividades de la AT, por ser intervenciones no muy costosas y que no implican solicitar mayores facultades, se vuelven un referente al momento de planificar las acciones y estrategias a emprender para mejorar la recaudación tributaria; se suelen tomar en conjunto

varios tipos de ellas, como son informar, apelar a normas sociales y la simplificación. Se observa que la opción de elección por defecto solo aparece en un artículo y va referida a las contribuciones a la seguridad social y fondos de pensiones, debido a que existe muy poca cultura tributaria y de ahorro para la vejez, en el caso de Perú, la contribución para la vejez y para la seguridad social no es opcional para los trabajadores formales, pero si el escoger quien lo administra, un ente privado o público, no obstante en los últimos años ha sido fuertemente cuestionado el sistema y está pendiente de una reforma que se espera sea integral.

Para finalizar, los incentivos de carácter económico, que apelan a la racionalidad del individuo, no son dejados de lado por los investigadores en sus propuestas, estos incentivos son combinados con las estrategias del tipo nudge en muchos casos, aun cuando son corrientes que podría pensarse se contradicen, dado que la psicología del comportamiento apela a que el hombre no es una máquina de optimización y por lo tanto sus decisiones no están encaminadas hacia la opción que brinda el mayor beneficio, no obstante la motivación extrínseca que brindan puede ser un aliciente para la acción inmediata de los contribuyentes, sin embargo se corre el riesgo de ser asumidos como un derecho y difíciles de retirar, además de que es probable que cada vez se solicite más de los incentivos para efectuar la misma acción, razón por la cual deberían ser combinadas con motivación intrínseca, que se espera logre cambios del comportamiento y es el tipo de motivación que se espera logre las intervenciones de psicología económica.

Por lo expuesto y siguiendo el objetivo del presente estudio de encontrar estrategias que puedan aplicarse en el corto plazo y que traigan beneficios en cuanto a recaudación tributaria se refiere, se ha optado por centrarse en una propuesta que pueda aplicarse sin la necesidad de modificaciones estructurales o ampliar las funciones que las AT ya tienen. En ese sentido y basándose en las facultades de recaudación, determinación, fiscalización y sancionadora con las que goza la AT peruana y que son reconocidas en el título II del libro Segundo del TUO del código tributario peruano (2013) y con el afán de no redundar en propuestas que ya se han presentado en Perú, se tomó aportaciones realizadas por diversos autores y en el anexo 5 se presenta a detalle una sugerencia de estrategia que podría aplicarse en la administración tributaria peruana.

## V. CONCLUSIONES

1. Son diversos los estudios que se han realizado sobre las distintas formas de mejorar la labor de las administraciones tributarias, poniendo mayor énfasis en el encontrar formas de hacer más simple la tributación a los contribuyentes con el objetivo de alcanzar mejores niveles de recaudación tributaria.
2. Se identificó que el uso de la teoría del comportamiento económico o psicología económica está presente implícita o explícitamente en las propuestas alcanzadas y que estas se complementan con los incentivos económicos tradicionales, es decir apelan a motivación intrínseca y extrínseca para lograr los resultados esperados de mejora de la recaudación tributaria.
3. Las características que presentan las estrategias propuestas o aplicadas además de poner hincapié en la simplificación de procesos resaltan la necesidad de brindar más información, apelar a las normas sociales básicas de compromiso e identificación para el cumplimiento tributario, en solo un caso se menciona la aplicación de opciones por defecto y los incentivos económicos se enfocan como una manera de retribución para los contribuyentes que honran fielmente sus obligaciones.
4. Los tributos en los que inciden más las investigaciones son los directos tipo el impuesto a la renta de personas naturales y jurídicas y el impuesto al valor agregado, tipo el impuesto general a las ventas empleado en Perú, al ser estos muy representativos en la estructura tributaria peruana, es de vital importancia tomar en cuenta las investigaciones que apunten a mejorar sus niveles de recaudación.
5. Se describe una síntesis de propuesta de estrategias de incentivo para el cumplimiento tributario en el corto plazo para Perú, a través del uso de la psicología económica del tipo de proveer información y apelar a normas sociales, las mismas que han sido ya aplicadas en otros países de Europa y Latinoamérica.



## **VI. RECOMENDACIONES**

1. Futuras investigaciones deben tomar en cuenta los estudios realizados para mejorar la labor de las administraciones tributarias, encontrar formas de hacer más simple la tributación a los contribuyentes e idear estrategias que en conjunto lleven a mejorar los niveles de recaudación tributaria.
2. Las administraciones tributarias deben considerar emplear estrategias que incluya el uso de la psicología económica, que recojan la idiosincrasia propia de la zona y de ser posible combinarlas con otras acciones de incentivos económicos y de esta manera lograr motivaciones intrínsecas y extrínsecas para el mejoramiento de la recaudación tributaria.
3. Los responsables de las administraciones tributarias deben estudiar y analizar la posibilidad de adaptar las mejores características que presentan las estrategias estudiadas por los distintos autores revisados, poniendo hincapié en la simplificación de procesos, brindando información eficientemente, apelando a las normas sociales básicas de compromiso e identificación para el cumplimiento tributario o haciendo uso de los incentivos económicos como una manera de retribución para los buenos contribuyentes.
4. Las administraciones tributarias deben tomar en cuenta las estrategias que en el corto plazo incrementen las recaudaciones del impuesto a la renta de personas naturales y jurídicas y el impuesto general a las ventas debido al peso que presentan en la estructura tributaria peruana.
5. Se recomienda para futuras investigaciones realizar el respectivo experimento de la aplicación de la estrategia planteada para Perú y así poder valorar que tan favorable es su implementación y poder proponerla para su aplicación a nivel nacional.

## REFERENCIAS

- Acevedo, C. (2017). El comercio informal en el centro de Barranquilla: una aproximación desde el paradigma cualitativo. *Pensamiento & Gestión*, 42, 187–214. <https://www.redalyc.org/pdf/646/64652584009.pdf>
- Adriazola Burga, A. (2021). Propuestas para incrementar la recaudación tributaria. *Advocatus*, 040, 57–69. <https://doi.org/10.26439/advocatus2021.n040.5284>
- Aldana, S. L., & Paucar, E. B. (2018). Análisis de estrategias tributarias aplicadas para la recaudación de tributos en la intendencia regional - Junin. *Universidad Nacional Del Centro Del Perú*, 1–99. <https://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12894/3319/Aldana%20Gomez-Paucar%20Tovar.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Apaza Lopez, J. (2018). *Factores socioeconómicos que determinan el comercio informal en la ciudad de Juliaca, caso: “Mercado mi Perú” 2018*. <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/8486>
- Ataliba, G., & Mullin R. G. (1987). Hipótesis de Incidencias Tributaria. *Instituto Peruano de Derecho Tributario*, 66–97. [https://www.mpfm.gob.pe/escuela/contenido/actividades/docs/2201\\_2\\_hipotesis\\_de\\_incidencias\\_tributaria.pdf](https://www.mpfm.gob.pe/escuela/contenido/actividades/docs/2201_2_hipotesis_de_incidencias_tributaria.pdf)
- Azuero Azuero, Á. E. (2019). Significatividad del marco metodológico en el desarrollo de proyectos de investigación. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 4(8), 110. <https://doi.org/10.35381/r.k.v4i8.274>
- Benites Aliaga, A. A. (2017). Estrategias de cobranza para aumentar la efectividad en la recaudación del servicio de administración tributaria de Trujillo. *Revista CIENCIA Y TECNOLOGÍA*, 12(3). <https://revistas.unitru.edu.pe/index.php/PGM/issue/view/269>
- Braça, A. F. (2021). Public Tax Policies in Angola: Challenges and constraints. *Tax Administration Review*, 48, 05–20. [https://www.ciat.org/Biblioteca/Revista/Revista\\_48/Ingles/2021\\_TAR\\_48.pdf](https://www.ciat.org/Biblioteca/Revista/Revista_48/Ingles/2021_TAR_48.pdf)
- Cabrales Goitia, A., & Rey Biel, P. (2021). Beyond Nudges: Behavioral Based Evidence Based Public Policies. *Gestión y Análisis de Políticas Públicas*, 25. <https://doi.org/10.24965/gapp.i25.10864>

- Cárdenas Rojas, G. (2021). La educación tributaria en el Perú: una alternativa para mejorar el cumplimiento de las obligaciones tributarias. *In Crescendo*, 11(2), 241–258. <https://doi.org/10.21895/increc.2020.v11n2.07>
- Carvalho, R. G., & Monteiro, M. (2020). Análisis de la conducta científica del economista, actualmente, en el uso de la Teoría de la Elección Racional. *Revista Científica Multidisciplinar: Núcleo Do Conhecimento*, 03, 91–106. <https://www.nucleodoconhecimento.com.br/administracion-de-empresas/conducta-cientifica>
- Chávez Gonzales, A. M. (2021). The Monophasic Sales Tax And Informality of MSMEs activities. *Tax Administration Review*, 48, 45–58. [https://www.ciat.org/Biblioteca/Revista/Revista\\_48/Ingles/2021\\_TAR\\_48.pdf](https://www.ciat.org/Biblioteca/Revista/Revista_48/Ingles/2021_TAR_48.pdf)
- Chujutalli, J., & Ormeño, C. (2020). *Estrategias para incrementar la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital del Rímac*. <http://hdl.handle.net/11354/2736>
- Collosa, A. (2021). Artificial Intelligence in tax administrations. *Tax Administration Review*, 48, 57–78. [https://www.ciat.org/Biblioteca/Revista/Revista\\_48/Ingles/2021\\_TAR\\_48.pdf](https://www.ciat.org/Biblioteca/Revista/Revista_48/Ingles/2021_TAR_48.pdf)
- Constitución Política Del Perú, (1993). [https://www.minjus.gob.pe/wp-content/uploads/2019/05/Constitucion-Politica-del-Peru-marzo-2019\\_WEB.pdf](https://www.minjus.gob.pe/wp-content/uploads/2019/05/Constitucion-Politica-del-Peru-marzo-2019_WEB.pdf)
- Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología e Innovación Tecnológica. (2020). *GUÍA PRÁCTICA PARA LA FORMULACIÓN Y EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO (I+D)*. <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/1423550/GU%C3%8DA%20P R%C3%81CTICA%20PARA%20LA%20FORMULACI%C3%93N%20Y%20EJ ECUCI%C3%93N%20%20DE%20PROYECTOS%20DE%20INVESTIGACI%C3%93N%20Y%20DESARROLLO-04-11-2020.pdf.pdf>
- Costas-Pérez, E., & Tucac, P. (2021). Nudges: diseño y evaluación. *Gestión y Análisis de Políticas Públicas*, 8–22. <https://doi.org/10.24965/gapp.i25.10868>
- De La Peña, G., & Velázquez, M. (2018). Some Reflections about General Theory of Systems and Systemic Approach in Scientific Research. *Revista Cubana Educación Superior*, 37(2), 31–44. [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0257-43142018000200003](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0257-43142018000200003)

- De Quintana, J. (2021). What is wrong with nudges? Addressing normative objections to the aims and the means of nudges. *Gestión y Análisis de Políticas Públicas*, 23–37. <https://doi.org/10.24965/gapp.i25.10865>
- Decreto Legislativo N°771, Diario Oficial El Peruano (1993). <https://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/DecretosLegislativos/00771.pdf>
- DECRETO SUPREMO N° 133-2013-EF que aprueba el Texto Unico Ordenado del Código Tributario, Diario Oficial El Peruano (2013). <https://www.gob.pe/institucion/mef/normas-legales/228243-133-2013-ef>
- Díaz De Sarralde Miguez, S. (2018). *Making it easier: taxpayer services, cooperative compliance and tax simplification - ISORA data on tax certainty and administrations*. [https://www.ciat.org/Biblioteca/DocumentosdeTrabajo/2018/WP\\_04\\_2018\\_sarralde.pdf](https://www.ciat.org/Biblioteca/DocumentosdeTrabajo/2018/WP_04_2018_sarralde.pdf)
- España. (2015). *Ley general tributaria y sus reglamentos*. Agencia Estatal Boletín Oficial del Estado. [https://www.boe.es/biblioteca\\_juridica/codigos/codigo.php?id=030\\_Ley\\_General\\_Tributaria\\_y\\_sus\\_reglamentos&modo=2](https://www.boe.es/biblioteca_juridica/codigos/codigo.php?id=030_Ley_General_Tributaria_y_sus_reglamentos&modo=2)
- Galvez Gutierrez, R. (2014). Diseño De Estratégias Para Incrementar La Recaudación Tributaria a Través De La Formalización De Contribuyentes Generadores De Renta De Cuarta Categoría Aplicado a La Realidad Del Peru. *Universidad Nacional Del Centro Del Peru*, 12–102. <https://bit.ly/2rn84iY>
- Gallardo Torres, C. y Al-Karablieh, Y. (2014). Reduciendo la Brecha del Impuesto sobre la Renta del Trabajo en Perú. *Tax Administration Review*, 37, 33-61. <https://biblioteca.ciat.org/opac/book/5281>
- Garriga, M., Rosales, W., & Mangiacone, N. (2018). Presión tributaria efectiva y potencial en argentina. In *Estudios económicos N°* (Vol. 71, Issue 71). <https://revistas.uns.edu.ar/ee/article/view/1370>
- González Cao, R. (2020). Los desafíos de las administraciones tributarias ante el futuro del trabajo en la nueva normalidad. *Tax Administration Review*, 46, 39-58. <https://biblioteca.ciat.org/opac/book/5744>

- González Cao, R. (2018). La futura recaudación y fiscalización de las cotizaciones a la seguridad social ante los cambios de la economía digital. *Tax Administration Review*, 44, 21-34. <https://biblioteca.ciat.org/opac/book/5625>
- González Valladares, C. E., Narváez Zurita, C. I., & Erazo Álvarez, J. C. (2019). Estrategias para la recaudación del anticipo del impuesto a la renta en el Ecuador. *Visionario Digital*, 3(2.1.). <https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v3i2.1..547>
- Grande Serrano, P. (2021). International Experience in the Application of Behavioral Economics to Encourage Voluntary Compliance with Tax Obligations. *Tax Administration Review*, 47, 29–46. [https://www.ciat.org/Biblioteca/Revista/Revista\\_47/Ingles/2021\\_TAR\\_47.pdf](https://www.ciat.org/Biblioteca/Revista/Revista_47/Ingles/2021_TAR_47.pdf)
- Güemes, C. (2017). ¿Nudge en América Latina? Incidir en el comportamiento individual, obtener resultados colectivos. *Revista Del CLAD Reforma y Democracia*, 68, 43–74. <https://www.redalyc.org/journal/3575/357559198002/html/>
- Han, W. (2020). The analysis on Chinese e-commerce tax losses based on the perspective of information asymmetry. *Electronic Commerce Research*, 20(3), 651–677. <https://doi.org/10.1007/s10660-018-9318-7>
- Hernández Sampieri, R., & Mendoza Torres, C. P. (2018). *Metodología de la investigación: las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. McGRAW-HILL INTERAMERICANA EDITORES, S.A. de C. V.
- Jurado Matamoros, A. L., y Soriano Idrovo, F. A. (2017). Análisis de la implementación de la facturación electrónica en la gestión tributaria como instrumento de recaudación de impuesto en el Ecuador. *ESAI*. <http://repositorio.uces.edu.ec/handle/123456789/1639>
- Kowal, A., & Przekota, G. (2021). VAT Efficiency—A Discussion on the VAT System in the European Union. *Sustainability*, 13(9), 4768. <https://doi.org/10.3390/su13094768>
- Lois, P., Drogalas, G., Karagiorgos, A., & Chlorou, A. (2019). Tax compliance during fiscal depression periods: the case of Greece. *EuroMed Journal of Business*, 14(3), 274–291. <https://doi.org/10.1108/EMJB-02-2019-0028>
- MacAlister, J. (2016). *Risky Strategy: Understanding Risk to Improve Strategic Decisions* (1ª Edic). Bloomsbury Business.

