



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Obligaciones tributarias en las empresas de servicios de transportes,
2020-2023. Revisión de literatura

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:
Bachiller en Contabilidad

AUTORAS:

Casaño Aguilar, Jamileth Silvana (orcid.org/0000-0003-1841-9398)

Celestino Laura, Mabel Rosa (orcid.org/0000-0002-9718-4605)

ASESORA:

Dr. Grijalva Salazar, Rosario Violeta (orcid.org/0000-0001-9329-907X)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Tributación

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

LIMA - PERÚ

2024



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, GRIJALVA SALAZAR ROSARIO VIOLETA, 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: "OBLIGACIONES TRIBUTARIAS EN LAS EMPRESAS DE SERVICIOS DE TRANSPORTES, 2020-2023. REVISION DE LITERATURA", cuyos autores son CASAÑO AGUILAR JAMILETH SILVANA, CELESTINO LAURA MABEL ROSA, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 17%, 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, 31 de Julio del 2024

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
GRIJALVA SALAZAR ROSARIO VIOLETA DNI: 09629044 ORCID: 0000-0001-9329-907X	Firmado electrónicamente por: RGRIJALVASA el 31- 07-2024 14:05:10

Código documento Trilce: TRI - 0839889



ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Declaratoria de Originalidad de los Autores

Nosotros, CASAÑO AGUILAR JAMILETH SILVANA, CELESTINO LAURA MABEL ROSA estudiantes de la 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: "OBLIGACIONES TRIBUTARIAS EN LAS EMPRESAS DE SERVICIOS DE TRANSPORTES, 2020-2023. REVISION DE LITERATURA", 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
CASAÑO AGUILAR JAMILETH SILVANA DNI: 75814810 ORCID: 0000-0003-1841-9398	Firmado electrónicamente por: JCASANOAG4 el 01-08-2024 23:09:06
CELESTINO LAURA MABEL ROSA DNI: 71037336 ORCID: 0000-0002-9718-4605	Firmado electrónicamente por: MCELESTINOL el 31-07-2024 09:46:27

Código documento Trilce: INV - 1711373

ÍNDICE DE CONTENIDOS

Declaratoria de Autenticidad del Asesor	ii
Declaratoria de Originalidad de los Autores.....	iii
ÍNDICE DE CONTENIDOS	iv
ÍNDICE DE TABLAS	v
ÍNDICE DE FIGURAS	vi
RESUMEN	vii
ABSTRACT	viii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. METODOLOGÍA	4
III. RESULTADOS	5
IV. CONCLUSIONES	13
REFERENCIAS	15
ANEXO	18

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Código de temática y nombre de fenómeno.	8
Tabla 2. Resultados de la selección de estudios.	10
Tabla 3. Evidencias identificadas.	11
Tabla 4. Revistas científicas donde fueron publicadas las evidencias identificadas.	13
Tabla 5. Área geográfica de donde se extrajeron las evidencias científicas.	14
Tabla 6. Aspectos metodológicos en las evidencias identificadas.	16
Tabla 7. Conclusiones de las evidencias científicas identificadas.	18

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Diagrama	10
Figura 2. Área geográfica de donde se extrajeron las evidencias científicas	15

RESUMEN

A nivel nacional, las empresas actualmente no cumplen con las obligaciones tributarias consignadas debido a la falta de orientación o educación tributaria por parte de los contribuyentes donde la gran mayoría no cumplen con hacer su respectiva declaración jurada entre otros tributos constituyentes. Es por ello la investigación busca tener más control y orientación con los contribuyentes y así poder brindar la adecuada educación tributaria cumpliendo responsablemente las obligaciones tributarias teniendo en cuenta diversas bases de datos entre los años 2020 -2023, Por ellos se realizó la formulación del problema general teniendo como pregunta: ¿Cuáles son las evidencias de las obligaciones tributarias en las empresas de servicio de transporte, 2020 - 2023? Problemas específicos: ¿En qué revistas científicas se han publicado las evidencias de las obligaciones tributarias en las empresas de servicio de transporte, 2020 - 2023?; ¿En qué países se han generado las evidencias de las obligaciones tributarias en las empresas de servicio de transporte, 2020 - 2023; ¿Con qué enfoque metodológico se realizaron investigaciones que muestran las evidencias de las obligaciones tributarias en las empresas de servicio de transporte, 2020 - 2023?; ¿Cuáles son las conclusiones de las obligaciones tributarias en las empresas de servicio de transporte, 2020 - 2023?.

