



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Desbalance patrimonial de los influencers en Lima 2024

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OBTENER EL GRADO
ACADÉMICO DE:**

Bachiller en Contabilidad

AUTORES:

Gabriel Livia, Paolo Manuel (orcid.org/0009-0003-5402-6740)

Huamani Paredes, Lucero Angelica (orcid.org/0000-0002-9002-8116)

ASESOR:

Dr. Orihuela Rios, Natividad Carmen (orcid.org/0000-0002-8596-4903)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Tributación

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

LIMA - PERÚ

2024



Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, ORIHUELA RIOS NATIVIDAD CARMEN, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, asesor de Trabajo de Investigación titulado: "Desbalance patrimonial de los Influencers en Lima 2024.", cuyos autores son GABRIEL LIVIA PAOLO MANUEL, HUAMANI PAREDES LUCERO ANGELICA, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 7%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender el Trabajo de Investigación cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

LIMA, 23 de Mayo del 2024

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
NATIVIDAD CARMEN ORIHUELA RIOS DNI: 07902319 ORCID: 0000-0002-8596-4903	Firmado electrónicamente por: NORIHUELAR el 26- 06-2024 17:15:11

Código documento Trilce: TRI - 0753207



Declaratoria de Originalidad de los Autores

Nosotros, GABRIEL LIVIA PAOLO MANUEL, HUAMANI PAREDES LUCERO ANGELICA estudiantes de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, declaramos bajo juramento que todos los datos e información que acompañan el Trabajo de Investigación titulado: "Desbalance patrimonial de los Influencers en Lima 2024.", es de nuestra autoría, por lo tanto, declaramos que el Trabajo de Investigación:

1. No ha sido plagiado ni total, ni parcialmente.
2. Hemos mencionado todas las fuentes empleadas, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes.
3. No ha sido publicado, ni presentado anteriormente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.

En tal sentido asumimos la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de la información aportada, por lo cual nos sometemos a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

Nombres y Apellidos	Firma
GABRIEL LIVIA PAOLO MANUEL DNI: 75965157 ORCID: 0009-0003-5402-6740	Firmado electrónicamente por: PGABRIELLI20 el 23-05-2024 13:55:06
HUAMANI PAREDES LUCERO ANGELICA DNI: 78006583 ORCID: 0000-0002-9002-8116	Firmado electrónicamente por: LAHUAMANIH el 23-05-2024 13:52:34

Código documento Trilce: INV - 1707861

ÍNDICE DE CONTENIDOS

CARÁTULA.....	i
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD DEL ASESOR	ii
DECLARATORIA DE ORIGINALIDAD DE AUTORES.....	iii
ÍNDICE DE CONTENIDOS.....	iv
INDICE DE TABLAS	iv
RESUMEN	vi
ABSTRACT	vii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. METODOLOGÍA.....	4
III. RESULTADOS	6
IV. CONCLUSIONES.....	9
REFERENCIAS	12
ANEXOS.....	15

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Muestra la recolección de los artículos seleccionados.....	4
Tabla 2: Base de datos de las paginas confiables utilizados	5
Tabla 3: Base de datos de los países según las paginas confiables	5
Tabla 4: Base de datos de los años de publicación de los documentos seleccionados	6
Tabla 5: Base de datos de los artículos que fueron publicados	8
Tabla 6: Base de datos de los países donde se encontraban los artículos.....	8
Tabla 7: Base de datos de las tesis utilizadas.....	9

RESUMEN

En este trabajo de investigación, se ha considerado la ODS de trabajo decente y crecimiento económico y se elaboró en base a una búsqueda exhaustiva de la literatura relacionado a la variable que se está estudiando, de la cual planteamos como principal objetivo determinar la información acerca del desbalance patrimonial de los influencers en lima 2024, entonces para ello fue indispensable indagar en repositorios, artículos, tesis y paginas con la finalidad de recaudar información veraz y fidedigna de distintos autores , con las citas correspondientes de lo mas resaltante de la investigación.