- <https://eds.s.ebscohost.com/eds/ebookviewer/ebook/bmxlYmtfXzEyOTQ0MDVfX0FOO?sid=994e6f75-da79-4041-86ff-3caf08217acc@redis&vid=2&format=EB&rid=1>
- Manayay Guevara, J. C., & Quesquén Chozo, V. D. (2019). *Estrategias tributarias para promover el cumplimiento de las obligaciones tributarias en los comerciantes del Mercado Modelo, Chiclayo – 2019*. <https://hdl.handle.net/20.500.12893/5456>
- Miller, L. (2021). Behavioral economics, behavioral policies and nudges. *Gestión y Análisis de Políticas Públicas*, 25, 46–57. <https://doi.org/10.24965/gapp.i25.10866>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2020a). *Cuenta General de la República*. <https://www.gob.pe/institucion/mef/informes-publicaciones/762840-cuenta-general-de-la-republica-2019>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2020b). *Plan Estratégico Sectorial Multianual 2017-2024*. [https://www.mef.gob.pe/es/?option=com\\_content&language=es-ES&Itemid=102517&lang=es-ES&view=article&id=5648](https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=102517&lang=es-ES&view=article&id=5648)
- Ministerio de Economía y finanzas. (2021). *CUENTA GENERAL DE LA REPÚBLICA*. <https://www.gob.pe/institucion/mef/informes-publicaciones/1959402-cuenta-general-de-la-republica-2020>
- Mintzberg, H. (2006). Las cinco Ps de la Estrategia. *In O Processo Da Estratégia*, 24–29. <https://libroweb.alfaomega.com.mx/book/385/free/data/Materiales/Capitulo07/Las5Ps.pdf>
- Miranda Ribeiro, M. (2014). E-Fisco: El Conflicto entre la Eficiencia Recaudatoria y el Derecho Fundamental a la Privacidad: La Experiencia de Brasil. *Tax Administration Review*, 37, 76-94. <https://biblioteca.ciat.org/opac/book/5281>
- Mogollon, M., Ortega, D., & Scartascini, C. (2021). Who's calling? The effect of phone calls and personal interaction on tax compliance. *International Tax and Public Finance*, 28(6), 1302–1328. <https://doi.org/10.1007/s10797-021-09655-4>
- Montoya Restrepo, I. (2009). Strategy formation in Mintzberg and possibilities of its contribution in the Future. *Revista Facultad de Ciencias Económicas:*

<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=90913042002>

- Ñaupas, H., Marcelino, P., Valdivia, R., Jesús, D., Palacios, J., Hugo, V., & Delgado, E. R. (2018). *Metodología de la investigación Cuantitativa-Cualitativa y Redacción de la Tesis* (5ta ed.). Ediciones de la U. <https://corladancash.com/wp-content/uploads/2020/01/Metodologia-de-la-inv-cuanti-y-cuali-Humberto-Naupas-Paitan.pdf>
- Ocampo, H. P. (2017). La presión fiscal en América Latina: una descripción de sus componentes y factores. *Centro de Estudios Fiscales SRI*, 45, 1–15. <https://cef.sri.gob.ec/mod/page/view.php?id=11066>
- Ojha, R., & Vrat, P. (2019). Implications of Goods and Services Tax reform on the Make in India initiative: A system dynamics perspective. *Systems Research and Behavioral Science*, 36(4), 551–563. <https://doi.org/10.1002/sres.2570>
- Organisation for Economic Co-operation and Development. (2020). *The Global Revenue Statistics Database - Brochure*. <https://www.oecd.org/tax/tax-policy/about-global-revenue-statistics-database.pdf>
- Organisation for Economic Co-operation and Development, United Nations, Inter-American Center of Tax Administrations, & Inter-American Development Bank. (2021). *Revenue Statistics in Latin America and the Caribbean 2021*. OECD. <https://doi.org/10.1787/96ce5287-en-es>
- Panariello, P. y Heinz, T. (2016). Combining Data and Technology with Analysis, Strategy, Operational Planning, Education and Improved Enforcement Activities to Improve Tax Compliance. *Tax Administration Review*, 40, 147-174. [https://www.ciat.org/Biblioteca/Revista/Revista\\_40/Ingles/2016\\_TR40\\_Panariello\\_Heinz\\_usa.pdf](https://www.ciat.org/Biblioteca/Revista/Revista_40/Ingles/2016_TR40_Panariello_Heinz_usa.pdf)
- Paredes, P. (2016). Evasión tributaria vs. mecanismos de control implementados por la administración pública. In *Retos* (Vol. 12, Issue 2). <https://doi.org/10.17163/ret.n12.2016.04>
- Pérez Royo, F., & Carrasco González, F. M. (2020). *Derecho Financiero y Tributario* (30ª). Civitas SA.
- Pinzón Contreras, J. P. (2021). Simple Tax Regime in Colombia: Relevant issues and análisis for the promotion of small business formalization in Colombia. *Tax*

- Administration Review, 48, 149–164.  
[https://www.ciat.org/Biblioteca/Revista/Revista\\_48/Ingles/2021\\_TAR\\_48.pdf](https://www.ciat.org/Biblioteca/Revista/Revista_48/Ingles/2021_TAR_48.pdf)
- Presidencia del Consejo De Ministros. (16 de 12 de 2021). *reporte de integridad*.  
<https://reporteintegridad.servicios.gob.pe/>
- Queralt, J. M., Lozano Serrano, C., & Tejerizo López, J. M. (2020). *Derecho Tributario (25ª)*. Aranzadi, S.A.U.
- Ramirez Bernal, R. A. (2019). *La informalidad del comercio en el Perú*.  
<http://repositorio.untrm.edu.pe/handle/UNTRM/1844>
- Real Academia Española. (2021). *Diccionario de la Lengua Española*. Diccionario de la Lengua Española. <https://dle.rae.es/tributo>
- Rini, E. S., & Murwendah. (2020). Taxing the Smart Retail: Value Added Tax Policy Analysis on Digital Transactions in Indonesia. *2020 International Conference on ICT for Smart Society (ICISS)*, 1–7.  
<https://doi.org/10.1109/ICISS50791.2020.9307601>
- Rodriguez, E., & Vargas, W. (2015). Estrategias de control fiscal para la recaudación tributaria de un órgano municipal. *Negotium*, 11(31), 3-23.  
<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=78241171002>
- Rojas, A., & Morán, D. (2019). *Equivalent Fiscal Pressure in Latin America and the Caribbean: An Analysis of the Stylized Facts in the Past Decade*. Inter-American Development Bank. <https://doi.org/10.18235/0001932>
- Rothauer, D. (2018). *Vision & Strategy : Strategic Thinking for Creative and Social Entrepreneurs*. Birkhäuser.  
<https://eds.s.ebscohost.com/eds/detail/detail?vid=28&sid=f1f9230c-223e-4e89-97a6-d2e79f3b0401%40redis&bdata=Jmxhbm9ZXMmc2l0ZT1lZHMtbGl2ZQ%3d%3d#AN=1893579&db=nlebk>
- Shah, A. (2020, January 8). *Deficit In Direct Tax Collection - Is Government Being Too Optimistic?* Business World. <http://www.businessworld.in/article/Deficit-In-Direct-Tax-Collection-Is-Government-Being-Too-Optimistic-/08-01-2020-181659/>
- Slusarczyk Antosz, M., & Morales Merchán, N. H. (2016). Análisis de las estrategias empresariales y de las TIC. *3C Empresa Investigación y Pensamiento Crítico*, 05(01). <https://doi.org/10.17993/3cemp.2016.050125.29-46>



- Sotelo castañeda, E., & Vargas León, L. (1998). En torno a la definición de tributo: un vistazo a sus elementos esenciales. *IUS ET VERITAS*, 9(17), 284–305. <https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/iusetveritas/article/view/15812>
- Sotil Gallegos, G. (2018). Prospective in the Tax Administration collection strategy. *Tax Administration Review*, 43, 131-144. <https://biblioteca.ciat.org/opac/book/5561>
- Thomas, K. D., Aprill, E., Barnes, P., Bloom, F., Drumbl, M., Field, H., Galle, B., Hellwig, B., Hessick, A., Hessick, C., Mccaffery, E., Oglesby, P., Osofsky, L., Polsky, G., Pratt, K., Schmalbeck, R., Seto, T., Soled, J., Speck, S., ... Zelenak, L. (2021). TAXING NUDGES. *Virginia Law Review* , 107(3), 571–637. <https://www.virginialawreview.org/articles/taxing-nudges/>
- Trujillo, C., Naranjo, M., Lomas, K., & Merlo, M. (2019). *Investigación Cualitativa* (1ª). Universidad Técnica del Norte.
- Tuesta Bardalez, S. (2021). Financial Information and its impact on the tax formalization of Peruvian MSES. *Tax Administration Review*, 47, 113-126. [https://www.ciat.org/Biblioteca/Revista/Revista\\_47/Ingles/2021\\_TAR\\_47.pdf](https://www.ciat.org/Biblioteca/Revista/Revista_47/Ingles/2021_TAR_47.pdf)
- Ugarte Quispaya, R. (2015). Analisis of the low VAT collection in the small taxpayer sector: Bolivia's case. *Tax Administration Review*, 38, 83-95. [https://www.ciat.org/Biblioteca/Revista/Revista\\_38/Ingles/2015\\_Quispaya.pdf](https://www.ciat.org/Biblioteca/Revista/Revista_38/Ingles/2015_Quispaya.pdf)
- Urdaneta, A., Delgado, R., Yanez, M., Quijije, Brígida, Cedeño, & Wilson. (2020). *El cumplimiento tributario y su impacto en el entorno macroeconómico de la competitividad empresarial en Ecuador*. 41(40), 142-156. <https://www.revistaespacios.com/a20v41n40/20414011.html>
- Varadarajan, R., Jayachandran, S., & Malhotra, N. K. (2018). *Innovation and Strategy* (1ª Edic). Emerald Publishing Limited. <https://eds.s.ebscohost.com/eds/ebookviewer/ebook/bmxlYmtfXzE2OTUzNjdfX0FO0?sid=f1f9230c-223e-4e89-97a6-d2e79f3b0401@redis&vid=27&format=EB&rid=2>
- Wangui, M. (2021). Transaction Tracing Strategies for addressing tax evasion in the shadow economy: International success stories and lessons for Kenya. *Tax Administration Review*, 48, 173–184. [https://www.ciat.org/Biblioteca/Revista/Revista\\_48/Ingles/2021\\_TAR\\_48.pdf](https://www.ciat.org/Biblioteca/Revista/Revista_48/Ingles/2021_TAR_48.pdf)

Zhao, X. (2020). Design and implementation of tax law enforcement service management system of Heilongjiang National Taxation Bureau. *Journal of Physics: Conference Series*, 1533(2), 022089. <https://doi.org/10.1088/1742-6596/1533/2/022089>

## ANEXOS

### Anexo 1: Matriz de categorías

tema	categoria	subcategorias
TRIBUTACIÓN	Estrategia de incentivos Tipo nudges	Default
		Simplificación
		Provisión de información
		Apelar a normas sociales
		Retribuir el tributo
	Recaudación Tributaria	Impuestos Directos IR
		Impuestos Indirectos IGV
		Contribuciones a la Seguridad social

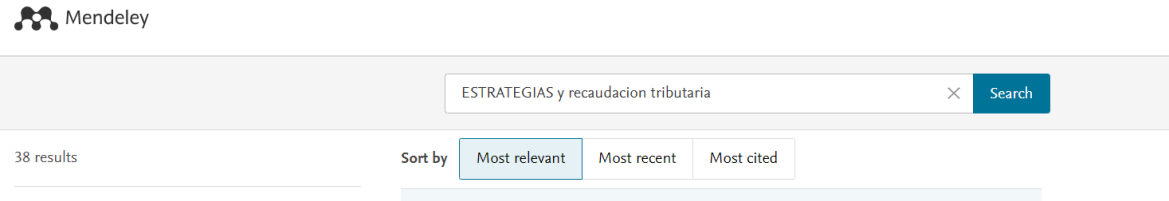


**Anexo 3: Matriz de consistencia**

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	CATEGORIAS	POBLACIÓN Y PARTICIPANTES	ENFOQUE / NIVEL (ALCANCE) / DISEÑO	TÉCNICA E INSTRUMENTO
<b>Problema principal</b>	<b>Objetivo principal</b>		<b>Población</b>		
¿Cómo mejorar la recaudación tributaria en Perú?	Identificar y Analizar estrategias de incentivos para mejorar la recaudación tributaria en Perú, desde un analisis teorico documental.				
<b>Problemas específicos</b>	<b>Objetivos específicos</b>				
¿Qué estrategias o incentivos de corto plazo, según artículos de investigación, están promoviendo o empleando las Administraciones Tributarias (AT) en la actualidad para motivar a sus contribuyentes a cumplir con sus obligaciones tributarias?	Identificar estudios que investiguen estrategias que actualmente están siendo promovidas o empleadas por las Administraciones Tributarias para mejorar la recaudación tributaria.	Estrategias de incentivos	347 publicaciones	Enfoque: Cualitativo. Tipo: Básico Diseño: Revisión documentaria	Técnica: Análisis documentario. Intrumento: Fichaje
¿Cuáles de estas estrategias aplicadas a Perú presentarían mejores condiciones para incrementar la recaudación tributaria?	Analizar las características de las distintas estrategias identificadas		<b>PARTICIPANTES</b>		
		Recaudación Tributaria	28 publicaciones que cumplieron los criterios de inclusión		
¿Es posible determinar sobre la recaudación de qué tributos específicamente se han aplicado estas estrategias?	Determinar en cuál tipo de tributo específicamente se está incidiendo para incrementar la recaudación tributaria.				