Palabras clave: Tributación, Impuestos, Obligaciones tributarias

ABSTRACT

At the national level, companies currently do not comply with the recorded tax obligations due to the lack of tax guidance or education on the part of taxpayers where the vast majority do not comply with making their respective sworn declaration among other constituent taxes. That is why the research seeks to have more control and guidance with taxpayers and thus be able to provide adequate tax education, responsibly fulfilling tax obligations taking into account various databases between the years 2020 -2023. For them, the formulation of the general problem was carried out. . with the question: What is the evidence of tax obligations in transportation service companies, 2020 - 2023? Specific problems: In which scientific journals has evidence of tax obligations in transportation service companies been published, 2020 - 2023?; In which countries has evidence of tax obligations in transportation service companies been generated, 2020 - 2023; With what methodological approach were investigations carried out that show evidence of tax obligations in transportation service companies, 2020 - 2023?; What are the conclusions of tax obligations in transportation service companies, 2020 - 2023?

Keywords: Taxation, Taxes, Tax obligation

I. INTRODUCCIÓN

Actualmente las obligaciones tributarias son una dificultad para los contribuyentes a nivel nacional, donde la gran mayoría no tienen la información clara acerca de sus obligaciones, por consiguiente, las empresas también forman parte fundamental de la recaudación de impuesto, pero no llevan a cabo una apropiada determinación y es por esta razón la recaudación va perjudicando al crecimiento del país.

Mediante el presente artículo, las obligaciones tributarias forman parte de un tema extenso a tratar como bien se sabe el pago de impuesto es importante donde la recaudación es derivada al estado, y con ello se lleva a cabo las inversiones, gastos como educación, servicios públicos, apoyo social entre otros fines. De tal manera es un apoyo para la ciudadanía y mejora del país. Por otro lado, tenemos a contribuyentes que no cumplen con sus obligaciones donde forman parte del círculo de la evasión de impuestos, lo cual tienen inclinaciones de manera ilegal por emitir montos falsos con el fin de disminuir sus ingresos.

Del tal modo Romero, Chambilla, Santivañez, Santos y Ugarte (2022) Nos dan mención que las obligaciones tributarias en el país es un caso muy vigoroso y difícil de controlar debido a que no se cumplen con los tributos otorgados por cumplimiento obligatorio, donde dicha empresa está evadiendo los pagos. De tal modo se derivan dos motivos esenciales como la falta de educación y orientación hacia los contribuyentes y por otro lado la falta de inspección y monitoreo.

Para Cárdenas (2021) la obligación tributaria nace entre el acreedor y deudor, con el cumplimiento de sus tributos mediante la ley, donde en el Perú los contribuyentes va ser la ejecución del hecho generador ante la obligación donde es de suma importancia determinar su cumplimiento. Ante las últimas reformas que aplicó la superintendencia Nacional de Administración Tributaria tuvieron el fin de minimizar el incumplimiento, pero no tuvo como resultados positivos ya que la informalidad no se puede controlar por ello busca educar la cultura tributaria ante los contribuyentes.

Tualombo (2022) Los impuestos que se aplican a los contribuyentes se direccionan, se dividen en dos formas, los impuestos directos gravan los ingresos, patrimonio y riqueza en el cual el recaudador de impuesto en el país de Ecuador en el Impuesto a la Renta, por otro lado, está el impuesto indirecto que grava el uso de la riqueza de lo cual su recaudador en el país de Ecuador, es el impuesto de valor agregado (IVA).

Calle y Pérez (2023) El cumplimiento de las obligaciones fiscales mediante la gestión administrativa es una práctica universal presente en todos los países, aunque se adapta a los distintos sistemas tributarios nacionales. Una adecuada gestión fiscal no solo apoya el eficiente funcionamiento de los gobiernos, sino que también contribuye al bienestar social mediante una carga fiscal equitativa. En Ecuador, las empresas de servicios de taxis llevan a cabo una administración tributaria adecuada, que incluye la gestión de registros financieros, el pago de impuestos y el cumplimiento de las regulaciones específicas del sector de transporte.

Las normas tributarias en el sistema jurídico mexicano, se establece una metodología para la interpretación que se declaró en el artículo 5 del código fiscal de la federación que establecen cargas a los contribuyentes y señalan las excepciones como las infracciones, sanciones de, manera estricta (Dimas, Dragustinovis, Villanueva y Reséndez, 2020). Por el cual, la aplicación de las interpretaciones en el código fiscal, algunas deben ser a favor de las autoridades y otras a favor del contribuyente.