Para la exploración fue necesario utilizar ciertos buscadores para encontrar la información relacionado a nuestro tema. Además, de encontrar los artículos científicos para enriquecer nuestros saberes acerca del tema así mismo, teniendo encuentra ciertos parámetros considerando las normas APA. Entre los buscadores que utilizamos fue el repositorio de la UCV, Scielo, Dialnet, ProQuest entre otros para recabar la información requerida para nuestro artículo. Concluyendo decimos que el desbalance patrimonial es una condición financiera en la que los activos y pasivos de una empresa no están equilibrados, lo que puede indicar problemas de solvencia y gestión financiera.

Palabras clave: Desbalance patrimonial, solvencia, gestión financiera.

ABSTRACT

In this research work, we have considered the SDG of decent work and economic growth and it was elaborated based on an exhaustive search of the literature related to the variable being studied, from which we propose as main objective to determine the information about the wealth imbalance of the influencers in Lima 2024, then for this it was essential to investigate in repositories, articles, theses and pages in order to collect truthful and reliable information from different authors, with the corresponding quotations of the most outstanding of the research.

For the exploration it was necessary to use certain search engines to find information related to our topic. In addition, it was necessary to find scientific articles to enrich our knowledge about the topic, as well as to find certain parameters considering the APA norms. Among the search engines we used were the UCV repository, Scielo, Dialnet, ProQuest among others to gather the information required for our article. In conclusion, we say that the equity imbalance is a financial condition in which the assets and liabilities of a company are not balanced, which may indicate solvency and financial management problems.

Keywords: Equity imbalance, solvency, financial management

I.- INTRODUCCIÓN

La informalidad en el Perú plantea un desafío significativo, especialmente en lo que respecta al aumento del patrimonio de ciertas personas. Este aumento se refiere a la acumulación de propiedades como bienes e inmuebles, vehículos y dinero a nombre de individuos que carecen de la capacidad económica para adquirirlos, como en el caso de los testaferros, y que evaden el pago de impuestos al fisco.

Es por ello que nosotros explicamos en este tema que está regulado por la legislación tributaria peruana, la cual supervisa el cumplimiento de los impuestos por parte de los contribuyentes, quienes deben presentar su declaración anual de impuesto a la renta durante el primer trimestre del año siguiente.

Si nos referimos sobre el desbalance patrimonial cuanto ha influido el Perú deducimos que en un máximo porcentaje desde el caso de Odebrecht que tuvo una gran prolongación de lavado de activos , tráfico de influencias a mandatarios y altos mandos de cada país de América Latina en los años de 2006 a 2011 en las campañas publicitarias , además podemos continuar con las campañas publicitarias en el 2011 y 2015 de los postulantes a la presidencia del Perú y actualmente el líder de Perú Libre Vladimir Cerrón que se encuentra prófugo de la justicia por haberle detectado un desbalance patrimonial de S/. 6.3 millones entre los años 2008 y 2021.

Sin embargo, qué ocurre cuando las personas registran sus ingresos en sus cuentas bancarias sin justificar el origen al no declararlos de manera correspondiente, lo cual esto podría indicar un desequilibrio patrimonial no justificado, lo que sugiere una evasión de impuestos. Además señalamos que la administración tributaria puede iniciar una fiscalización ante los evidentes signos de riqueza no declarada, donde el contribuyente debe demostrar que sus ingresos y bienes provienen de rentas declaradas.

Cuando una persona no presenta de manera adecuada sus declaraciones de renta y hay un desequilibrio entre sus ingresos declarados y sus gastos, puede generar sospechas de un aumento patrimonial no justificado. Este desbalance puede llamar la atención de las autoridades fiscales durante un proceso de fiscalización.