## Anexo 4: Resultados

### Anexo 4.1 Screenshot de búsqueda de registros en bases de datos Scopus y Mendeley.



Mendeley

ESTRATEGIAS y recaudacion tributaria

38 results

Sort by



Scopus

Search Sources Lists SciVal >

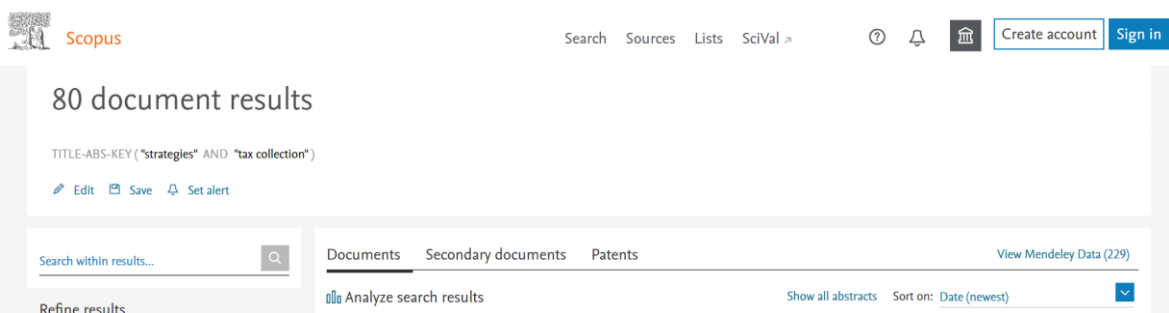
## Document search results

TITTLE-ABS-KEY ("estrategias" y "recaudacion tributaria")

[Edit](#) [Save](#) [Set alert](#)

[Documents](#) [Secondary documents](#) [Patents](#)

**!** No documents were found.  
Show results for: [TITTLE-ABS-KEY \("strategies" y "recantation tributaria"\)](#)



Scopus

Search Sources Lists SciVal >

## 80 document results

TITTLE-ABS-KEY ("strategies" AND "tax collection")

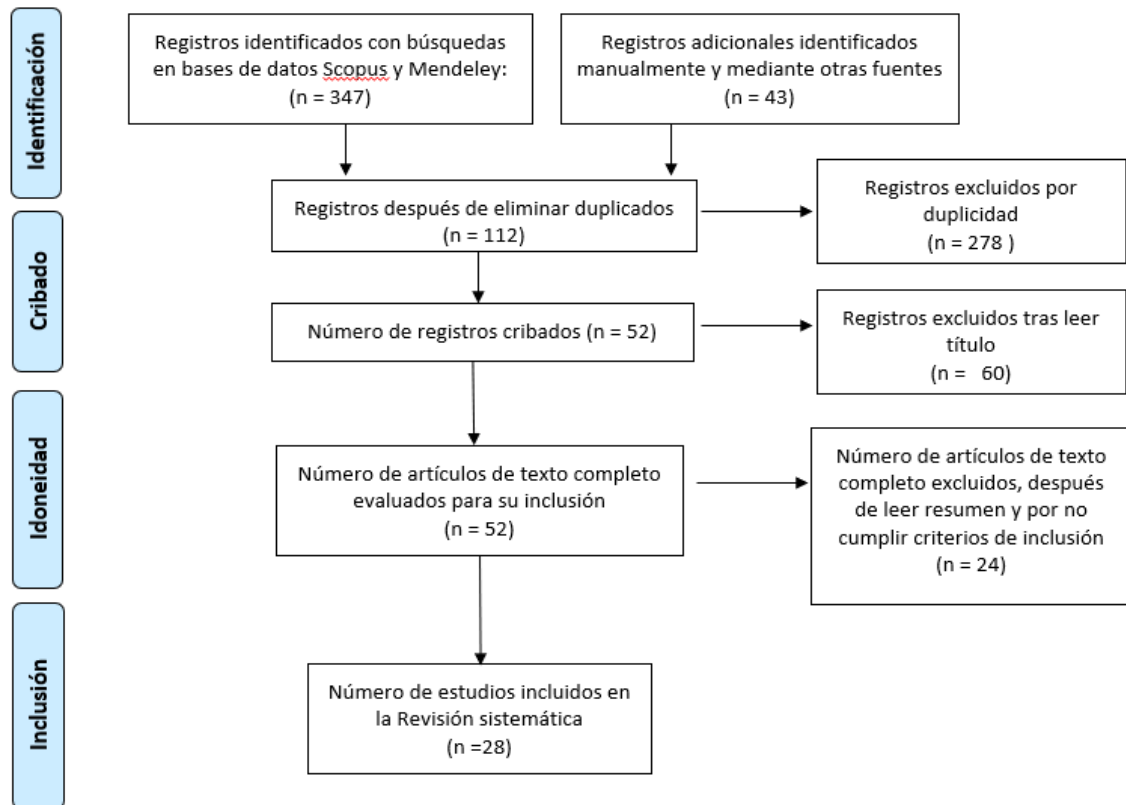
[Edit](#) [Save](#) [Set alert](#)

[Documents](#) [Secondary documents](#) [Patents](#) [View Mendeley Data \(229\)](#)

[Analyze search results](#) [Show all abstracts](#) Sort on: [Date \(newest\)](#)

Refine results

## Anexo 4.2: Proceso de selección de artículos



Fuente: Adaptado del diagrama de flujo PRISMA

## Anexo 4.3: Matriz preliminar de revisión documentaria

MATRIZ PRELIMINAR DE REVISIÓN DOCUMENTARIA								
N°	Título del documento	Año	Tipo de documento	Contexto del estudio	Revista	Indexación	Tema revisado	Link o DOI
1	Políticas Fiscales públicas en Angola: Desafíos y limitaciones	2021	Artículo científico	Angola	Revista de - Administración Tributaria	CIAT	En este estudio sobre políticas fiscales públicas en Angola: desafíos y limitaciones, el objetivo es abordar los problemas organizativos de las políticas fiscales públicas en Angola, sus desafíos y limitaciones en el contexto de su implementación. el tema de investigación se basa en la consolidación de la reforma tributaria que se está produciendo en Angola, con énfasis en la sustitución del impuesto al Consumo por un impuesto tipo IVA. se delineó el siguiente objetivo general del estudio: Mapear la implementación de las políticas fiscales públicas en Angola, teniendo en cuenta la disminución de la tasa de crecimiento del Producto Interno Bruto y la consolidación de las tareas fundamentales del Estado. El objetivo general de esta tesis se basa en seis objetivos específicos que se registran a continuación: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Caracterizar el actual sistema tributario angoleño;</li> <li>• Identificar las limitaciones a la implementación de políticas públicas fiscales en Angola;</li> <li>• Analizar los desafíos de las políticas públicas fiscales en Angola;</li> <li>• Mapear las principales medidas de política pública; Evaluar el impacto de las políticas fiscales públicas adoptadas;</li> <li>• Analizar la implementación del Impuesto al Valor Agregado; e</li> <li>• Investigar los impactos de los ingresos fiscales en la vida de la población</li> </ul>	<a href="https://biblioteca.ciat.org/opac/book/5783">https://biblioteca.ciat.org/opac/book/5783</a>
2	El impuesto a las ventas monofásico e informalidad de las actividades de las MYPEs	2021	Artículo científico	Perú	Revista de - Administración Tributaria	CIAT	Este artículo analiza el impuesto monofásico a las ventas a nivel minorista en la formalización tributaria de las MYPE peruanas. Mostramos las ventajas y desventajas del impuesto monofásico a las ventas respecto al impuesto plurifásico a las ventas para hacer un balance de ellas en el contexto de la informalidad MYPE. La investigación evidencia que el impuesto monofásico a las ventas a nivel minorista tienen una incidencia positiva en la formalización de las MYPE para ampliar la base tributaria y	<a href="https://biblioteca.ciat.org/opac/book/5783">https://biblioteca.ciat.org/opac/book/5783</a>
3	Régimen simple de tributación en Colombia: Cuestiones relevantes y análisis para el fomento de la formalización empresarial en Colombia	2021	Artículo científico	Colombia	Revista de - Administración Tributaria	CIAT	Una de las principales causas de incumplimiento de las obligaciones tributarias es el desconocimiento respecto de los trámites que deben adelantarse los contribuyentes y su complejidad, más allá de bajas cifras de recaudo en ciertos sectores económicos y baja formalización esto se ha traducido en desconfianza por parte de la ciudadanía. Frente a esta situación, la administración tributaria ha dirigido sus esfuerzos en implementar esquemas de tributación de baja complejidad para reducir los costos	<a href="https://biblioteca.ciat.org/opac/book/5783">https://biblioteca.ciat.org/opac/book/5783</a>
4	Inteligencia Artificial en las administraciones tributarias	2021	Artículo científico	A. L.	Revista de - Administración Tributaria	CIAT	El presente artículo trata el tema de la utilización de la inteligencia artificial (IA) en diversas funciones de las AAT. Primero se presentan conceptos básicos de la IA, los riesgos y beneficios de su utilización concreta en las AAT. Luego se exponen casos actuales de aplicación concreta de IA en las distintas funciones de las AAT: información y asistencia, fiscalización, recaudación y cobranza y aduanas. Se trata el tema de la IA y los derechos y garantías de los contribuyentes y se formulan algunas ideas o aspectos a considerar para incorporar la IA en las AAT. Finalmente se exponen conclusiones.	<a href="https://biblioteca.ciat.org/opac/book/5783">https://biblioteca.ciat.org/opac/book/5783</a>
5	Estrategias de rastreo de transacciones para hacer frente a la evasión fiscal en la economía sumergida: Casos de éxito internacional y lecciones para Kenia	2021	Artículo científico	Kenia	Revista de - Administración Tributaria	CIAT	En Kenia, los datos de la economía sumergida que abarcan 24 años revelan una media del 33,18 por ciento en términos de porcentaje del PIB, lo que apunta a una economía sumergida significativa y, hasta ahora, una recaudación de ingresos asombrosa si pudiéramos abordar la economía sumergida y la evasión fiscal resultante. Con este telón de fondo, este estudio se propuso evaluar en una revisión de escritorio, las mejores prácticas internacionales con respecto a las estrategias de rastreo de transacciones para el cumplimiento tributario en la economía	<a href="https://biblioteca.ciat.org/opac/book/5783">https://biblioteca.ciat.org/opac/book/5783</a>
6	El régimen de incorporación fiscal y su contexto tributario en México	2021	Artículo científico	México	Revista de - Administración Tributaria	CIAT	En el presente estudio se expone el contexto tributario del régimen de incorporación fiscal en México, modalidad de tributación establecida en la reforma fiscal del 2014 en correlación al comportamiento del padrón de contribuyentes al ejercicio fiscal 2020, así como la recaudación y extensión en los tres impuestos más importantes del sistema tributario mexicano, representados por el Impuesto Sobre la Renta, el Impuesto al Valor Agregado y el Impuesto Especial Sobre Productos y Servicios, apoyándose el análisis con los datos emitidos por el Servicio de Administración Tributaria del 2014 al 2019.	<a href="https://biblioteca.ciat.org/opac/book/5752">https://biblioteca.ciat.org/opac/book/5752</a>
7	Experiencia internacional en la aplicación de la psicología económica para incentivar el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias	2021	Artículo científico	españa (internacional)	Revista de - Administración Tributaria	CIAT	La psicología económica trata de comprender cómo y por qué tomamos decisiones las personas en un mundo de incertidumbre. La comprensión de los mecanismos de toma de decisiones nos permite desarrollar políticas que aumenten el bienestar de la sociedad. En el ámbito internacional existen experiencias dirigidas a incrementar el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias mediante la aplicación de los avances de la psicología económica. Este trabajo pretende hacer una síntesis de las políticas existentes para conocer su efectividad y su posible aplicación en otros sistemas fiscales.	<a href="https://biblioteca.ciat.org/opac/book/5752">https://biblioteca.ciat.org/opac/book/5752</a>
8	La información financiera y su incidencia en la formalización tributaria de las MYPE peruanas	2021	Artículo científico	Perú	Revista de - Administración Tributaria	CIAT	Analiza la incidencia de la información financiera en la formalización tributaria de las MYPE peruanas. Los resultados evidencian que la información financiera tiene una incidencia directa en la formalización de las MYPE, representando una gran oportunidad ampliar la base tributaria (como mínimo en un 43%). Asimismo, demuestra que no existe una regulación financiera y tributaria	<a href="https://biblioteca.ciat.org/opac/book/5752">https://biblioteca.ciat.org/opac/book/5752</a>
9	Los desafíos de las administraciones tributarias ante el futuro del trabajo en la nueva normalidad	2020	Artículo científico	Argentina	Revista de - Administración Tributaria	CIAT	El futuro del trabajo en la nueva normalidad magnifica cuestiones estructurales no resueltas como precarización laboral, empleo informal y marginalidad de las transacciones que erosionan la base imponible. Los desafíos pasan por rediseñar los procesos de la Administración Tributaria, segmentar a los contribuyentes con base en su comportamiento, introducir nuevas tecnologías, fortalecer el talento humano y profesionalizar los cuerpos de inspección. El objetivo es ampliar la base de cotizantes y asegurar	<a href="https://biblioteca.ciat.org/opac/book/5744">https://biblioteca.ciat.org/opac/book/5744</a>
10	La reforma tributaria en la República del Paraguay	2020	Artículo científico	PARAGUAY	Revista de - Administración Tributaria	CIAT	El presente trabajo aborda de forma general la Reforma Tributaria llevada a cabo en la República del Paraguay en el año 2019, a través de la promulgación de la Ley N° 6.380/2019 "De Modernización y Simplificación del Sistema Tributario Nacional", resalta los objetivos de la Reforma, las principales características	<a href="https://biblioteca.ciat.org/opac/book/5744">https://biblioteca.ciat.org/opac/book/5744</a>
11	La futura recaudación y fiscalización de las cotizaciones a la seguridad social ante los cambios de la economía digital	2018	Artículo científico	Argentina	Revista de - Administración Tributaria	CIAT	El presente trabajo identifica las tendencias en digitalización y economía de los pequeños mandados y su impacto sobre la recaudación y fiscalización de las cotizaciones a la Seguridad Social por parte de las Administraciones Tributarias. Esta aproximación preliminar contribuirá a plantear un abordaje estratégico para los funcionarios dedicados a la temática, ya que resulta imprescindible identificar los desafíos y bosquejar nuevas estrategias en la faz interna (desburocratización), en la interacción con los ciudadanos (facilitar el cumplimiento a través de servicios web) y en la interoperabilidad con los demás organismos de la Seguridad Social.	<a href="https://biblioteca.ciat.org/opac/book/5625">https://biblioteca.ciat.org/opac/book/5625</a>