Noa (2023) los contribuyentes suelen aplicar procedimientos erróneos que no van con el cumplimiento de obligaciones tributarias como la determinación errónea del impuesto, ocultar sus ingresos para no pagar un monto alto de impuesto, y eso es debido a la falta de ayuda de las autoridades tributarias. Por eso se da el incumplimiento tributario e informalidad de las empresas, ya que al no pagar impuesto su liquidez de la empresa aumenta para hacer frente a compromisos.

Justificación De tal modo Fernandez (2020) Fundamenta en una definición a base de argumentos que van a motivar la realización del proyecto para ello existen diversos tipos como es la práctica, metodológica, social, por convivencia,

económica y técnica donde cada uno posee diferentes conceptos, pero las más utilizadas son de metodología y práctica, pero con la finalidad que el investigador de su alcance y limitación a su proyecto.

Mediante el presente trabajo de investigación su justificación metodológica se genera cuando el presente estudio plantea nuevas estrategias que crearán conocimientos fidedignos y confiables. Además, su justificación teórica radica en que existe un objetivo de estudio que es generar reflexión y discusión en el ámbito académico sobre los conocimientos actuales con el fin de enfrentar una teoría, confrontar resultados.

Problema general: ¿Cuáles son las evidencias de las obligaciones tributarias en las empresas de servicio de transporte, 2020 - 2023? Problemas específicos: ¿En qué revistas científicas se han publicado las evidencias de las obligaciones tributarias en las empresas de servicio de transporte, 2020 - 2023?; ¿En qué países se han generado las evidencias de las obligaciones tributarias en las empresas de servicio de transporte, 2020 - 2023; ¿Con qué enfoque metodológico se realizaron investigaciones que muestran las evidencias de las obligaciones tributarias en las empresas de servicio de transporte, 2020 - 2023?; ¿Cuáles son las conclusiones de las obligaciones tributarias en las empresas de servicio de transporte, 2020 - 2023?.

Objetivo general: Identificar cuáles son las evidencias de las obligaciones tributarias en las empresas de servicio de transporte, 2020 - 2023. Objetivos específicos 1: Identificar en qué revistas científicas se han publicado las evidencias de las obligaciones tributarias en las empresas de servicio de transporte, 2020 - 2023. Objetivos específicos 2: Identificar en qué países se han generado evidencias de las obligaciones tributarias en las empresas de servicio de transporte, 2020 - 2023. Objetivos específicos 3: Identificar con qué enfoque metodológico se realizaron investigaciones que las evidencias de las obligaciones tributarias en las empresas de servicio de transporte, 2020 - 2023. Objetivos específicos 4: Identificar cuáles son las conclusiones sobre la de las obligaciones tributarias en las empresas de servicio de transporte, 2020 - 2023.

II. METODOLOGÍA

El enfoque de dicha revisión de literatura: La noción es dar soluciones mediante incógnitas propuestas anteriormente.

Para ello, Khan, Cavanillas y Zamora (2022) mediante las revisiones sistemáticas se tiene a cabo cinco pasos a seguir los cuales son:

- Formulación de pregunta
- Participantes
- intervenciones o exposiciones comparadas
- Desenlace
- Resultado del estudio

Selección de fuentes y base de datos:

Se debe de considerar ciertas listas de criterios que platen dicha investigación donde va concluir con los resultados que busca el investigador. (Reyes y Moraga 2020)

Criterios de incluir:

- Solo se va incluir de artículos científicos
- Se incluyen artículos científicos a partir del año 2020 - 2023
- Se incluyen artículos científicos en inglés

Criterios de excluir:

- Se van a excluir (libros, tesis, entre otros) que no estén relacionado a los artículos científicos
- Se excluirá artículos científicos que sean menor al año 2020 de publicación
- Se excluirá artículos de idiomas diferentes al inglés

Volumen de publicaciones realizadas:

Mediante lo mencionado de los puntos anteriores de inclusión y exclusión se van a llevar a cabo que la búsqueda dada va ser realizada de enero del 2020.

III. RESULTADOS

Tabla 1.

Evidencias identificadas.