Lura Lex Abogados (2022) en su breve reseña nos dice que enfatizar la

importancia de buscar asesoramiento legal especializado en tributación si te encuentras en una situación similar, ya que la SUNAT puede ordenar embargos sobre cuentas bancarias y propiedades para asegurar el pago de impuestos no declarados, intereses y multas.

En el Decreto Supremo N.º 054-99-, detallados en los artículos 52 y 94 de la Ley del Impuesto a la Renta abordan estos casos de incumplimiento tributario, destacando la responsabilidad de quienes, ignorando la legislación, reciben ingresos como emprendedores sin cumplir con los impuestos correspondientes.

Este problema no solo tiene implicaciones tributarias, sino que también podría dar lugar a investigaciones por lavado de activos por parte del Ministerio Público, de acuerdo con la legislación vigente.

Según Bravo y Herrera (2023) en su tesis “El desbalance patrimonial y su impacto en la recaudación del Impuesto a la Renta de Cuarta Categoría en los profesionales independientes del distrito de los Olivos, año 2021” nos dice que la evasión fiscal y la falta de cumplimiento tributario también pueden ser problemas significativos, especialmente aquellos que operan en un entorno internacional con regulaciones fiscales complejas y variadas.

Para abordar estos problemas, es fundamental desarrollar políticas y regulaciones claras que promuevan la transparencia financiera, fomenten el cumplimiento tributario y protejan los intereses de todas las partes involucradas en la economía.

A pesar de estos esfuerzos, persisten dudas sobre la aplicación precisa de las regulaciones fiscales. De hecho, durante un proceso de auditoría, la interpretación de las normas tributarias por parte del profesional puede diferir, lo que potencialmente nos expone a disputas legales que pueden llegar hasta el Tribunal Fiscal o los tribunales judiciales. Estos conflictos no solo implican recursos económicos, sino también tiempo. En consecuencia, es evidente que el Congreso de la República, como institución responsable de elaborar normativas fiscales, debe actuar en consonancia con el contexto actual de la economía.

II. METODOLOGÍA

Para el presente trabajo de investigación se tendrá un diseño no experimental transversal descriptivo correlacional. Será básica explicativa, debido a que haremos una descripción en un principio de la variable mencionada, así como la explicación del alcance que está relacionado con las conclusiones.

Se tendrá en cuenta una variable en la cual se tomará algunas consideraciones y procesos referidos al tema para la búsqueda correcta de la información.

En el este trabajo el problema principal es ¿Cómo el desbalance patrimonial se relaciona con el pago de tributos?

Por lo tanto, se consideró que la búsqueda de fuentes de la variable debe ser confiables teniendo en consideración que deben ser no mayor a 5 años de antigüedad para nuestro artículo de estudio.

Para la investigación se tomó en cuenta fuentes confiables como son del repositorio de la Universidad Cesar Vallejo, así mismo como de otras instituciones. Además, se utilizaron artículos científicos y revistas científicas como Dialnet, Scielo y ProQuest. Además, de los buscadores académicos para la búsqueda de información sobre la problemática del trabajo de investigación.

Se realizó una búsqueda minuciosa de artículos científicos y recolección de fuentes de literatura. Para estos artículos se citó bibliográficamente ciñéndonos al manual de las normas APA.

Las fuentes que se citaron anteriormente forman la estructura de nuestro trabajo por medio de los buscadores mencionados se evaluaron los artículos con la variable de investigación.

Tabla 1.

Investigación de artículos de revistas indexadas.

Desbalance patrimonial



Fuente: Elaboración propia

En el organizador visual se observa todos los artículos encontrados en los diferentes buscadores relacionados al tema que estamos realizando teniendo la mayor la cantidad de artículos encontrados en ProQuest.