N°	Título del documento	Año	Tipo de documento	Contexto del estudio	Revista	Indexación	Tema revisado	Link o DOI
12	Analytics y Big Data: La nueva frontera casos de uso en la AEAT	2018	Artículo científico	España	Revista de - Administración Tributaria	CIAT	La disponibilidad de las nuevas tecnologías de Big Data, Analytics y las técnicas de SNA (Social Network Analysis) han supuesto un cambio de paradigma radical para las administraciones tributarias. Mostraremos el tipo de problemas que no podían ser resueltos y la forma en que ahora pueden ser abordados y ejemplos de los modos en que éstas tecnologías están siendo utilizadas en la Agencia Estatal de Administración Tributaria (AEAT) en España.	<a href="https://biblioteca.ciat.org/opac/book/5625">https://biblioteca.ciat.org/opac/book/5625</a>
13	Prospectiva en la estrategia de recaudación de la administración tributaria	2018	Artículo científico	Perú	Revista de - Administración Tributaria	CIAT	El presente trabajo aborda el uso de la prospectiva en la estrategia de recaudación, identificando las megatendencias y las variables estratégicas para construir escenarios de futuro ideales, evaluando además las oportunidades para aprovecharlas. En el Perú, resulta primordial combatir y eliminar la evasión tributaria, así como la falta de cultura respecto al cumplimiento de los deberes tributarios. La investigación planteada contribuirá a generar un modelo aplicativo de planificación estratégica prospectiva para los funcionarios de las áreas de estrategias que correlacione la influencia de la planificación prospectiva y su impacto en la recaudación de tributos internos proponiendo soluciones a problemas relacionados con la baja recaudación tributaria.	<a href="https://biblioteca.ciat.org/opac/book/5561">https://biblioteca.ciat.org/opac/book/5561</a>
14	El régimen de incorporación fiscal, su recaudación y estímulo fiscal en México	2017	Artículo científico	México	Revista de - Administración Tributaria	CIAT	El presente trabajo muestra un estudio en relación al establecimiento del Régimen de Incorporación Fiscal en México, modalidad de tributación instituida en la reforma fiscal que entró en vigor en el año 2014, en analogía a la recaudación y estímulo fiscal otorgada al mes de septiembre de 2016 en el Impuesto Sobre la Renta, en el impuesto al Valor Agregado y en el Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios, exhibiéndose a la fecha en el análisis un mayor incremento en su estímulo que en la percepción de los gravámenes en referencia.	<a href="https://biblioteca.ciat.org/opac/book/5531">https://biblioteca.ciat.org/opac/book/5531</a>
15	Combinando Datos y Tecnología con el Análisis, Estrategia, Planificación de Operaciones, Educación y Actividades para Facilitar y Promover el Cumplimiento Tributario.	2016	Artículo científico		Revista de - Administración Tributaria	CIAT	Este artículo presenta mejores prácticas y actividades comprobadas y efectivas usadas para promover el cumplimiento tributario. El mismo brinda información sobre como los datos y la tecnología pueden usarse para crear una base que respalde la aplicación de las normas así como otros elementos esenciales usados para promover el cumplimiento tributario. Los otros elementos esenciales incluyen el desarrollo de una estrategia de cumplimiento de agencia, implementación de planes operacionales, así como comprender y hacer frente al alcance y necesidades adicionales de los contribuyentes.	<a href="https://biblioteca.ciat.org/opac/book/5479">https://biblioteca.ciat.org/opac/book/5479</a>
16	La Cuenta Única Tributaria como Herramienta de Inteligencia de Negocio para la Cobranza Administrativa y Judicial en Chile	2015	Artículo científico	chile	Revista de - Administración Tributaria	CIAT	Este documento presenta el sistema de Cuenta Única Tributaria (CUT) y explica cómo esta herramienta sirve al propósito de velar por el cumplimiento tributario. La explotación de los registros de la CUT, hace posible la optimización del trabajo de cobranza coactiva y potencia el diseño de políticas de cobranza de la deuda morosa. En Chile, esta labor la desempeña la Tesorería General de la República (TGR), entidad que, junto al Servicio de Impuestos Internos (SII) y el Servicio Nacional de Aduanas (SNA), forma parte de la administración tributaria.	<a href="https://biblioteca.ciat.org/opac/book/5369">https://biblioteca.ciat.org/opac/book/5369</a>
17	La Evolución del Papel de los Timbres Fiscales de Impuestos sobre Bienes Específicos	2015	Artículo científico	USA	Revista de - Administración Tributaria	CIAT	Este artículo analiza el desarrollo de los componentes y la expansión y crecimiento del papel de los timbres fiscales de impuestos sobre bienes específicos. Lo que alguna vez fueron pequeñas piezas de papel sin ninguna seguridad para fines de recaudación de impuestos, se han convertido en dispositivos encriptados multicapas de alta tecnología, que no solo desempeñan la función de recaudación tributaria, sino también funciones de autenticación del producto y seguimiento y rastreo. Esta evolución tiene mucho que ver con el incremento de requisitos de timbres más resistentes en la lucha contra el comercio ilícito, así como la normativa internacional emergente tal como el protocolo Convenio Marco para el Control del tabaco OMS - CMCT, enfocado en los timbres fiscales de tabaco como portadores potenciales de la tecnología de seguimiento y rastreo.	<a href="https://biblioteca.ciat.org/opac/book/5369">https://biblioteca.ciat.org/opac/book/5369</a>
18	Educación Fiscal y Construcción de Ciudadanía en América Latina	2015	Artículo científico	AL	Revista de - Administración Tributaria	CIAT	La Educación Fiscal despierta un creciente interés en varias regiones del mundo, especialmente en contextos donde la balanza entre derechos y obligaciones sufre desequilibrios. Este trabajo conceptualiza la educación fiscal y muestra su relevancia en regiones como América Latina, donde el elevado fraude fiscal y la corrupción conviven en escenarios de crisis de valores, de confianza y de problemas de legitimidad de las instituciones y las políticas públicas. El artículo sostiene que es necesario una nueva relación entre el estado y la sociedad en materia fiscal basada en la confianza y en la colaboración, y	<a href="https://biblioteca.ciat.org/opac/book/5283">https://biblioteca.ciat.org/opac/book/5283</a>
19	Análisis sobre la baja Capacidad Recaudatoria del IVA en el Sector de los Pequeños Contribuyentes: El Caso de Bolivia	2015	Artículo científico	Bolivia	Revista de - Administración Tributaria	CIAT	El presente trabajo, evalúa la capacidad recaudatoria del IVA en los sectores de pequeños contribuyentes denominados micro y pequeñas empresas (MYPES). Identifica problemas en la aplicación del IVA y plantea medidas importantes como la de impulsar una alternativa de liquidación de forma abreviada en estos sectores, incentivando de esta manera a incorporarse a la formalidad en el cumplimiento impositivo. El sistema impositivo boliviano afronta un problema estructural por la presencia de la economía informal, donde el peso de las recaudaciones recae en pocos contribuyentes y muchos que coexisten en el incumplimiento, el fraude y la evasión de impuestos.	<a href="https://biblioteca.ciat.org/opac/book/5283">https://biblioteca.ciat.org/opac/book/5283</a>
20	Reduciendo la Brecha del Impuesto sobre la Renta del Trabajo en Perú	2014	Artículo científico	Perú	Revista de - Administración Tributaria	CIAT	Este trabajo analiza la brecha del impuesto sobre la renta del trabajo, una pérdida potencial de ingresos que, si se resuelve, puede dirigirse hacia los objetivos de desarrollo decisivos, movilizando el gasto gubernamental. El diseño actual trae como resultado (1) grandes saltos en las tasas de impuesto marginal, (2) un gran umbral para el pago de impuestos, y (3) una carga tributaria más baja para los contribuyentes de mayores ingresos. El documento propone un diseño que muestra un incremento inmediato de ingresos del impuesto sobre la renta el trabajo de hasta 5.7% solamente en el primer año, con un mayor potencial en los años siguientes. Además, este documento propone un uso masivo e innovador de facturación electrónica.	<a href="https://biblioteca.ciat.org/opac/book/5281">https://biblioteca.ciat.org/opac/book/5281</a>
21	E-Fisco: El Conflicto entre la Eficiencia Recaudatoria y el Derecho Fundamental a la Privacidad: La Experiencia de Brasil	2014	Artículo científico	Brsil	Revista de - Administración Tributaria	CIAT	Las nuevas tecnologías de la información posibilitan el desarrollo de complejos sistemas de fiscalización, así como impulsan la creación de diversas obligaciones accesorias electrónicas. Surge entonces el Fisco electrónico, que revoluciona el modo de relacionarse entre la Administración Tributaria y los contribuyentes. Se abre para el Estado un enorme espacio para ganar eficiencia recaudatoria y al mismo tiempo de reducir los costes de gestión. Por otro lado, el uso de estos sistemas pone a los contribuyentes bajo una vigilancia continua. Tal estado de cosas coloca en conflicto el interés público en la recaudación de impuestos y el derecho fundamental a la privacidad. El propósito de este artículo es, en este contexto, evaluar la actuación del e-Fisco desde la perspectiva del desarrollo intensivo de los sistemas informáticos de control de las obligaciones fiscales.	<a href="https://biblioteca.ciat.org/opac/book/5281">https://biblioteca.ciat.org/opac/book/5281</a>
22	La Estrategia de Control del IVA y el Impuesto a la Renta de las Empresas Constructoras en el Perú: Avances y Agenda Pendiente	2014	Artículo científico	Perú	Revista de - Administración Tributaria	CIAT	El presente trabajo hace un recuento de las medidas de control implementadas en el Perú para administrar el incumplimiento en el Sector Construcción. Plantea igualmente partir del análisis del sector y la matriz de insumo producto a fin de desarrollar controles efectivos que permitan reducir el incumplimiento en la actividad. En el artículo se identifican algunas prácticas de evasión y se propone alternativas de administración de las mismas, ejemplificando como en el país se ha lidiado con estos problemas, que son comunes a muchas administraciones tributarias.	<a href="https://biblioteca.ciat.org/opac/book/5281">https://biblioteca.ciat.org/opac/book/5281</a>