CÓDIGO	AUTOR	TÍTULO
1	(Barberan, N., Bastida, T., Romero, M. y Peña, M. 2020)	Poder y compromiso: intención de cumplimiento tributario
2	(Castillo, V. y Santillan, M. 2022)	Procedimientos tributarios en la compañía Libertadores Libertaxis S.A.
3	(Asqui, M. 2022)	Regímenes tributarios en Latinoamérica y su relación con el RISE, RIM y RIMPE de Ecuador
4	(Santillan, M. y Shañay, J. 2022)	Análisis del comportamiento tributario en la Compañía de Transporte pesado Benzor S.A. de la ciudad de Riobamba (Ecuador)
5	(Ojeda, F., Preciado, F. y Rodriguez, A. 2022)	La recaudación del impuesto al valor agregado en México: 2012-2021
6	(Vinicio de Almeida, L., Silva, O. y Reis, M. 2020)	Relación entre el impuesto sobre el valor agregado el crecimiento de las empresas
7	(Zamora, T. 2023)	La extra fiscalidad del impuesto al carbono del sector transporte: una visión comparativa de Colombia y España durante el periodo de 2016-2019
8	Maciel, Maury, F. y Secchi, L. 2020	Proposta de Aperfeiçoamento do Processo de Fiscalização Tributária de ISS no Setor Portuário do Município de Paranaguá - Pr

9	Morante, J. y Holguín, A. 2021	Factores internos de competitividad de las pymes del sector transporte y almacenamiento de Manabí: ampliación
10	Flores, L. y Blanco, J. 2021	Determinación de costos operativos y su incidencia en la rentabilidad económica y financiera de las empresas de transportes urbanos de pasajeros de la ciudad de Puno - Perú.
11	(Ramírez, J., Oliva, N. y Andino, M. 2022)	Cumplimiento tributario y facturación electrónica en Ecuador: evaluación de impacto

Nota: Elaborado por los autores

En la tabla 1 se han determinado 11 artículos, después de haber evaluado y considerando el primer objetivo específico.

b) Revista científica donde fueron publicadas las evidencias identificadas.

Objetivos específicos 1: Identificar en qué revistas científicas se han publicado las evidencias de las obligaciones tributarias en las empresas de servicio de transporte, 2020 - 2023

Tabla 2.

CÓDIGO	REVISTA
1	Revista Venezolana de gerencia, 2020, (25).
2	ECA sinergia
3	Revista de Investigación en Ciencias de la Administración ENFOQUES
4	Apuntes contables
5	Actualidad Contable Faces
6	Contaduría y Administración
7	Revista de Derecho Fiscal
8	Revista Catarinense da Ciência Contábil
9	ECA Sinergia
10	Actualidad Contable Faces

Nota: Elaborado por los autores

Además, debemos tener en cuenta de que las revistas científicas hacen mención de la tributación electrónica que han sido publicadas en las revistas científicas de América latina y el Caribe.

c) Área geográfica (País) de donde se extrajeron las evidencias científicas.

Se hace mención del Objetivos específicos 2: Identificar en qué países se han generado evidencias de las obligaciones tributarias en las empresas de servicio de transporte, 2020 - 2023

En la Tabla 3 y la Figura 1 que presentan el área geográfica de donde se han extraído las evidencias de las revistas científicas.

Tabla 3.

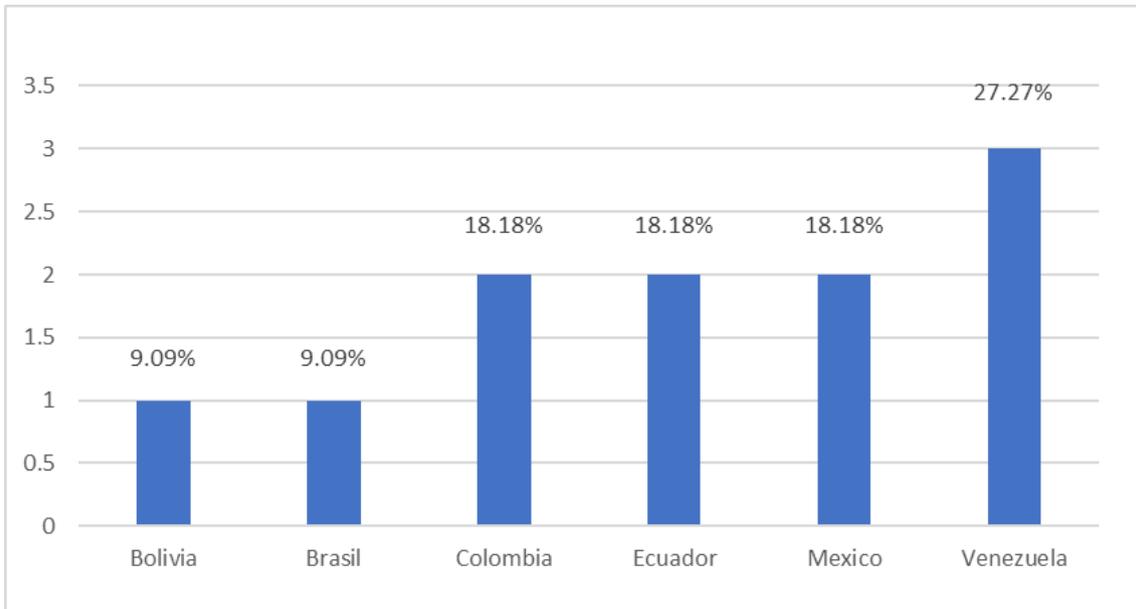
Área geográfica (País) de donde se extrajeron.