III. RESULTADOS

Se encontraron 15 artículos científicos en las cuales se han descartado 5 y solo estamos utilizando 10 para obtener una mejor información, así mismo, se está considerando 15 proyectos de tesis para obtener mayor información relacionada al tema. En las cuales se verificará en la siguiente tabla:

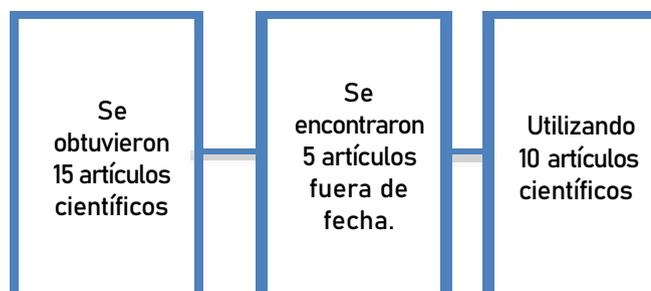
Tabla 2.

Artículos encontrados.

REPOSITORIO	CANTIDAD	PORCENTAJE
Repositorio UCV	4	10%
Repositorio UPC	4	10%
Repositorio de USMP	2	50%
Repositorio RUIdeRA	1	5%
Repositorio USAT	1	5%
Repositorio U. Wiener	1	5%
Repositorio UPU	1	5%
Repositorio UNHEVAL	1	5%

TABLA 3.

Búsqueda y selección de artículos.



Fuente: Elaboración propia

En la presente tabla podemos observar los descartes que hemos realizado en base a todos los artículos encontrados relacionados al tema teniendo en consideración las normas APA que los artículos debe tener máximo 5 años de antigüedad para

considerarlos en nuestro artículo.

TABLA 4.*Artículos de investigación utilizados.*

ITEM	TÍTULO	AUTOR	AÑO	FUENTE	PAÍS	REFERENCIA
1	Lavado de activos y la incautación de bienes como medida cautelar.	Nuñez L., Castillo Y., Nuñez j.	2019	Repositorio UCV	Perú	https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/43950
2	Las controversias del incremento patrimonial no justificado en Ecuador.	Ushca N., Mora J., Calderon R., Laje J.	2020	Dialnet	Ecuador	https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7894302#:~:text=El%20principal%20problema%20del%20incremento,el%20delito%2C%20es%20un%20delincuente.
3	La insolvencia como causa de disolución ciertas personas jurídicas con una propuesta de delimitación entre la liquidación concursal y la liquidación societaria.	Silva J.	2023	Scielo	Chile	https://www.proquest.com/docview/2830328795/10AD425870848B8PQ/1?accountid=37408&sourcetype=Scholarly%20Journals
4	Supuestos de enriquecimiento injustificado en las Dissensiones dominorum: en torno a la admisión de la actio negotiorum gestorumutilis «ex aequitate»	Prado J.	2022	ProQuest	Ecuador	https://www.proquest.com/docview/2610473108/32A7070C26E247AAPQ/1?accountid=37408&sourcetype=Scholarly%20Journals
5	Eficacia del programa ¡Qué importante es tributar! en el	Condori S., Mamani O., Bernedo D.	2020	ProQuest	España	https://www.proquest.com/docview/2463266072/5AD66E3F4294032PQ/3?accountid=37408&sourcetype=Scholarly%20Journals