N°	Título del documento	Año	Tipo de documento	Contexto del estudio	Revista	Indexación	Tema revisado	Link o DOI
23	La recaudación tributaria municipal 2020	2020	Artículo científico	Perú	Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar	Mendeley	En esta investigación se evalúa las formas de la recaudación tributaria municipal de Estados como España, México, Colombia, Argentina, Ecuador y Perú representados por Lima como Capital del país y la Provincia de Chota. El tipo es cualitativo y el diseño de estudio es una revisión sistemática; las revisiones sistemáticas son investigaciones científicas en las cuales la unidad de análisis son los estudios originales primarios, constituyen una herramienta esencial para sintetizar la información científica disponible, incrementar la validez de las conclusiones de estudios individuales e identificar áreas de incertidumbre donde sea necesario realizar investigación. Sobre recaudación tributaria municipal; en donde a pesar de las enormes diferencias entre las realidades de los estados y ciudades investigadas, las coincidencias en morosidad, falta de información correcta al contribuyente y la necesidad de búsqueda de nuevas estrategias de recaudación, son destacables. Se recomienda aplicar en los municipios, un trabajo coordinado entre las diferentes áreas, de la institución, para que se generen mejores resultados. La presente investigación contiene un análisis de la recaudación tributaria y las predicciones en el Ecuador mediante la aplicación de modelos de series de tiempos tomando en cuenta la presencia de la COVID-19 y las medidas tomadas por el gobierno central en torno a esta emergencia sanitaria. Este análisis se sustenta en la metodología de Box Jenkins para poder identificar un modelo que permita incorporar factores que influyen en la recaudación tributaria y poder establecer pronósticos, por lo que la aplicación de diferentes herramientas estadísticas, permitieron determinar al modelo ARIMA como el más idóneo de acuerdo con las características de los datos proporcionados.	DOI: 10.37811/cl_rcm.v4i2.109
24	Análisis y predicción de la recaudación tributaria en el Ecuador ante la COVID-19, aplicando el modelo ARIMA	2021	Artículo científico	Ecuador	Dilemas contemporáneos: Educación, Política y Valores	Mendeley	El presente artículo tiene como objetivo fundamental el de proponer estrategias de control fiscal para la recaudación tributaria en una Alcaldía del estado Carabobo, tomando en cuenta la responsabilidad que tienen los gobiernos municipales, dentro de su proceso de gestión pública de brindar servicios óptimos a los ciudadanos del municipio, con el fin de mejorar su calidad de vida. Esta investigación se enfocó en la modalidad de proyecto factible y de tipo descriptivo. La población del objeto de estudio estuvo compuesta por 10 funcionarios de la institución, aplicando una encuesta como instrumento de recolección de información, permitiendo codificar, tabular y analizar los resultados. Los hallazgos del estudio establecieron que la institución está presentando aspectos negativos en la recaudación tributaria del municipio, lo que genera grandes morosidad y evasión fiscal por parte de la ciudadanía, derivando de esta manera la importancia del diseño de estrategias que conlleven a minimizar esta situación.	DOI: 10.46377/dilemas.v8i1.2708
25	Estrategias de control fiscal para la recaudación tributaria de un órgano municipal	2015	Artículo científico	Venezuela	Negotium	Mendeley	El presente artículo tiene como objetivo fundamental el de proponer estrategias de control fiscal para la recaudación tributaria en una Alcaldía del estado Carabobo, tomando en cuenta la responsabilidad que tienen los gobiernos municipales, dentro de su proceso de gestión pública de brindar servicios óptimos a los ciudadanos del municipio, con el fin de mejorar su calidad de vida. Esta investigación se enfocó en la modalidad de proyecto factible y de tipo descriptivo. La población del objeto de estudio estuvo compuesta por 10 funcionarios de la institución, aplicando una encuesta como instrumento de recolección de información, permitiendo codificar, tabular y analizar los resultados. Los hallazgos del estudio establecieron que la institución está presentando aspectos negativos en la recaudación tributaria del municipio, lo que genera grandes morosidad y evasión fiscal por parte de la ciudadanía, derivando de esta manera la importancia del diseño de estrategias que conlleven a minimizar esta situación.	https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=78241171002
26	Influencia de la informalidad en la recaudación tributaria de la Municipalidad Distrital de Víctor Larco de Trujillo	2019	Artículo científico	Perú	Sciéndo	Mendeley	El presente trabajo tiene como objetivo determinar en qué medida la política de fiscalización influye en la recaudación tributaria en la Municipalidad Distrital de Víctor Larco Herrera Trujillo año 2016. El tema de la fiscalización y los impuestos en el contexto municipal adquiere especial relevancia por la necesidad imperiosa, de ampliar sus fuentes de ingreso. Y, a nivel local, la Municipalidad Distrital de Víctor Larco Herrera, también se ha visto afectada en la recaudación tributaria en los últimos años. Esto, debido a poca fiscalización tributaria y deficiente recaudación. Asimismo, se debe tener en cuenta para acceder a recursos públicos establecidos en las leyes Nº 29332 y 29465-Plan de incentivos a la mejora de la gestión municipal y Programa de modernización Municipal y sus lineamientos. Entre los principales hallazgos se tiene: a) Que, la implementación del Sistema de fiscalización tributaria en la entidad Municipal del Distrito de Víctor Larco Herrera, ha permitido que esta se dinamice y mejore su recaudación de ingresos propios de manera significativa, y b) que, la fijación de tasas y la elusión es relativamente fuerte en el Distrito de Víctor Larco Herrera	https://revistas.untriu.edu.pe/index.php/SCIENDO/articulo/view/2400/pdf
27	La recaudación tributaria en México	2016 (2009)	Artículo científico	México	REVISTA IUS	Mendeley	El autor señala en este artículo que el sistema tributario en todos los países del orbe es de vital importancia y una deficiente recaudación dificulta el funcionamiento de cualquier Estado, considerando varios factores negativos que afectan a ésta, como es la predisposición de los contribuyentes a no pagar impuestos, la enorme cantidad de disposiciones existentes, la poca claridad de las mismas, el destino no siempre claro de los tributos, la subjetividad de que gozan. Esta investigación pretende identificar cuál es el impacto de la informalidad en la recaudación tributaria respecto a impuesto a la renta en Gamarra. La informalidad es uno de los muchos factores que causa la disminución tributaria por ello se eligió el emporio Gamarra. El Emporio Gamarra es conocido por su alto grado de comercialización y por su nivel de informalidad. En cuanto a recaudación tributaria, esta se divide en lo que son impuestos, contribuciones y tasas. Entre todos los impuestos los más recaudados por Sunat son: el impuesto a la renta (IR) y el Impuesto General a las Ventas (IGV). Sin embargo, en el 2017 el IR tendió a disminuir.	DOI: 10.35487/rius.v3i23.2009.192
28	Impacto de la informalidad del sector comercial del Damerio A en el Emporio de Gamarra en la recaudación tributaria peruana respecto al impuesto a la renta / 2017	2017	tesis licenciatura	Perú	Repositorio de la UPC	Mendeley	El estudio se caracteriza por conocer y analizar la gestión tributaria municipal que permita establecer un modelo de gestión efectiva para mejorar los ingresos tributarios. La justificación coincide con las afirmaciones de Palacio, O (2018) quien manifiesta que la gestión de los impuestos municipales y su relación con la cobranza de ingresos tiene una correlación muy significativa comparada a través de la buena gestión de los tributos. Investigación no experimental, descriptivo de corte transversal. Técnica aplicada encuesta e instrumento cuestionario, a colaboradores y contribuyentes, datos procesado y analizado mediante software SPSS vs 25. Como resultado se obtuvo que la recaudación y cultura tributaria están por debajo del 50%, esto puede deberse a la falta de estrategias adecuadas en la gestión de los tributos municipales. Como conclusión se menciona que no se cuenta con un plan de cultura tributaria a los contribuyentes, ni existen canales adecuados para el pago de los tributos, sumándose a la falta de transparencia en dar a conocer a la población en que se invierten los impuestos pagados, originando que muchos contribuyentes no paguen oportunamente sus impuestos y se incrementa la cartera de morosidad.	http://hdl.handle.net/10757/625973
29	Estrategias Y Conciencia Tributaria En Empresas Privadas Para Mejorar La Recaudación En Perú	2017	Artículo científico	Perú	In Crescendo	Mendeley	La investigación tiene como finalidad elaborar una propuesta de aplicación de estrategias de cobranza para aumentar la efectividad en la Recaudación del Servicio de Administración Tributaria de Trujillo, esta organización se encontraba como unos de los modelos SAT's líderes a nivel nacional en recaudación y su objetivo estratégico de la perspectiva financiera es mantener ese liderazgo a través de la innovación y creatividad en las estrategias de recaudación, con una base científica más coherente con el desarrollo y dinamismo del entorno macroeconómico nacional. Este modelo busca dar a conocer la aplicación de estrategias de cobranza, permitir determinar criterios eficaces de gestión de cobranzas y cuáles son los que deben mejorar a fin de poder lograr su objetivo estratégico de liderazgo, al mantener siempre en aumento la efectividad en la Recaudación Tributaria. Se concluye que al aplicar estrategias de cobranza, estas permitirán lograr una mayor efectividad en la recaudación tributaria, también permitirá mejorar sus principales puntos críticos, brindando un mejor servicio, y lograr un	https://revistas.uladec.edu.pe/index.php/increcendo-ciencias-contables/index
30	Gestión de recaudación tributaria municipal: Una visión cultural	2020	Artículo científico	Perú	Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar	Mendeley	El estudio se caracteriza por conocer y analizar la gestión tributaria municipal que permita establecer un modelo de gestión efectiva para mejorar los ingresos tributarios. La justificación coincide con las afirmaciones de Palacio, O (2018) quien manifiesta que la gestión de los impuestos municipales y su relación con la cobranza de ingresos tiene una correlación muy significativa comparada a través de la buena gestión de los tributos. Investigación no experimental, descriptivo de corte transversal. Técnica aplicada encuesta e instrumento cuestionario, a colaboradores y contribuyentes, datos procesado y analizado mediante software SPSS vs 25. Como resultado se obtuvo que la recaudación y cultura tributaria están por debajo del 50%, esto puede deberse a la falta de estrategias adecuadas en la gestión de los tributos municipales. Como conclusión se menciona que no se cuenta con un plan de cultura tributaria a los contribuyentes, ni existen canales adecuados para el pago de los tributos, sumándose a la falta de transparencia en dar a conocer a la población en que se invierten los impuestos pagados, originando que muchos contribuyentes no paguen oportunamente sus impuestos y se incrementa la cartera de morosidad.	DOI: 10.37811/cl_rcm.v4i2.105
31	Estrategias de cobranza para aumentar la efectividad en la recaudación del servicio de administración tributaria de Trujillo	2016	Artículo científico	Perú	Revista CIENCIA Y TECNOLOGIA	Mendeley	La investigación tiene como finalidad elaborar una propuesta de aplicación de estrategias de cobranza para aumentar la efectividad en la Recaudación del Servicio de Administración Tributaria de Trujillo, esta organización se encontraba como unos de los modelos SAT's líderes a nivel nacional en recaudación y su objetivo estratégico de la perspectiva financiera es mantener ese liderazgo a través de la innovación y creatividad en las estrategias de recaudación, con una base científica más coherente con el desarrollo y dinamismo del entorno macroeconómico nacional. Este modelo busca dar a conocer la aplicación de estrategias de cobranza, permitir determinar criterios eficaces de gestión de cobranzas y cuáles son los que deben mejorar a fin de poder lograr su objetivo estratégico de liderazgo, al mantener siempre en aumento la efectividad en la Recaudación Tributaria. Se concluye que al aplicar estrategias de cobranza, estas permitirán lograr una mayor efectividad en la recaudación tributaria, también permitirá mejorar sus principales puntos críticos, brindando un mejor servicio, y lograr un	https://revistas.untriu.edu.pe/index.php/PGM/issue/view/269
32	Estrategias para la recaudación del anticipo del impuesto a la renta en el Ecuador	2019	Artículo científico	Ecuador	Visionario Digital	Mendeley	El presente artículo tiene por objetivo diseñar estrategias para la recaudación del anticipo del impuesto a la renta, considerando la situación económica de los contribuyentes en el periodo impositivo a declarar. Con este fin, se llevó a cabo un análisis comparativo entre varios países de Latinoamérica relacionados con el control fiscal, además se procedió a evaluar en la Administración Tributaria del Ecuador los procesos de control de omisión por concepto de anticipo del impuesto a la renta, bajo el uso de los métodos inductivo - deductivo y analítico - sintético. Los resultados muestran la necesidad de mejorar el proceso de control sobre la recaudación del anticipo del impuesto a la renta; conservar las exenciones que incentivan la productividad de las empresas; considerar la información del año en curso para determinar el pago del anticipo del impuesto a la renta y capacitar a los contribuyentes en materia de exenciones.	DOI: 10.33262/visionariodigital.v3i2.1547
33	Pagos anticipados del impuesto general a las ventas y su relación con la evasión tributaria en las empresas de esparcimiento del Distrito de la Victoria, año 2017	2019	Artículo científico	Perú	YACHAQ	Mendeley	El presente trabajo de investigación, tiene por objetivo Determinar de qué manera los pagos anticipados del impuesto general a las ventas se relacionan con la evasión tributaria en las empresas de esparcimiento en el distrito de la victoria, 2017. Se llegó a la conclusión que los pagos anticipados del impuesto general a las ventas se relacionan con la evasión tributaria en las empresas de esparcimiento, en el distrito de la victoria, año 2017.	DOI: 10.46363/yachaq.v1i2.73