PAÍS	CANTIDAD
Bolivia	1
Brasil	1
Colombia	2
Ecuador	2
México	2
Venezuela	3

Nota: Elaborado por los autores

Figura 1:

Área geográfica (País) de donde se extrajeron.



Según la figura 1, se visualiza que el 27.27% se identificaron evidencias provenían de Venezuela, 18.18% de Colombia, 18.18% de Ecuador, 18.18% de México. Además, es poca la información de otros países latinoamericanos, no se encontraron evidencias para aplicar criterios de inclusión y exclusión.

d) Aspectos metodológicos en las evidencias identificadas.

Se tiene en cuenta el Objetivo específico 3: Identificar con qué enfoque metodológico se realizaron investigaciones que muestran las evidencias de las obligaciones tributarias en las empresas de servicio de transporte, 2020 - 2023. En el enfoque metodológico hemos podido identificar mostrando el enfoque, nivel y Métodos y técnicas estadísticas.

Tabla 4.

Aspectos metodológicos en las evidencias identificadas

CÓD	ENFOQUE	NIVEL	MÉTODO Y TÉCNICAS
IGO			

-
- | | | | |
|---|--------------|-------------|---|
| 1 | CUANTITATIVO | DESCRIPTIVO | Esta investigación busca determinar la relación entre el compromiso y el poder de las autoridades con la intención del cumplimiento tributario, tiene un alcance correlacional y de corte transversal, se trabajó con una muestra de microempresarios de la ciudad de Guayaquil, Ecuador. |
| 2 | CUALITATIVO | DESCRIPTIVO | Esta investigación fue deductiva, inductiva y analítica; como técnica se utilizaron observaciones directas. |
| 3 | CUALITATIVO | DESCRIPTIVO | En este estudio se realizó directrices que detallan la elaboración y sus distintas fases; sus búsquedas en las bases de datos de todos los países de Latinoamérica. |
| 4 | CUALITATIVO | DESCRIPTIVO | En este estudio, se llevaron a cabo visitas a las instalaciones de la empresa de transporte para recopilar información contable y tributaria utilizando la técnica de observación directa |
| 5 | MIXTO | DESCRIPTIVO | En el presente estudio se realizó un análisis documental que tuvo como información a los artículos de investigación encontradas en las revistas especializadas y libros que hablen del tema. Por otra parte, para el análisis cuantitativo sobre IVA, la información utilizada son las estadísticas de la recaudación del impuesto en México del año 2012-2021. |
| 6 | CUANTITATIVO | DESCRIPTIVO | Para la investigación se utilizó una muestra conformada por una relación de empresas en Brasil, los que son contribuyentes del IVA con un total de 241 empresas, que fueron analizados del año 2010 al 2016. |
| 7 | CUALITATIVO | DESCRIPTIVO | El estudio analizó el impacto del impuesto sobre el carbono en el sector del transporte en Colombia y España; se realizó mediante un análisis del marco legal, así también por la política ambiental y tributaria. |
| 8 | CUALITATIVO | DESCRIPTIVO | La investigación propuso alternativas para mejorar el proceso de inspección tributaria con un método de estudio de casos y con un enfoque analítico y prescriptivo; donde los datos fueron recolectados en |

entrevistas realizadas a 12 auditores tributarios del Municipio.

- | | | |
|----|--------------------------|---|
| 9 | CUANTITATIVO DESCRIPTIVO | El estudio adopta un diseño no experimental y utiliza la encuesta como instrumento principal para recolectar datos. Para este fin, se empleó el mapa de competitividad del Banco Interamericano de Desarrollo adaptado por la Cámara de Comercio de Medellín y Antioquia. |
| 10 | CUANTITATIVO DESCRIPTIVO | El estudio empleó un enfoque descriptivo junto con la técnica de entrevistas que para ello se realizaron al conductor del servicio de transporte; además se utilizaron documentos como los estados financieros que brindaron las empresas. |
| 11 | CUANTITATIVO DESCRIPTIVO | En este estudio se aplicó la técnica DID para investigar si la implementación del sistema de facturación electrónica afectó la declaración de ventas y compras. |

Nota: Elaborado por los autores

e) Conclusiones de las evidencias científicas identificadas.