	desarrollo de cultura tributaria en adolescentes					
6	Disclosure de despesas com P&D e enforcement regulatório no setor elétrico: Valuer elevance no mercado de capitais brasileiro.	Cavalcante J., Carvalho A., Albuquerque A.	2020	ProQuest	Brasil	https://www.proquest.com/docview/2610473108/32A7070C26E247AAPQ/1?accountid=37408&sourcetype=Scholarly%20Journals
7	Rentas no declaradas y el incremento patrimonial no justificado en las personas naturales del distrito de Tambopata, Perú	Quispe M., Quispe W., Huaichao M., Cavero N., Holgado L.	2023	Revista Multidisciplinar Ciencia Latina	Perú	https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/4945
8	La autonomía del delito de lavado de activos y el principio de imputación necesaria.	Calisaya C.	2020	Revista de derecho	Perú	https://revistas.unap.edu.pe/rd/index.php/rd/article/view/20
9	Las reglas tributarias sobre desbalances patrimoniales e investigación de lavado de activos: el caso peruano	Llanque F.	2023	Research Gate	Colombia	https://www.researchgate.net/publication/374551731
10	Fiscalización electrónica y desbalance patrimonial - Mario Alva Matteucci	Alva M., Luque L., Rojas J. y Ramos G.	2021	Academia.edu	Perú	https://www.academia.edu/49883030/Fiscalizaci%C3%B3n_electr%C3%B3nica_y_desbalance_patrimonial_Mario_Alva_Matteucci?sm=b

En el siguiente cuadro hemos colocado el nombre de los artículos escogidos, así mismo, de que fuente los hemos obtenido. Además, hemos encontrado artículos en diferentes países relacionados al tema en los cuales en el presente cuadro esta los 10 artículos escogidos previos descartes.

TABLA 5.

Años en que los artículos fueron publicados.

AÑO	CANTIDAD	PORCENTAJE
2019	1	10%
2020	4	45%
2021	1	10%
2022	1	10%
2023	3	25%

Tenemos en este cuadro los artículos que utilizaremos y podemos observar que en el año 2020 tenemos la mayor cantidad de artículos encontrados obteniendo un porcentaje del 45%. Además, en el año 2023 tenemos 3 artículos encontrados teniendo un 25%, ya los demás años cuentan con un artículo encontrado.

TABLA 6.

Países en los cuales se encontraron los artículos.

PAÍSES	CANTIDAD	PORCENTAJE
Brasil	1	10%
Colombia	1	10%
Chile	1	10%
Ecuador	2	20%

Perú	5	50%
------	---	-----

En esta tabla tenemos los países de los cuales provienen los artículos que utilizamos teniendo el mayor porcentaje en el país de Perú con un 50% y los demás países se encontraron en algunos casos 1 o 2 artículos.

TABLA 7.
Repositorio de los proyectos de tesis utilizados.

ARTÍCULOS	CANTIDAD	PORCENTAJE
Repositorio UCV	4	30 %
Repositorio UPC	4	30 %
Repositorio de USMP	2	15 %
Repositorio RUIdeRA	1	5%
Repositorio USAT	1	5%
Repositorio U. Wiener	1	5%
Repositorio UPU	1	5 %
Repositorio UNHEVAL	1	5 %

Tuvimos en consideración los proyectos de tesis relacionados al tema ya que también ayuda a profundizar nuestros conocimientos de los cuales hemos encontrado 15 tesis de diferentes repositorios ya sea de universidades del Perú como también del extranjero, el cual, nos permite dar otro enfoque y conocimientos de como manejan la variable de nuestro proyecto de literatura.

V. CONCLUSIONES

Los influencers deciden no cumplir con sus obligaciones tributarias debido a que les generan gastos a medida de sus ingresos que están obteniendo, pero considero que todas las personas que venden bienes y ofrecen servicios de cualquier tipo tienen la obligación de tributar, emitiendo sus comprobantes electrónicos con su número de RUC correspondiente.

El desbalance patrimonial es un problema financiero serio que requiere atención inmediata y medidas correctivas adecuadas para restaurar la estabilidad financiera y evitar consecuencias negativas a largo plazo.

Los influencers dependen de su imagen y credibilidad para atraer seguidores y oportunidades de colaboración. Un desbalance patrimonial puede afectar negativamente en su reputación si sugiere una mala gestión financiera o falta de transparencia.

Los influencers tienen ingresos variables y pueden enfrentar fluctuaciones en su flujo de efectivo. Esto puede aumentar el riesgo de desbalance patrimonial si no se gestionan adecuadamente los gastos y las inversiones.