N°	Título del documento	Año	Tipo de documento	Contexto del estudio	Revista	Indexación	Tema revisado	Link o DOI
34	Influencia del agente recaudador de impuestos en la cultura tributaria	2018	Artículo científico	Ecuador	Pro Sciences	Mendeley	Los países dependen en su mayoría de los tributos para poder dotar de educación, salud, vivienda, seguridad y obras a la ciudadanía, en su mayoría los habitantes por su falta de conocimiento y desconfianza a que se realice tales beneficios o porque no quieren estar involucrados en tediosos procedimientos evadían tal responsabilidad lo que explica la falta de cultura tributaria. En la presente investigación estudiaremos como ha influido el agente recaudador en los últimos años en cuanto a la cultura tributaria, lo lograremos mediante las estadísticas de la recaudación existentes en la página oficial del Servicio de Rentas Internas, ahí nos muestra los valores en dólares de la recaudación cuantios más bajos o altos estén determinaremos la influencia, en el año 2018 tuvo un crecimiento significativo gracias a las múltiples estrategias del ente recaudador, también se realizó una estimación mediante el método polinómico simple para los dos años siguientes la cual resultó negativa es decir disminuyó, estos factores son una proyección futura que puede ser cierta o incierta lo importante es concientizar a la ciudadanía.	<a href="http://dx.doi.org/10.29018/issn.2588-1000vol2iss16.2018pp17-23">http://dx.doi.org/10.29018/issn.2588-1000vol2iss16.2018pp17-23</a>
35	Diseño de estrategias para incrementar la recaudación tributaria a través de la formalización de contribuyentes generadores de renta de cuarta categoría aplicado a la realidad del Perú	2014	tesis	Perú	repositorio UNCP	Mendeley	Incrementará significativamente la recaudación tributaria, lo cual indica que los niveles de recaudación tributaria de rentas de cuarta categoría se fortalecerá positivamente porque dependerá que los trabajadores independientes exijan a las empresas o personas que le brindan servicios o vendan suministros a	<a href="http://hdl.handle.net/20.500.12894/157">http://hdl.handle.net/20.500.12894/157</a>
36	Análisis de la implementación de la facturación electrónica como instrumento de recaudación de impuesto en el Ecuador.	2017	Artículo científico	Ecuador	Repositorio UJES	Mendeley	La implementación de la facturación electrónica permite a la administración tributaria la opción de conocer de manera eficiente los movimientos de los contribuyentes de manera mensual de tal forma mejorar la recaudación del Impuesto al Valor Agregado (IVA), el cual representa el rubro más importante de recaudación tributaria (47,47%). (Servicio de Rentas Internas, 2016). En el plano teórico, se proponen cambios en el concepto de documento y archivo, y en la teoría del ciclo vital de los documentos. En el ámbito práctico se crean estrategias para la conservación y manipulación de los documentos electrónicos (Bustelo, 1997). El presente trabajo tiene como finalidad evidenciar las diferencias de una recaudación en la que se utilizaba facturación física y la actual con esta nueva forma durante los periodos comprendidos entre el 2014 y 2016. Así como establecer la importancia de mejorar la recaudación de los tributos como aporte al cumplimiento de las obligaciones.	<a href="http://repositorio.uees.edu.ec/handle/123456789/1639">http://repositorio.uees.edu.ec/handle/123456789/1639</a>
37	The New Technologies in the Tributary Administrations	2007	Artículo científico	Venezuela	Revista Electrónica de Estudios Telemáticos	Mendeley	Esta investigación tiene como finalidad estudiar las tecnologías de información y comunicación aplicadas por las administraciones Tributarias. Para ello se revisó, en primer término, el desempeño de las Administraciones Tributarias de Chile (SII), Colombia (DIAN) y España (Agencia Estatal Tributaria), en cuanto a las estrategias utilizadas para mejorar la recaudación de tributos y evitar la evasión fiscal, resaltándose el avance tecnológico de Chile, reconocido por organismos internacionales como Centro Interamericano de Administraciones Tributarias (CIAT) y el Banco Interamericano de Comercio Exterior y Desarrollo Económico (OCDE). Así mismo, se analizó en forma más detallada la administración tributaria venezolana, donde se describieron las estrategias empleadas, para lograr sus fines, incrementar la recaudación y evitar el fraude fiscal, tanto en tributos internos, como en aduana señalando los adelantos tecnológicos implementados y la normativa desarrollada orientada a la captación de los contribuyentes por el portal. También se efectuó una revisión a las leyes promulgadas con miras a dar seguridad a las comunicaciones por la red, mencionándose las más	<a href="https://www.redalyc.org/pdf/784/78460306.pdf">https://www.redalyc.org/pdf/784/78460306.pdf</a>
38	Análisis de estrategias tributarias aplicadas para la recaudación de tributos en la intendencia regional - Junin	2018	tesis	Perú	repositorio UNCP	Mendeley	La tesis se origina del análisis de la participación de métodos que aplica la administración tributaria encargada bajo su propio criterio con el objetivo de mejorar la recaudación tributaria, basándose en un elemento clave que es el cumplimiento voluntario por parte de los ciudadanos, obtenido con la formalización fiscalización y concientización de los contribuyentes como parte de campañas masivas realizadas durante todo el periodo, siendo necesario que las personas asuman la tributación como parte de sus deberes y derechos como ciudadanos e integrantes de una comunidad, como agentes activos del proceso y no en forma pasiva en ese sentido, tomar conciencia que tiene participación activa en el futuro de su sociedad, asumir responsabilidades sociales y aportando al desarrollo de la comunidad. La presente investigación busca evaluar la participación de la SUNAT en la creciente ampliación de la base tributaria, ¿es posible atribuirle todo el mérito a esta, o existen otros factores de mayor influencia que permiten el avance? A largo del desarrollo de esta investigación se podrá mostrar un análisis detallado de los resultados estadísticos tomados para la contrastación de la hipótesis planteada.	<a href="https://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12894/3319/Aldana%20Gomez-Paucar%20Tovar.pdf?sequence=1&amp;isAllowed=y">https://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12894/3319/Aldana%20Gomez-Paucar%20Tovar.pdf?sequence=1&amp;isAllowed=y</a>
39	Estrategias de la administración tributaria y sus efectos en la recaudación del impuesto a la renta en los profesionales independientes.	2017	tesis maestría	Perú	repositorio UNSMP	Mendeley	La investigación tiene como objeto dar a conocer la problemática en la recaudación del impuesto a la Renta, evalúa los factores internos y externos que la afectan, y las estrategias aplicadas por la Administración Tributaria para lograr el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los profesionales independientes en el Perú durante el periodo 2010 al 2015. Se consideró necesario que las estrategias de la SUNAT en la recaudación del impuesto a la Renta se enfocan en una redistribución del ingreso más justa, incidiendo en la formalización de un mayor número de contribuyentes y en la fiscalización de los ingresos a fin de generar una mayor sensación de riesgo de ser detectados con el objetivo de mejorar el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias e incrementar así la recaudación del Impuesto a la Renta de los profesionales independientes.	<a href="https://repositorio.unsmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/2861/cardenas_cr.pdf?sequence=1&amp;isAllowed=y">https://repositorio.unsmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/2861/cardenas_cr.pdf?sequence=1&amp;isAllowed=y</a>
40	Evasión Tributaria vs Mecanismos Implementados por la Administración Pública	2016	Artículo científico	Perú	Retos	Mendeley	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 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, este estudio servirá a la administración tributaria para repensar acerca de las estrategias que motiven a los contribuyentes al cumplimiento de sus deberes formales en materia tributaria. La investigación se realizó bajo un enfoque cuantitativo, los resultados arrojaron que el 26.9% de los contribuyentes aún evaden impuestos.	DOI <a href="https://doi.org/10.17163/ret.n12.016.04">https://doi.org/10.17163/ret.n12.016.04</a>
41	Estructura tributaria y evasión impositiva en América Latina	2011	working paper	AL	CAF	Mendeley	Este informe estudia la evolución y las características del nivel y la estructura de la carga tributaria promedio en la región a través de los últimos veinte años, buscando identificar las diferencias relevantes entre países a partir de su clasificación en tres grupos distintos. Además, se señalan los principales obstáculos y limitaciones que han encontrado la mayoría de los países de la región para incrementar sus ingresos tributarios y modificar sus respectivas estructuras tributarias y se explican las principales alternativas adoptadas por las administraciones públicas en materia de política tributaria, durante los años recientes, con el afán de aumentar el nivel de carga tributaria. Aunado a esto, se estudian los distintos aspectos de la evasión impositiva, se analizan algunas estrategias implementadas para mejorar la recaudación de los principales tributos y se presentan distintos indicadores de desempeño	<a href="https://s3.amazonaws.com/caf.com/handle/123456789/223">https://s3.amazonaws.com/caf.com/handle/123456789/223</a>
42	Design and implementation of tax law enforcement service management system of Heilongjiang National Taxation Bureau	2020	Artículo científico	China	Journal of Physics: Conference Series	SCOPUS	Con la continua profundización de la reforma del sistema fiscal y tributario del estado, la introducción de un nuevo sistema tributario y la revisión y adecuación de las leyes y regulaciones de recaudación y gestión tributaria, el papel de las computadoras en el soporte técnico de la recaudación y gestión tributaria, se ha vuelto cada vez más importante. En particular, la Administración Estatal de Tributación ha propuesto las estrategias de desarrollo de "aumentar los ingresos tributarios a través de la ciencia y la tecnología" y "desarrollar la tributación por vía electrónica". El negocio de recaudación y gestión tributaria se va formando paulatinamente "a partir de los servicios de declaración y optimización tributaria, apoyándose en redes informáticas y recaudación centralizada. Auditoría "Nuevo modelo de recaudación y gestión. Por tanto, la aplicación del sistema informático de gestión de la información juega un papel cada vez más importante en la recaudación y gestión tributaria.	<a href="https://doi.org/10.1088/1742-6596/1533/2/022089">doi:10.1088/1742-6596/1533/2/022089</a>
43	Taxing the Smart Retail: Value Added Tax Policy Analysis on Digital Transactions in Indonesia	2020	Conference Paper	Indonesia	7th International Conference on ICT for Smart Society, AIO for Smart Society, ICSS 2020 Proceeding	SCOPUS	Este estudio tiene como objetivo analizar la estrategia de implementación del gobierno de una política para optimizar la tributación de las transacciones digitales a través de la política del IVA sobre el comercio a través del sistema electrónico especialmente en las transacciones de comercio electrónico en el extranjero de bienes y servicios digitales en los países de la ASEAN. El enfoque cualitativo se utiliza como método de investigación, utilizando una entrevista en profundidad y un estudio de la literatura como técnicas de recopilación de datos. Según el principio de igualdad, la formulación de la política se basa en el intento del gobierno de recaudar el IVA sobre bienes y/o servicios del exterior como uno de los principios de recaudación tributaria y la neutralidad como principales características del IVA. Gravar las transacciones digitales también sigue el principio de destino y se basa en el principio de productividad de los ingresos en la tributación. Además, la estrategia de implementación del gobierno es llevar a cabo la difusión y organizar un marco de implementación decente, tanto desde el punto de vista tecnológico como empresarial.	<a href="https://doi.org/10.1109/ICSS50791.2020.9307601">10.1109/ICSS50791.2020.9307601</a>

N°	Título del documento	Año	Tipo de documento	Contexto del estudio	Revista	Indexación	Tema revisado	Link o DOI
44	The analysis on Chinese e-commerce tax losses based on the perspective of information asymmetry	2020	Artículo científico	China	Electronic Commerce Research	SCOPUS	En este documento, se estima el estado de las pérdidas fiscales del comercio electrónico en China mediante la tasa de pérdidas fiscales, utilizando datos trimestrales sobre transacciones de comercio electrónico de 2004 a 2017. Los resultados empíricos presentaron que la escala de las pérdidas fiscales del comercio electrónico aumentó considerablemente cada año en China, en 2017, la tasa de pérdida fiscal es de aproximadamente el 14,62%, y la cantidad total de pérdidas fiscales es de aproximadamente 4,26 billones de RMB, lo que representa el 29,52% de los ingresos fiscales reales de China. Se utiliza el método analítico de equilibrio de Nash de estrategia mixta para evaluar el efecto de la asimetría de información sobre las pérdidas fiscales del comercio electrónico. Debido a la imperfecta plataforma de información crediticia de terceros, la asimetría de información hace que la efectividad de la auditoría tributaria y el ingreso de integridad invisible de los contribuyentes del comercio electrónico (el costo de oportunidad de la evasión fiscal) sea menor, siendo la razón principal de estas pérdidas fiscales.	<a href="https://doi.org/10.1007/s10660-018-9318-7">https://doi.org/10.1007/s10660-018-9318-7</a>
45	VAT Efficiency—A Discussion on the VAT System in the European Union	2021	Artículo científico	Suiza	Sustainability	SCOPUS	La investigación se basó en una consulta bibliográfica en el ámbito del impuesto sobre el valor añadido en la Unión Europea. Además, se señaló el problema de la evasión fiscal y se presentaron los datos agregados sobre el tamaño de la brecha fiscal en los Estados miembros (27 países) de la Unión Europea para 2011-2019. Se agrupó los países en función de cómo mantuvieron la eficiencia de la recaudación del IVA durante el período de tiempo analizado. La parte final del estudio se concentra en la relación entre la eficiencia de la recaudación de impuestos y los montos de la tasa básica y del número de tasas. Concluyen que: un sistema tributario con un número reducido de tipos reducidos, y preferiblemente con un tipo estándar relativamente bajo, es el sistema menos susceptible al fraude fiscal. La investigación también muestra que con una tasa estándar de IVA más alta y un mayor número de tasas preferenciales, la brecha del impuesto es mayor. El estudio permitirá investigar más a fondo la estrategia para determinar la tasa óptima del IVA y el proceso de unificación. Los cambios propuestos pueden contribuir a aumentar la eficiencia de la administración del IVA.	<a href="https://doi.org/10.3390/s13094768">https://doi.org/10.3390/s13094768</a>
46	Who's calling? The effect of phone calls and personal interaction on tax compliance	2021	Artículo científico	Colombia	International Tax and Public Finance	SCOPUS	Este artículo presenta los resultados de un experimento de campo llevado a cabo por la Agencia Tributaria Nacional de Colombia (DIAN), que utiliza las llamadas telefónicas para reducir la morosidad fiscal. La DIAN asignó aleatoriamente a más de 34.000 deudores de impuestos a una operación de llamadas telefónicas con un guión fijo para comunicar a los contribuyentes sus deudas e invitarlos a una reunión en el local de la agencia tributaria. Las llamadas fueron muy eficaces para aumentar la recaudación de impuestos impagados, el efecto fue un 25% mayor que el del grupo de control (cuatro veces más). Se halló pruebas de que la interacción personal parece ser un canal importante para explicar el comportamiento de los contribuyentes. Ante un agente fiscal, los contribuyentes tienden a comprometerse a acudir a la reunión y pagar los impuestos que deben; sin embargo, muchos no hacen efectivo el pago. Los hallazgos muestran que se gana mucho por innovar en la estrategia de comunicación, también que las interacciones personales son importantes.	<a href="https://doi.org/10.1007/s10797-021-09655-4">10.1007/s10797-021-09655-4</a>
47	Implications of Goods and Services Tax reform on the Make in India initiative: A system dynamics perspective	2019	Artículo científico	India	Systems Research and Behavioral Science	SCOPUS	El documento destaca las implicaciones del impuesto sobre bienes y servicios (GST), una importante reforma fiscal en India lanzada en julio de 2017 sobre la iniciativa Make in India lanzada en el año 2014. Se espera que el GST desencadene su impacto en los siguientes ocho elementos: eficiencia del almacén, operaciones interestatales del puerto de control, transición comercial informal a formal, expansión comercial interestatal por micro, pequeñas y medianas empresas, simplicidad y transparencia en el proceso de recaudación de impuestos, reducción de costos de logística, facilidad para hacer negocios en India y ajuste del costo de capital de trabajo, que a su vez puede acelerar el crecimiento de las manufacturas en la economía india. Para estudiar el impacto de los factores de GST en la iniciativa Make in India y el crecimiento de la fabricación, se usó un enfoque de dinámica de sistemas.	<a href="https://doi.org/10.1002/sres.2570">DOI: 10.1002/sres.2570</a>
48	Building Fiscal Institutions in Fragile States	2021	Book Chapter	USA	Macroeconomic Policy in Fragile States	SCOPUS	La construcción o restauración de instituciones fiscales es fundamental para la construcción del estado y el crecimiento económico en estados frágiles. Este capítulo propone un enfoque de dos pasos para diseñar e implementar reformas a los ingresos tributarios y al gasto público en estados frágiles sobre la base de la experiencia de los programas de asistencia técnica del FMI. Las reformas para construir instituciones fiscales en estados frágiles deben secuenciarse para reflejar las circunstancias específicas de cada país. En la primera etapa, la atención debe centrarse en utilizar la capacidad administrativa disponible para una recaudación tributaria eficaz y desarrollar funciones básicas de gestión financiera pública con medidas fáciles de implementar. En la segunda etapa, el enfoque puede desplazarse hacia las estrategias de gestión de las finanzas públicas y los ingresos a mediano plazo para ayudar a los países a salir de la fragilidad. Las autoridades del país deben liderar los esfuerzos de coordinación, con los proveedores de asistencia técnica desempeñando un papel de apoyo. El capítulo también analiza el papel de la condicionalidad fiscal en los programas del FMI en Estados frágiles y cómo debería centrarse en los aspectos de mediano y largo plazo del desarrollo institucional.	<a href="https://doi.org/10.1093/oso/9780198853091.003.0011">10.1093/oso/9780198853091.003.0011</a>
49	Detering property tax delinquency in philadelphia_An experimental evaluation of nudge strategies	2019	Artículo científico	USA	National Tax Journal	SCOPUS	Los gobiernos municipales comúnmente enfrentan el problema de los pagos de impuestos a la propiedad atrasados o morosos. Implementamos un experimento en la recaudación de impuestos a la propiedad para contribuyentes retrasados en la ciudad de Filadelfia para el año calendario 2015. El experimento envió una de siete cartas recordatorias a los contribuyentes retrasados, probando la eficacia de un simple recordatorio; dos recordatorios alternativos que hacen hincapié en las sanciones económicas; y cuatro recordatorios alternativos que enfatizan que los contribuyentes reciben servicios de vecindario o servicios en toda la ciudad para sus pagos de impuestos, que la mayoría de sus vecinos pagan sus impuestos a tiempo o que, como ciudadano en una democracia, es un deber cívico pagar los impuestos a tiempo. Los comportamientos de cumplimiento se compararon con una muestra reservada que no recibió una carta de recordatorio. Las cartas más efectivas fueron las que amenazaban con una sanción económica por incumplimiento continuo. Estas cartas fueron particularmente rentables para recaudar ingresos adicionales de la ciudad. No hubo evidencia de que quienes recibieron un recordatorio para el año calendario 2015 mejoraron su comportamiento de cumplimiento tributario en el año calendario 2016.	<a href="https://doi.org/10.17310/njt.2019.3.01">10.17310/njt.2019.3.01</a>
50	Endogenous cyclical corporate tax burden in China_The role of tax quotas and growth targets	2020	Artículo científico	China	The World Economy	SCOPUS	Utilizando datos de la Encuesta Anual de Empresas Industriales de China y abordando el posible problema de endogeneidad, encontramos que la carga impositiva corporativa en China es procíclica durante las recesiones y contracíclica durante los auge. El comportamiento procíclico es más fuerte para las empresas cuyos impuestos sobre la renta corporativos son recaudados por la Oficina Tributaria Local (LTB). La prociclicidad de la carga impositiva corporativa durante las recesiones es mayor para las empresas ubicadas en el condado, las empresas no estatales (no EPE), las empresas que no son de alta tecnología y las grandes y medianas empresas. Además, las cuotas tributarias y los objetivos de crecimiento de los gobiernos locales mejoran la prociclicidad durante las recesiones y la contraciclicidad de la carga impositiva corporativa durante los auge. La recaudación de impuestos y el gasto público son canales importantes a través de los cuales las cuotas tributarias y los objetivos de crecimiento afectan el carácter cíclico de la carga impositiva corporativa, respectivamente. Este documento proporciona importantes implicaciones políticas para China durante las recesiones económicas.	<a href="https://doi.org/10.1111/twec.12958">10.1111/twec.12958</a>
51	Tax compliance during fiscal depression periods: the case of Greece	2019	Artículo científico	Grecia	EuroMed Journal of Business	SCOPUS	La mayoría de los encuestados demuestra una perspectiva positiva hacia el cumplimiento tributario y los empleados de la administración tributaria que lo inspiran. Sin embargo, si bien la equidad del sistema tributario es evidente, los hallazgos indican un problema más profundo de influencias sociales y de comportamiento, incluidas las características de los empleados administrativos tributarios y la moralidad tributaria.	<a href="https://doi.org/10.1108/EMJIB-02-2019-0028">10.1108/EMJIB-02-2019-0028</a>
52	Propuestas para incrementar la recaudación tributaria	2021	Artículo científico	Perú	Advocatus	google scholar	La autora plantea cinco propuestas con el fin de acortar la brecha económica y social que hay en el Perú —representada por el acceso a servicios públicos y privados— al aumentar el número de contribuyentes, y con ello la recaudación tributaria, para obtener así una mayor cantidad y calidad de servicios públicos. De este modo, se generaría confianza en los ciudadanos peruanos ante el Gobierno y se crearía una cultura tributaria que paulatinamente aumente la recaudación tributaria.	<a href="https://doi.org/10.26439/advocatus2021.n040.5284">DOI 10.26439/advocatus2021.n040.5284</a>