Se debe tener en cuenta Identificar cuáles son las conclusiones sobre las obligaciones tributarias en las empresas de servicio de transporte, 2020-2023.

Tabla 5

Conclusiones de las evidencias científicas identificadas.

CÓDIGO	CONCLUSIONES
1	El compromiso afecta la disposición de las microempresas para cumplir con sus obligaciones tributarias, y no se encontraron pruebas de que la autoridad ejerza una influencia significativa en este aspecto.
2	Se realizaron flujogramas para la elaboración y cumplimiento de cada una de sus obligaciones, conforme al RUC y la fecha establecida para la presentación.

- 3 En Latinoamérica el cumplimiento del pago de impuestos es progresiva, ya que la recaudación de impuestos se realiza a las pequeñas empresas; y no a las empresas que tienen mayores ingresos.
- 4 Se detectaron discrepancias entre los registros archivados y los formularios completados durante el cumplimiento de las obligaciones tributarias en el año 2018, revelando una sobreestimación tanto de ingresos como de gastos.
- 5 El IVA es importante para el mejoramiento de la recaudación tributaria en México, por lo que al llevar una gestión tributaria pueden eliminarse la evasión fiscal.
- 6 Se tuvo como propósito efectuar la relación entre la alícuota del IVA y el crecimiento de las empresas, ya que el IVA está integrada al costo del bien y servicio consumidos en el país; por lo que se propuso realizar un análisis con el que se constató que el aumento del IVA, las empresas tienden a reducir su flujo de caja.
- 7 Los fondos obtenidos del impuesto sobre el carbono se destinan a la preservación del medio ambiente y los recursos naturales dentro del país. Además, se tuvieron en cuenta las actividades económicas que producen CO₂ por medio del producto inflamable en el sector de transporte.
- 8 Se reconoció un campo de mejora para la prevención del manejo del Puerto; generando propuestas de acciones internas, externas e inversiones. Considerando así la situación del entorno del objeto de estudio realizando un seguimiento en los procesos de las actividades en cuestión.
- 9 Las empresas de tamaño pequeño y mediano en el sector de transporte y almacenamiento en la provincia de Manabí, no cuentan con una planificación para la compra de suministros, repuestos y materiales; sino que van realizando las compras de acuerdo a la necesidad del día a día. Las pymes de transporte no han definido su mercado objetivo ni conocen el segmento del mercado en el que compiten.
- 10 Las empresas de transporte carecen de políticas de gestión, ya que, presentan una inadecuada distribución de costos, tiene problemas de operación, el uso incorrecto de recursos.

- 11 La implementación del sistema de Facturación Electrónica (FE) en Ecuador en 2013 ha mejorado el cumplimiento tributario de los contribuyentes sujetos a esta obligación.
-

Nota: Elaborado por los autores

IV. CONCLUSIONES

En conclusión, según el objetivo específico Identificar en qué revistas científicas se han publicado las evidencias de las obligaciones tributarias en las empresas de servicio de transporte, 2020 - 2023. Después de haber evaluado las revistas científicas a nivel internacional se lograron identificar once evidencias que nos servirán de apoyo del cumplimiento de los impuestos tributario (Ramírez, J., Oliva, N. y Andino, M. 2022; Barberan, N., Bastida, T., Romero, M. y Peña, M. 2020).

Los autores elegidos de las evidencias que se ha recogido provienen de los siguientes países, las cuales han sido publicadas en la revista de Problemas de desarrollo y Revista Venezuela Gerencia, las cuales han tenido impacto y se encuentra posicionado en el campo de la investigación. Se ha identificado en que el impuesto genera recaudación económica de todas las empresas ya sea grande, mediana y pequeña, para el sostenimiento de los gastos públicos. Después de este análisis, es decir la forma de recaudación de los países Ecuador, Venezuela; México y entre otros, tienden a tener el mismo objetivo sobre las obligaciones tributarias.

De acuerdo con el objetivo específico 2 que consiste en Identificar en qué países se han generado evidencias de las obligaciones tributarias en las empresas de servicio de transporte, 2020 - 2023. En los países de Latinoamérica, la entidad tributaria implementa los regímenes tributarios para que las empresas se acojan al régimen de acuerdo a sus ingresos y además facilitan sistema para la declaración de impuesto y para realizar los respectivos pagos (Asqui, M. 2022); Además, el Impuesto al Valor Agregado (IVA) es un impuesto indirecto que se aplica al consumo de bienes y servicios realizados por las empresas, mientras que el impuesto a la renta es un impuesto directo que grava los ingresos obtenidos por cada empresa, la diferencia entre los países es el porcentaje que aplican a los impuestos (Castillo, V. y Santillan, M. 2022).