Dependiendo únicamente de los ingresos generados a través de las redes sociales puede aumentar el riesgo de desbalance patrimonial. Los influencers pueden beneficiarse al diversificar sus fuentes de ingresos, como mediante la creación de productos propios, la participación en programas de afiliados o la prestación de servicios de consultoría.

REFERENCIAS

- Alva, Luque, Rojas y Ramos (2021) *“Fiscalización electrónica y desbalance patrimonial - Mario Alva Matteucci”*
https://www.academia.edu/49883030/Fiscalizaci%C3%B3n_electr%C3%B3nica_y_desbalance_patrimonial_Mario_Alva_Matteucci?sm=b
- Allca y Vasquez (2020) *“El impacto de los servicios de publicidad que brindan los influencers en la determinación del impuesto a la renta de las empresas del sector Retail, Lima, 2019”*
<https://repositorioacademico.upc.edu.pe/handle/10757/652594>
- Arevalo y Zambrano (2022) *“Evasión Tributaria de los Gamers Streamers en Plataformas Digitales”*
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/112870/Arevalo_S_BA-Zambrano_EFE-SD.pdf?sequence=1
- Bravo y Herrera (2023) *“El Desbalance Patrimonial y su Impacto En La Recaudación Del Impuesto a la Renta de Cuarta Categoría en Profesionales Independientes En El Distrito De Los Olivos, Año 2021”*,
https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/11525/bravo_hjv-valladares_chcl.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Calisaya (2020) *“La autonomía del delito de lavado de activos y el principio de imputación necesaria”*
<https://revistas.unap.edu.pe/rd/index.php/rd/article/view/20>
- Calvo (2019) *“La aplicación del incremento patrimonial no justificado en el proceso de fiscalización tributario costarricense”* <https://hdl.handle.net/10578/21979>
- Castro y Cardenas (2019) *“El incremento patrimonial no justificado y su impacto en la fiscalización tributaria a los youtubers peruanos con más de 100,000 suscriptores de lima 2018”* <http://doi.org/10.19083/tesis/652586>
- Cavalcante ,Carvalho ,Albuquerque (2020) *“Disclosure de despesas com P&D e*

enforcement regulatório no setor elétrico: Value relevance no mercado de capitais brasileiro”

<https://www.proquest.com/docview/2610473108/32A7070C26E247AAPQ/1?accountid=37408&sourcetype=Scholarly%20Journals>

Chamilco y Huamán (2022) *“Influencers de medios digitales y evasión del impuesto a la renta en la legislación tributaria, Perú, 2022”*

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/106771/Chamilco_PBA-Huam%c3%a1n_RAP-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Condori, Mamani, Bernedo (2020) *“Eficacia del programa ¡Qué importante es tributar! en el desarrollo de cultura tributaria en adolescentes”*

<https://www.proquest.com/docview/2463266072/5ADD66E3F4294032PQ/3?accountid=37408&sourcetype=Scholarly%20Journals>

Collantes y García (2020) *“Los ingresos por publicidad y su impacto en el impuesto a la renta empresarial de los influencers en Lima Metropolitana, año 2020”*

<https://repositorioacademico.upc.edu.pe/handle/10757/655804>

Gallardo y Carbonel (2019) *“El régimen sustitutorio del impuesto a la renta y su incidencia en el incremento patrimonial no*

justificado” <https://tesis.usat.edu.pe/handle/20.500.12423/2283>

Gutiérrez y Salluca (2022) *“La regulación fiscal y su incidencia en la afectación de tributos aplicables a los Influencers en Lima Metropolitana, 2021”*

<https://repositorioacademico.upc.edu.pe/handle/10757/668288>

Huarhua (2022) *“Incremento patrimonial no justificado de personas naturales y sus efectos en el impuesto a la renta, Lima 2022”*