**Anexo 4.4: Número de investigaciones por región/país y año**

Región/país	Q	AÑO							
		2021	2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014
<b>África</b>	<b>1</b>								
Kenia	1	1							
<b>América Latina</b>	<b>19</b>								
Argentina	3	1	1		1				
Bolivia	1							1	
Brasil	1								1
Colombia	2	2							
Ecuador	3			1		1	1		
Perú	8	3			2		1		2
Venezuela	1							1	
<b>América del Norte</b>	<b>1</b>								
USA	1						1		
<b>Asia</b>	<b>4</b>								
China	2		2						
India	1			1					
Indonesia	1		1						
<b>Europa</b>	<b>3</b>								
España	1	1							
Grecia	1			1					
Suiza	1	1							
<b>TOTAL</b>	<b>28</b>	<b>9</b>	<b>4</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>3</b>

Fuente: Publicaciones tomadas de bases de datos para la investigación.

#### Anexo 4.5: Matriz de revisión de publicaciones

Nº	Título del documento	Año	Tipo de documento	Contexto del estudio	Indexación	Cita(s) revisada(s)	Aporte
1	El impuesto a las ventas monofásico e informalidad de las actividades de las MYPES	2021	Artículo científico	Perú	CIAT	La eliminación del impuesto a las ventas plurifásico y sus mecanismos de recaudación desincentivan la evasión tributaria y la informalidad de actividades de las empresas MYPE, incluso la ocultación de ingresos, por ende, las empresas formalizarán sus actividades e impactará en una mejora de la recaudación del impuesto a las ventas e impuesto a las utilidades de las empresas (p.49).	Busca incrementar la Recaudación del IGV vía la simplificación del proceso de generación de la obligación.
2	Régimen simple de tributación en Colombia: Cuestiones relevantes y análisis para el fomento de la formalización empresarial en Colombia	2021	Artículo científico	Colombia	CIAT	El avance más importante es el número de contribuyentes nuevos que tiene el régimen, es decir, personas naturales y jurídicas que nunca había estados inscritas frente a la DIAN o las administraciones territoriales y que constituyen aproximadamente un 42% del total de inscritos, siendo 71% personas naturales y 29% personas jurídicas (p.159).	Plantea un régimen simplificado que unifique el pago de IGV e IR en uno solo con tasa flat.
3	Inteligencia Artificial en las administraciones tributarias	2021	Artículo científico	Argentina	CIAT	La IA permite procesar altos volúmenes de información económica categorizando de forma mucho más rápida, con mayor objetividad y precisión que el ser humano, con el objetivo de identificar situaciones de incumplimientos, mejorar el control y prevenir el fraude fiscal. La predicción de recaudaciones es un área con gran potencial para el desarrollo de aplicaciones de IA (p.61).	Propone el uso de la IA para simplificar procesos y mejorar la Recaudación Tributaria. Menciona experiencias en Brasil, Guatemala y Reino Unido donde se aplicó psicología económica para mejorar los resultados

Nº	Título del documento	Año	Tipo de documento	Contexto del estudio	Indexación	Cita(s) revisada(s)	Aporte
4	Estrategias de rastreo de transacciones para hacer frente a la evasión fiscal en la economía sumergida: Casos de éxito internacional y lecciones para Kenia.	2021	Artículo científico	Kenia	CIAT	Los incentivos, tanto negativos como positivos, para realizar transacciones comerciales y diversificar las opciones para realizar pagos, incluso a través de los canales bancarios oficiales, dan lugar a una disminución notable del nivel de informalidad comercial, lo que a la larga da lugar al cumplimiento de las obligaciones tributarias. Entre las vías a través de las cuales se pueden aprovechar estos incentivos, se incluyen las políticas fiscales y las diversas medidas adoptadas por la administración tributaria (p.168).	Resalta la necesidad de abordar la formalización desde distintas aristas, como es el caso del uso de incentivos y de facilitar el proceso de pago a la economía sumergida
5	Experiencia internacional en la aplicación de la psicología económica para incentivar el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias.	2021	Artículo científico	España (internacional)	CIAT	Los experimentos internacionales han demostrado que la aplicación de la psicología económica permite incrementar la recaudación de la deuda tributaria en periodos ejecutivos con solo una carta (p.41).	Síntesis de actuaciones y políticas existentes. Intervenciones que abogan por el uso de estrategias que apelen a las normas sociales, elecciones por default y retribuciones o premios al cumplimiento tributario.
6	La información financiera y su incidencia en la formalización tributaria de las MYPE peruanas.	2021	Artículo científico	Perú	CIAT	La información financiera puede ser utilizada de forma estratégica por parte de la SUNAT, dado que no está comprendida en el secreto bancario, inclusive, en mérito a sus facultades podría acceder a los datos personales de los negocios MYPE para diseñar una estrategia nacional de formalización tributaria (p.123).	Da cuenta de la posibilidad de una significativa ampliación de la base tributaria con el uso de la información crediticia de las empresas

Nº	Título del documento	Año	Tipo de documento	Contexto del estudio	Indexación	Cita(s) revisada(s)	Aporte
7	Los desafíos de las administraciones tributarias ante el futuro del trabajo en la nueva normalidad.	2020	Artículo científico	Argentina	CIAT	El desafío es comprender que no alcanza solamente con invertir en equipamiento, esperando que su mera incorporación genere beneficios inmediatos, sino que la transformación digital debe ser concebida como la conversión de actividades, procesos, capacidades y modelos de negocio de las Administraciones Tributarias a partir de la aplicación de las nuevas tecnologías digitales (p.50).	Argumenta sobre el uso adecuado de la tecnología para lograr una mayor base de aportantes a la seguridad social, originando procesos más simples con el fin de asegurar una adecuada contraprestación.
8	La futura recaudación y fiscalización de las cotizaciones a la seguridad social ante los cambios de la economía digital.	2018	Artículo científico	Argentina	CIAT	Para incentivar al contribuyente a cumplir mejor sus obligaciones se debe tender a facilitar el pago de las mismas, brindándole herramientas que le simplifiquen la gestión, reduciéndole costos de transacción (tiempo y dinero) y eliminando burocracias innecesarias (p.23).	Identifica como el uso de la tecnología facilita y motiva a los contribuyentes, lo cual contribuye en un incremento de la recaudación.
9	Prospective in the Tax Administration collection strategy.	2018	Artículo científico	Perú	CIAT	La planificación estratégica prospectiva se presenta como una herramienta de análisis para la toma de decisiones que impactará en la recaudación tributaria en la medida que las estrategias estén alineadas con la megatendencias que aporten mayor valor a los procesos de la recaudación tributaria (p.133).	Estudia la necesidad de la prospectiva y los beneficios de generar estrategias correctamente alineadas con los objetivos y las mega tendencias para alcanzar una mayor recaudación tributaria.



Nº	Título del documento	Año	Tipo de documento	Contexto del estudio	Indexación	Cita(s) revisada(s)	Aporte
10	Combining Data and Technology with Analysis, Strategy, Operational Planning, Education and Improved Enforcement Activities to Improve Tax Compliance.	2016	Artículo científico	USA	CIAT	Para identificar las oportunidades de mejorar el cumplimiento, las agencias deben llevar a cabo un análisis detallado de los datos, desarrollar una estrategia de cumplimiento para la agencia y utilizar planes operacionales (p.149).	Pone énfasis en el adecuado uso de la tecnología a través del aprovechamiento de la data obtenida y el desarrollo de planes y estrategias para mejorar la recaudación tributaria.
11	Análisis sobre la baja Capacidad Recaudatoria del IVA en el Sector de los Pequeños Contribuyentes: El Caso de Bolivia.	2015	Artículo científico	Bolivia	CIAT	Para facilitar el cumplimiento impositivo e incentivar a la formalización de las pequeñas actividades económicas, es necesario aplicar un IVA de manera simplificada, obviando la declaración del crédito fiscal, y aplicar una alícuota que sea similar al valor agregado sobre sus ventas de manera directa (p.104)	La simplificación de procesos, sobre todo en la aplicación de un tributo tan significativo como el IVA ayudaría a mejorar la recaudación tributaria.
12	Reduciendo la Brecha del Impuesto sobre la Renta del Trabajo en Perú.	2014	Artículo científico	Perú	CIAT	La segunda estrategia en relación con la implementación se refiere a la importancia de entregar información. Algunos aspectos de la reforma deben ser masivamente públicos (p.58).	Propone estrategias para incrementar la recaudación del impuesto a la renta en personas naturales y resalta la importancia de ampliar la base tributaria para una contribución más equitativa.

Nº	Título del documento	Año	Tipo de documento	Contexto del estudio	Indexación	Cita(s) revisada(s)	Aporte
13	E-Fisco: El Conflicto entre la Eficiencia Recaudatoria y el Derecho Fundamental a la Privacidad: La Experiencia de Brasil.	2014	Artículo científico	Brasil	CIAT	Como fruto de este nuevo modelo, se espera una mayor eficacia en la lucha contra la evasión fiscal. Por el lado de los contribuyentes, los beneficios del nuevo sistema consisten en la simplificación de sus procedimientos de administración tributaria, pues ya no será necesario imprimir y almacenar libros contables y fiscales, además de abrirse perspectivas para reducir varias otras obligaciones accesorias (p.86).	Menciona los beneficios que puede traer la tecnología para las administraciones tributarias en general y para la recaudación tributaria en particular, reflexiona y aclara sobre los dilemas que generaría lo que denomina el e-fisco con la privacidad de los contribuyentes.
14	Estrategias de control fiscal para la recaudación tributaria de un órgano municipal.	2015	Artículo científico	Venezuela	Mendeley	Los problemas que están presentando con la recaudación tributaria en una Alcaldía del estado Carabobo, se explican por un círculo complejo que vincula la eficacia de la gestión tributaria a factores estructurales y condiciones institucionales. Es así que es necesario avanzar en la transparencia, representatividad y eficacia de la Dirección de Hacienda; la falta de avance en el funcionamiento de esta dependencia limita el alcance de las reformas tributarias realizada (p.19).	Propone diversas estrategias para mejorar la recaudación tributaria, las cuales a pesar de ser enfocadas en una administración municipal pueden es extrapolarse a una Administración nacional.
15	Estrategias de cobranza para aumentar la efectividad en la recaudación del servicio de administración tributaria de Trujillo.	2016	Artículo científico	Perú	Mendeley	Las Estrategias de Cobranza aplicadas actualmente en el Servicio de Administración Tributaria de Trujillo contribuyen en un bajo grado a la obtención de la Recaudación Tributaria, debido a que estas permiten una actitud negativa de pago de parte de los contribuyentes (p.232).	Estudio que propone algunas estrategias de cobranzas y que abogan por la simplificación y la retribución a los contribuyentes como incentivo para mejorar la recaudación.

Nº	Título del documento	Año	Tipo de documento	Contexto del estudio	Indexación	Cita(s) revisada(s)	Aporte
16	Estrategias para la recaudación del anticipo del impuesto a la renta en el Ecuador.	2019	Artículo científico	Ecuador	Mendeley	Identifica tres estrategias que permiten fomentar la gestión de las administraciones tributarias, las mismas que están relacionadas con: a) gestiones publicitarias sobre los valores que motiven a la comunidad al cumplimiento de las obligaciones tributarias, b) acciones que fomenten la cultura a través de valores que se impartan a la ciudadanía a nivel escolar y c) gestiones que motiven la conciencia tributaria a nivel general, basándose en impartir o inculcar la importancia que tienen los tributos para el desarrollo general de la población (p.96).	Plantea estrategias diversas que pueden implementarse para mejorar la recaudación del impuesto a la renta considerando al control y el inculcar cultura tributaria como acciones claves en el proceso de incrementar la recaudación tributaria.
17	Diseño de estrategias para incrementar la recaudación tributaria a través de la formalización de contribuyentes generadores de renta de cuarta categoría aplicado a la realidad del Perú.	2014	tesis	Perú	Mendeley	En la mayoría de los países europeos, así como en países como México y Brasil las deducciones de los trabajadores independientes están sustentadas con los respectivos comprobantes de pago; por lo que tomando en cuenta estos modelos y los beneficios en la recaudación que se obtendría resultaría aplicable en el Perú (p.92).	Propone incentivos económicos para los contribuyentes de cuarta categoría como un método efectivo comprobado en otros países para mejorar la recaudación tributaria.
18	Análisis de la implementación de la facturación electrónica en la gestión tributaria como instrumento de recaudación de impuesto en el Ecuador.	2017	Artículo científico	Ecuador	Mendeley	La Administración Tributaria en su afán de disminuir la evasión fiscal y a su vez agilizar (sic) el cumplimiento de las obligaciones tributarias decide implementar un sistema de facturación electrónica que le permitió controlar de una manera más eficaz y eficiente la recaudación de tributos (p.12).	Pone en evidencia los beneficios de la facturación electrónica en la mejora de la recaudación tributaria.