De acuerdo al objetivo específico 3, Identificar con qué enfoque metodológico se realizaron investigaciones que las evidencias de las obligaciones tributarias en las empresas de servicio de transporte, 2020 – 2023. Se ha realizado la búsqueda de las revistas científicas donde se puede observar el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los contribuyentes que presentan declaraciones, estados financieros mensuales, trimestrales y anuales que deben ser verídicos, cumplimientos en los pagos de impuestos; ya que, si se presentan informaciones falsas tienen consecuencias como las multas y hasta la cárcel por fraude tributarios (Santillan, M. y Shañay, J. 2022).

Y por último el objetivo específico 4 Identificar cuáles son las conclusiones sobre la de las obligaciones tributarias en las empresas de servicio de transporte, 2020 – 2023, el pésimo manejo empresarial de las pymes de transporte en algunos países de Latinoamérica, no tienen planificación en las compras que realizan para brindar el servicio, no tienen definido cuál es su mercado objetivo, no conocen a sus competidores, y además, no cuentan con un profesional contable para llevar el manejo de las cuentas, declaración de impuestos y respectivos pagos, ya que cuando no se realizan los pagos, la entidad tributaria ejerce interés por la deuda de los impuestos tributarios (Morante, J. y Holguín, A. 2021; Flores, L. y Blanco, J. 2021).

REFERENCIAS

- Asqui Valladares, Maribel Regímenes tributarios en Latinoamérica y su relación con el RISE, RIM y RIMPE de Ecuador Revista de Investigación en Ciencias de la Administración ENFOQUES, vol. 6, núm. 24, 2022, Octubre-Diciembre, pp. 363-380 Centro de Estudios Transdisciplinarios Estado Plurinacional de Bolivia. <https://www.redalyc.org/journal/6219/621973670004/>
- Barberan Zambrano, Nancy Johanna; Bastidas Cabrera, Tomas Gaspar; Romero Paz, Manuel de Jesús; Peña Gaibor, Miguel Poder y compromiso: intención de cumplimiento tributario Revista Venezolana de Gerencia, vol. 25, núm. 89, 2020 Universidad del Zulia, Venezuela Disponible en: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=29062641019>
- Calle, G. y Pérez, J. (2023). Gestión administrativa y cumplimiento de obligaciones tributarias en la cooperativa de Taxis sultana del Café. Ciencia y Desarrollo 26(4). <https://revistas.uap.edu.pe/ojs/index.php/CYD/article/view/2503/2515>
- Cardenas, G. (2021). La educación tributaria en el Perú: una alternativa para mejorar el cumplimiento de las obligaciones tributarias. https://www.lareferencia.info/vufind/Record/PE_f4bdbd6d62476aa0f9b0f10eea6b51ea/Description#tabnav
- Carneiro, Amanda Maciel; Raupp, Fabiano Maury; Secchi, Leonardo PROPOSTA DE APERFEIÇOAMENTO DO PROCESSO DE FISCALIZAÇÃO TRIBUTÁRIA DE ISS NO SETOR PORTUÁRIO DO MUNICÍPIO DE PARANAGUÁ - PR Revista Catarinense da Ciência Contábil, vol. 19, 2020, pp. 1-19 Conselho Regional de Contabilidade de Santa Catarina Brasil DOI: <https://doi.org/10.16930/2237-766220202925>
- Castillo Moya, V. A. y Santillán Silva, M. A. (2022). Procedimientos tributarios en la compañía Libertadores Libertaxis S.A. de Riobamba, Ecuador. ECA Sinergia, 13(3), 19-34. DOI: <https://doi.org/10.33936/ecasinergia.v13i3.3522>
- Dimas de los Reyes, Arturo; Dragustinovis Perales, Humberto Rubén; Villanueva Mendoza, Armando; Reséndez González, María Angelica Sistema Tributario Mexicano: aplicación de metodologías por órganos jurisdiccionales de la

Nación Revista Venezolana de Gerencia, vol. 25, núm. 90, 2020 Universidad del
Zulia, Venezuela. <https://www.redalyc.org/journal/290/29063559016/>

Fernández. V. (2020). Tipos de justificación en la investigación científica
<https://www.espirituemprededortes.com/index.php/revista/article/view/207/275>