<https://repositorio.uwiener.edu.pe/handle/20.500.13053/8030>

IURA LEX ABOGADOS&ASOCIADOS (2022) *“El Desbalance Patrimonial o Incremento Patrimonial No Justificado”*

<https://il-abogados.pe/blog/el-desbalance-patrimonial-o-incremento-patrimonial-no-justificado>

Jimenez y Minaya (2021) “ *La exclusión del Incremento Patrimonial No Justificado como Defraudación Tributaria en la consideración del delito fuente de Lavado de Activos*”

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/77039/Jim%C3%A9nezLJ-Minaya_HDP-SD.pdf?sequence=1

Llanque (2023) ” *Las reglas tributarias sobre desbalances patrimoniales e investigación de lavado de activos: el caso peruano*”

<https://www.researchgate.net/publication/374551731>

La ley del impuesto a la Renta Artículo 52 y 94

<https://www.mef.gob.pe/es/por-instrumento/decreto-supremo/822-d-s-n-054-99-ef/file>
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/77039/Jim%C3%A9nezLJ-Minaya_HDP-SD.pdf?sequence=1

Mamani,Quintanilla y Luna (2022) “*Incremento patrimonial no justificado y su impacto en la fiscalización tributaria de los trabajadores mineros*”

http://200.121.226.32:8080/bitstream/handle/20.500.12840/5801/Edy_Tesis_Licenciatura_2022.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Nuñez, Castillo, Nuñez (2019) “*Lavado de activos y la incautación de bienes como medida cautelar*” <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/43950>

Prado (2023) “*El Desbalance Patrimonial Y Su Impacto En La Recaudación Del Impuesto A La Renta De Cuarta Categoría En Profesionales Independientes En El Distrito De Los Olivos, Año 2021*”

<https://repositorio.usmp.edu.pe/handle/20.500.12727/11525>

Prado (2022) “*Supuestos de enriquecimiento injustificado en las Dissensiones dominorum: en torno a la admisión de la actio negotiorum gestorum utilis «ex aequitate»*”

<https://www.proquest.com/docview/2830328795/10AD425870848B8PQ/1?accountid=37408&sourcetype=Scholarly%20Journals>

Solis (2019) “*La evaluación pericial del desbalance patrimonial y la determinación de*

lavado de activos de los comerciantes de abarrotes en la ciudad de Aucayacu periodo 2012 – 2017”
<https://repositorio.unheval.edu.pe/handle/20.500.13080/5310>

Silva (2023) “*La insolvencia como causa de disolución ciertas personas jurídicas con una propuesta de delimitación entre la liquidación concursal y la liquidación societaria*” <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9411430>

Toledo (2021) “*Incremento patrimonial no justificado y su relación con el Impuesto a la renta de los influencers en los servicios publicitarios del distrito de Cercado de Lima año 2021”*
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/85778/Toledo_SGD-SD.pdf?sequence=8

Uhsca, Mora, Calderón, Laje (2020) “*Las controversias del incremento patrimonial no justificado en el Ecuador*” <https://doi.org/10.5281/zenodo.4725616>

Quispe, Huaichao, Cavero, Holgado (2023) “*Rentas no declaradas y el incremento patrimonial no justificado en las personas naturales del distrito de Tambopata, Perú*” https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i1.4945

ANEXO

ANEXO 1. Tesis utilizadas en el artículo literario.