Nº	Título del documento	Año	Tipo de documento	Contexto del estudio	Indexación	Cita(s) revisada(s)	Aporte
19	Análisis de estrategias tributarias aplicadas para la recaudación de tributos en la intendencia regional – Junín.	2018	tesis	Perú	Mendeley	Las razones principales que dan motivo a la existencia de diferencias e incumplimientos por parte de los contribuyentes se reflejan en acciones repetitivas que motivan la creación de estrategias (p.71).	Analiza métodos aplicados por la administración tributaria de Perú y resalta la necesidad de aplicar estrategias que mejoren la recaudación tributaria.
20	Evasión Tributaria vs Mecanismos implementados por la Administración Pública.	2016	Artículo científico	Ecuador	Mendeley	Para que la Administración Tributaria diseñe las estrategias de fiscalización es importante considerar el comportamiento de los contribuyentes de acuerdo al sector económico al cual pertenece y a la ubicación geográfica (p.196). Los individuos observan el comportamiento de los que le rodean para decidir qué es lo aceptable y razonable en su entorno social... los contribuyentes, evaden menos cuando consideran que reciben bienes y servicios que retribuyen los impuestos pagados (p.197).	Da cuenta de estrategias basadas en un mezcla de psicología económica e incentivos a través de apelar a normas sociales y de retribuir la tributación.
21	Design and implementation of tax law enforcement service management system of Heilongjiang National Taxation Bureau.	2020	Artículo científico	China	SCOPUS	Se puede decir que el desarrollo de Internet / Intranet ha brindado una oportunidad única para que el IRS implemente el sistema de impuestos electrónicos. Por lo tanto, el IRS necesita con urgencia establecer un sistema de información tributaria basado en intranet para mejorar la eficiencia de la gestión del IRS y optimizar la calidad del servicio (sp).	Propone estrategias de simplificación con énfasis en mejoras de sistemas y modelos electrónicos para lograr mejores resultados en materia de recaudación tributaria.

Nº	Título del documento	Año	Tipo de documento	Contexto del estudio	Indexación	Cita(s) revisada(s)	Aporte
22	Taxing the Smart Retail: Value Added Tax Policy Analysis on Digital Transactions in Indonesia.	2020	Conference Paper	Indonesia	SCOPUS	Los consejos que se pueden dar a través de este la investigación es 1) El gobierno debe aprovechar desarrollos tecnológicos que ocurren y continuarán creciendo, con la finalidad de recibir información y acceder a los datos, hacer el método de pago utilizado en el comercio electrónico como herramienta de seguimiento, proporcionar acceso y facilidades, especialmente para el Recaudador de IVA del PMSE. El gobierno debe mantenerse al tanto de los avances en tecnología e información y prepararse, especialmente la DGT, debe comprender los patrones y la tecnología tanto económicos como comerciales y de información; y se debe considerar sanciones si el Recaudador de IVA de PMSE o el Actor comercial de PMSE y / o PPMSE no cumplen con las regulaciones (s.p).	Expone el incremento de la recaudación tributaria que se puede obtener al optimizar la tributación de las transacciones digitales.
23	The analysis on Chinese e-commerce tax losses based on the perspective of information asymmetry.	2020	Artículo científico	China	SCOPUS	En cuanto a la autoridad tributaria, deberían delegar más poderes al cibermediario en lugar de solo a la administración. En otras palabras, se puede permitir que los terceros retengan y remitan impuestos para el gobierno, cuando se produce el comercio en línea. A cambio, la autoridad fiscal puede pagar algo de peso al cibermediario para alentarlos (sp).	evidencia las pérdidas que tiene la administración tributaria china al no gravar correctamente las transacciones digitales, proponiendo estrategia que permitan mejorar la recaudación tributaria en esas operaciones.

Nº	Título del documento	Año	Tipo de documento	Contexto del estudio	Indexación	Cita(s) revisada(s)	Aporte
24	VAT Efficiency—A Discussion on the VAT System in the European Union.	2021	Artículo científico	Suiza	SCOPUS	Cabe señalar que la diferenciación de las tasas del IVA también aumenta significativamente el costo de recaudación, por lo que, al reducir la transparencia del sistema tributario, favorece el fraude y aumenta la posibilidad de reducir legalmente o incluso eludir impuestos (p.5).	El estudio aboga por la simplificación del IVA como un método efectivo de incrementar la recaudación tributaria.
25	Who's calling? The effect of phone calls and personal interaction on tax compliance.	2021	Artículo científico	Colombia	SCOPUS	Este estudio ofrece pistas sobre la relevancia de las llamadas telefónicas como método de comunicación, el papel de la interacción personal y el papel de los recordatorios y los compromisos para aumentar el cumplimiento fiscal. Los datos deberían suscitar un debate sobre qué procesos pueden automatizarse y hacerse impersonales, y cuáles no a medida que avanza la tecnología (p.1318).	Explica como el uso de la psicología de comportamiento como estrategia implementada por la agencia tributaria de Colombia permitió tener mejores resultados en recaudación tributaria.
26	Implications of Goods and Services Tax reform on the Make in India initiative: A system dynamics perspective.	2019	Artículo científico	India	SCOPUS	Los impuestos más bajos, la estructura impositiva simplificada, la facilidad de crédito tributario sin interrupciones, el cumplimiento tributario impulsado por la tecnología, la consolidación de proveedores y la rotación de inventario mejorada de la cadena de suministro efectiva reducirían los costos de producción y, por lo tanto, estimularían la demanda, lo que conduciría a un mayor crecimiento. La mayoría de los productos industriales implementados bajo GST tienen un impuesto del 18% frente al impuesto anterior del 28% al 30% (p.2).	Destaca el impacto que puede tener el impuesto sobre bienes y servicios en la simplificación y transparencia en el proceso de recaudación de impuestos.

Nº	Título del documento	Año	Tipo de documento	Contexto del estudio	Indexación	Cita(s) revisada(s)	Aporte
27	Tax compliance during fiscal depression periods: the case of Greece	2019	Artículo científico	Grecia	SCOPUS	Es de vital importancia tener en cuenta más factores no económicos (psicológicos y sociológicos) sobre el comportamiento tributario y, en consecuencia, la formación de estrategias tributarias modernas, decisivas para potenciar el cumplimiento tributario y aumentar los ingresos derivados de los impuestos (p.286).	Estrategias interactivas que fomenten el contacto y la confianza y que distingan entre grupos, es decir, apela a normas sociales para mejorar la recaudación tributaria.
28	Propuestas para incrementar la recaudación tributaria	2021	Artículo científico	Perú	google scholar	Propuestas a través de las cuales se aprueben incentivos y obligaciones que puedan ayudar a aumentar el número de contribuyentes y, por consiguiente, aumentar la recaudación tributaria. (p.59).	Trabajo propone 5 formas de generar incentivos o plantear restricciones a los ciudadanos con el objetivo de incrementar la recaudación tributaria y mejorar la calidad y acceso a los servicios públicos.

Fuente: Bases de datos consultadas para la investigación.

## **Anexo 5: Sugerencia de estrategia.**

La sugerencia de estrategia para implementar toma las aportaciones realizadas por Mogollón (2021) en Colombia, por Lois et al. (2019) en Grecia, por Paredes (2016) en Ecuador, por Collosa (2021) en Argentina y los resultados de intervenciones ya realizadas en Europa expuestas por Grande (2021). A su vez recoge los beneficios mostrados por intervenciones de psicología económica en los países ya mencionados y explicado por los investigadores que aparecen en el párrafo superior, se ha tomado investigaciones de Sudamérica por las similitudes culturales ya mencionadas y que darían mayor probabilidad de éxito en la adaptación de lo propuesto, asimismo estas aportaciones se refuerzan con lo planteado por los experimentos europeos, los mismos que han sido aplicados por unidades especializadas en el estudio del comportamiento económico en el Reino Unido y la Unión Europea.

Por lo expuesto, en los párrafos siguientes se describe una estrategia de comunicación que busque apelar a normas morales y sociales y que recuerde los beneficios de tributar correctamente, es decir se busca apelar a la motivación intrínseca de los contribuyentes; esperando que en una futura investigación y mediante un experimento de campo se pueda validar y cuantificar en qué porcentaje se lograría incrementar la recaudación tributaria, tal y como ha sucedido en otros lugares donde se ha aplicado este tipo de intervenciones por las administraciones tributarias, la propuesta es como sigue:

Primero, La AT debe realizar publicidad combinando medios masivos y comunicaciones a grupos más específicos haciendo uso de comunicaciones tipo estrategias BTL para que llegar a todos los segmentos de la población con el mensaje de los beneficios que se tienen o se pueden alcanzar con los ingresos tributarios que se generan, esto es con la intención de ir sensibilizando y creando conciencia o despertando la misma en la población en general sobre todas las cosas buenas y beneficios a los que se pueden acceder o lograr si es que el gobierno tuviera los ingresos suficientes.

Segundo, también se debe hacer una comunicación masiva pero personalizada a través de notificaciones físicas a las asociaciones de comerciantes inscritos en las municipalidades y en los mercados bajo el control de ellas, esta acción debe ser una invitación a la formalización y siguiendo la línea de la



comunicación del primer punto se debe informar los beneficios esperados, individualmente y como sociedad de tributar, se debe hacer mención de la facultad sancionadora de la SUNAT a manera de disuasión, pero resaltando que de inscribirse y declarar no tendrían ninguna consecuencia. Estas comunicaciones deben ser cortas y concretas resaltando que están a tiempo de sumarse a la formalidad y aportar al desarrollo del país.

Tercero, Con ayuda de la tecnología, es decir a través del buzón SOL, se debe realizar una comunicación masiva pero personalizada (previa al vencimiento de las declaraciones anuales del impuesto a la renta) donde se le informe al contribuyente lo necesario que es su aporte, las consecuencias del no pago -tanto personales como para la comunidad- y su responsabilidad como ciudadano, los mensajes deben ser cortos y concretos buscando apelar a normas sociales de comportamiento y a los valores de responsabilidad, además el mensaje debe dar la sensación que la AT está pendiente del fiel cumplimiento de las obligaciones de los contribuyentes y seguir la línea informativa de las comunicaciones empleadas en el primer paso.

Cuarto, Una vez vencido el plazo de presentación, se debe hacer otra notificación similar a la remitida a los no formalizados, donde se les informe a los contribuyentes las consecuencias personales de su no cumplimiento e invitándolos a regularizar en un plazo breve determinado para que esas consecuencias no se materialicen, también se puede recordar que los otros contribuyentes si están cumpliendo y que ellos faltan sumarse al pago para poder alcanzar las metas que como sociedad se espera (apelar a normas sociales).

Quinto, a los contribuyentes cumplidos y a los que se formalizaron con la notificación remitida en el segundo punto, se les debe enviar una carta de felicitación o agradecimiento por haber honrado su obligación tributaria y un código QR con un imprimible donde resalte el hecho que está cumpliendo oportunamente con su país en general y con su comunidad en específico (apelar a normas de pertenencia y patriotismo)

Por último, con los contribuyentes más renuentes a cumplir, realizar llamadas telefónicas personalizadas invitándolos a regularizar su pago y a reunirse con funcionarios de la AT quienes les apoyaran en su proceso de regularización del pago, atenderán y orientarán para que den solución a la brevedad posible su

morosidad en el pago de los tributos. Las reuniones pueden pactarse para que se realicen en las oficinas de la SUNAT o vía plataformas virtuales y siempre se le debe recordar las consecuencias del no pago de sus tributos vencidos.

Como lo menciona Paredes (2016) las personas observan el comportamiento de sus pares que los rodean para decidir cómo actuar; es decir, si la administración hace relevante el cumplimiento logrado en un determinado sector, esto conllevaría a un mayor cumplimiento de todos los contribuyentes de ese sector, por lo cual el envío de los QR o de los imprimibles donde se haga visible para terceros el cumplimiento oportuno de los contribuyentes podría ejercer un efecto cascada y motivar a más contribuyentes a cumplir.

Con las notificaciones y las llamadas personalizadas, se espera lograr un efecto disuasivo hacia la evasión tributaria, dado que se estaría demostrando la capacidad de la AT para ubicar y comunicarse con los contribuyentes, esto va ser posible mientras la SUNAT en Perú mantengan una imagen de eficiencia e integridad como de la que actualmente goza, según el Reporte Nacional de Integridad publicado por la Presidencia del Consejo de Ministros (2021) la SUNAT es la única entidad pública que ha alcanzado el 100% de cumplimiento del índice de capacidad preventiva frente a la corrupción. Cabe mencionar que estas notificaciones y llamadas han tenido resultados positivos en Europa y Colombia, tal y como lo manifiestan Grande (2021) y Mogollón et al. (2021) respectivamente.

Cabe mencionar que estas notificaciones y llamadas han tenido resultados positivos en Europa y Colombia, tal y como lo manifiestan Grande (2021) y Mogollón et al. (2021) respectivamente y ya han sido aplicados en otros países como Guatemala y Brasil (Collosa, 2021). Se reitera el hecho de que esta estrategia es complementaria a las ya emprendidas por la AT, que busca apelar a motivaciones intrínsecas de los contribuyentes haciendo uso de la psicología económica y que al tratarse en un primer momento de notificaciones masivas por medios informáticos o notificaciones físicas a un solo lugar (asociaciones) no implican un mayor costo, con lo cual se espera que pasen fácilmente el análisis costo beneficio que toda acción pública debe tener, además que para cumplir el objetivo debería reforzarse lo actuado con un adecuado gasto público que haga válida la premisa de que se gana mucho como sociedad con los tributos que ingresan a las arcas públicas.