Flores Q., Ludwing R.; Blanco P., Joseph O. Determinación de costos operativos
y su incidencia en la rentabilidad económica y financiera de las empresas de
transportes urbano de pasajeros de la ciudad de Puno – Perú Actualidad
Contable Faces, vol. 24, núm. 43, 2021, Julio-Diciembre, pp. 76-92
Universidad de los Andes Merida, Venezuela DOI:
<https://doi.org/10.53766/ACCON/2021.43.04>

Khan,K., Cavanillas,A.yZamora.J. (2022). Revisiones sistematicas en cinco
pasos: I. Cómo formular una pregunta para la que se pueda obtener una
respuesta válida. <https://www.elsevier.es/es-revista-medicina-familia-semergen-40-pdf-S1138359322000223>

Lima, Lauro Vinício de Almeida; Martis, Orleans Silva; Machado, Márcia Reis
Relación entre el impuesto sobre el valor agregado y el crecimiento de las
empresas Contaduría y administración, vol. 65, núm. 3, 00013, 2020, Julio-
Septiembre Universidad Nacional Autónoma de México, Facultad de
Contaduría y Administración DOI:
<https://doi.org/10.22201/fca.24488410e.2020.2383>

Morante Galarza, José Luis; Holguín Briones, Audrey Factores internos de
competitividad de las pymes del sector transporte y almacenamiento de
Manabí: ampliación ECA Sinergia, vol. 12, núm. 2, 2021, mayo-agosto, pp.
96-103 Universidad Técnica de Manabí Ecuador DOI:
https://doi.org/10.33936/eca_sinergia.v12i2.3068

Noa Cayalle, E. B. (2023). Cumplimiento de las obligaciones fiscales y su
relación con las infracciones tributarias en la empresa ABC SAC Economía
& Negocios, 5(2), 92-107.
<https://www.doi.org/10.33326/27086062.2023.2.1799>

Ojeda P., Fabián; Preciado Á., Francisco; Rodríguez V., Alejandro La
recaudación del Impuesto al Valor Agregado en México: 2012-2021
Actualidad Contable Faces, vol. 25, núm. 45, 2022, Julio-diciembre, pp. 127-

146 Universidad de los Andes Merida, República Bolivariana de Venezuela

DOI: <https://doi.org/10.53766/ACCON/2022.01.45.07>

Ramírez-Álvarez, José; Oliva, Nicolás; Andino, Mauro Cumplimiento tributario y facturación electrónica en Ecuador: evaluación de impacto Problemas del desarrollo, vol. 53, núm. 208, 2022, enero-marzo, pp. 97-123 Universidad Nacional Autónoma de México, Instituto de Investigaciones Económicas DOI: <https://doi.org/10.7440/res64.2018.03>

Reyes, A. y Moraga, R. (2020). Critérios de seleção de uma revista científica para postular um artigo. <https://www.redalyc.org/journal/4137/413764955008/html/>

Romero, R., Chambilla, M., Santivañez, Y., Santos, A., Ugarte, W. (2022). La cultura y las obligaciones tributarias en una empresa peruana. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i4.2833

Santillán Silva, M. de los Ángeles. y Shañay Livi, J.P. 2022. Análisis del comportamiento tributario en la compañía de transporte pesado Benzor S.A. de la ciudad de Riobamba (Ecuador) . Apuntes Contables. 30 (jun. 2022), 39–58. DOI: <https://doi.org/10.18601/16577175.n30.03>.

Tualombo, M. (2022). Análisis de la aplicación del método contable frente al factor de proporcionalidad en el cálculo del uso del crédito tributario del Impuesto al Valor Agregado (IVA), en las grandes empresas comerciales de la ciudad de Quito – Ecuador. Actualidad Contable FACES, 25(44), 100-122. <https://www.redalyc.org/journal/257/25772099007/>

Zamora Polo, Tatiana Lucía La extrafiscalidad del impuesto al carbono del sector transporte: una visión comparativa de Colombia y España durante el periodo de 2016-2019 Revista de derecho fiscal, núm. 22, 2023, pp. 115-132 Universidad Externado de Colombia DOI: <https://doi.org/10.18601/16926722.n22.04>

ANEXO

INFORME DE ORIGINALIDAD

17 %	17 %	1 %	7 %
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	hdl.handle.net Fuente de Internet	3 %
2	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	2 %
3	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	2 %
4	repositorio.uncp.edu.pe Fuente de Internet	1 %
5	www.coursehero.com Fuente de Internet	1 %
6	www.researchgate.net Fuente de Internet	1 %
7	cybertesis.unmsm.edu.pe Fuente de Internet	1 %
8	repositorio.espe.edu.ec Fuente de Internet	1 %
9	bdigital.uexternado.edu.co Fuente de Internet	1 %