1	El impacto de los servicios de publicidad que brindan los influencers en la determinación del impuesto a la renta de las empresas del sector Retail, Lima, 2019.	Alica M. y Vasquez C.	2020	Repositorio UPC	Perú	https://repositorioacademico.upc.edu.pe/handle/10757/652594
2	Evasión Tributaria de los Gamers Streamers en Plataformas Digitales.	Arevalo B. y Zambrano F.	2022	Repositorio UCV	Perú	https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/112870/Arevalo_SBA_Zambrano_EFE-SD.pdf?sequence=1
3	El Desbalance Patrimonial y su Impacto En La Recaudación Del Impuesto a La Renta de Cuarta Categoría en Profesionales Independientes En El Distrito De Los Olivos, Año 2021	Bravo C. y Herrera J.	2023	Repositorio de USMP	Perú	https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/11525/bravo_hjl_valladares_chcl.pdf?sequence=1&isAllowed=y
4	La aplicación del incremento patrimonial no justificado en el proceso de fiscalización tributario costarricense	Calvo S.	2019	Repositorio RUIdeRA	España	https://hdl.handle.net/10578/21979
5	El incremento patrimonial no justificado y su impacto en la fiscalización tributaria a los youtubers peruanos con más de 100,000 suscriptores de lima 2018.	Castro E. y Cardenas P.	2019	Repositorio UPC	Perú	http://doi.org/10.19083/tesis/652586
6	Influencers de medios digitales y evasión del impuesto a la renta en la legislación tributaria, Perú, 2022.	Chamilco B. y Huaman A.	2022	Repositorio UCV	Perú	https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/106771/Chamilco_PBA-Huam%a1n_RAP-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
7	Los ingresos por publicidad y su impacto en el impuesto a la renta empresarial de los influencers en Lima Metropolitana, año 2020.	Collantes D. y García M.	2020	Repositorio UPC	Perú	https://repositorioacademico.upc.edu.pe/handle/10757/655804
8	El régimen sustitutorio del impuesto a la renta y su incidencia en el incremento patrimonial no justificado.	Gallardo L. y Carbone J.	2019	Repositorio USAT	Perú	https://tesis.usat.edu.pe/handle/20.500.12423/2283
9	La regulación fiscal y su incidencia en la afectación de tributos aplicables a los Influencers en Lima Metropolitana, 2021.	Gutierrez J. y Salluca G.	2022	Repositorio UPC	Perú	https://repositorioacademico.upc.edu.pe/handle/10757/668288
10	Incremento patrimonial no justificado de personas naturales y sus efectos en el impuesto a la renta, Lima 2022.	Huarhua A.	2022	Repositorio U. Wiener	Perú	https://repositorio.uwiener.edu.pe/handle/20.500.13053/8030
11	La exclusión del Incremento Patrimonial No Justificado como Defraudación Tributaria en la consideración del delito fuente de Lavado de Activos.	Jimenez L. y Minaya D.	2021	Repositorio UCV	Perú	https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/77039/JimenezLJ-Minaya_HDP-SD.pdf?sequence=1
12	Incremento patrimonial no justificado y su impacto en la fiscalización tributaria de los trabajadores mineros.	Mamani E., Quintanilla V. y Luna B.	2022	Repositorio UPU	Perú	http://200.121.226.32:8080/bitstream/handle/20.500.12840/5801/Edv_Tesis_Licenciatura_2022.pdf?sequence=1&isAllowed=y
13	El Desbalance Patrimonial Y Su Impacto En La Recaudación Del Impuesto A La Renta De Cuarta Categoría En Profesionales Independientes En El Distrito De Los Olivos, 2021.	Bravo J. y Valladares C.	2021	Repositorio de USMP	Perú	https://repositorio.usmp.edu.pe/handle/20.500.12727/11525
14	La evaluación pericial del desbalance patrimonial y la determinación de lavado de activos de los comerciantes de abarrotes en la ciudad de Aucayacu periodo 2012 – 2017.	Solis H.	2019	Repositorio UNHEVAL	Perú	https://repositorio.unheval.edu.pe/handle/20.500.13080/5310
15	Incremento patrimonial no justificado y su relación con el Impuesto a la renta de los influencers en los servicios publicitarios del distrito de Cercado de Lima año 2021.	Toledo G.	2021	Repositorio UCV	Perú	https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/85778/Toledo_SGD-SD.pdf?sequence=8

ANEXO 2. Porcentaje de similitud Turniti.

