



Universidad César Vallejo

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

La relación entre la informalidad y la evasión de obligaciones tributarias
en comerciantes del distrito de Comas, Lima, 2024

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

AUTOR:

Luk Hidalgo, Luis Aldair (orcid.org/0000-0002-8255-8280)

ASESOR:

Dr. CPC 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: "La relación entre la informalidad y la evasión de obligaciones tributarias en comerciantes del distrito de Comas, Lima, 2024", cuyo autor es LUK HIDALGO LUIS ALDAIR, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 15%, 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, 11 de Octubre del 2024

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
ORIHUELA RIOS NATIVIDAD CARMEN DNI: 07902319 ORCID: 0000-0002-8596-4903	Firmado electrónicamente por: NORIHUELAR el 12- 10-2024 19:57:26

Código documento Trilce: TRI - 0873442

Declaratoria de originalidad del autor

Yo, LUK HIDALGO LUIS ALDAIR estudiante de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan el Trabajo de Investigación titulado: "La relación entre la informalidad y la evasión de obligaciones tributarias en comerciantes del distrito de Comas, Lima, 2024", es de mi autoría, por lo tanto, declaro que el Trabajo de Investigación:

1. No ha sido plagiado ni total, ni parcialmente.
2. He 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 asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de la información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

Nombres y Apellidos	Firma
LUIS ALDAIR LUK HIDALGO DNI: 75125911 ORCID: 0000-0002-8255-8280	Firmado electrónicamente por: LLUKHI15 el 11-10- 2024 22:49:20

Código documento Trilce: TRI - 0873444

Índice de contenidos

Carátula	i
Declaratoria de autenticidad del asesor	ii
Declaratoria de originalidad del autor	III
Índice de contenidos.....	iv
Índice de tablas	v
Resumen	vi
Abstract.....	vii
I. Introducción.....	1
II. Metodología	2
III. Resultados	3
IV. Conclusiones	4
Referencias	5

ANEXOS

Índice de tablas

Tabla 1 <i>Fuentes de investigación</i>	6
Tabla 2 <i>Años de publicación de los artículos analizados</i>	7
Tabla 3 <i>Países de origen de los artículos analizados</i>	8

Resumen

Este estudio tuvo como objetivo general analizar cómo la informalidad influye en la evasión tributaria entre comerciantes del distrito de Comas, Lima. La informalidad y la evasión fiscal son problemáticas que afectan la recaudación de impuestos y el desarrollo económico, perpetuando desigualdades y limitando el acceso a servicios públicos. La investigación se alinea con el Objetivo de Desarrollo Sostenible (ODS) 8, que busca promover el crecimiento económico inclusivo y el empleo productivo.

Utilizando una metodología cualitativa basada en la teoría fundamentada, se realizó un análisis documental. Se identificaron 12 artículos indexados clave a partir de 42 fuentes, de las cuales 12 aportaron resultados directamente relevantes. Los principales factores que fomentan la informalidad son los costos elevados de registro, la burocracia, la falta de incentivos y la desconfianza en las instituciones. Además, la falta de acceso a financiamiento y la aceptación cultural de la evasión fiscal agravan el problema.

Se concluye que es necesario simplificar los procesos de formalización, ofrecer incentivos fiscales, fomentar la educación financiera y aprovechar la tecnología para mejorar la fiscalización y aumentar la recaudación tributaria.

Palabras clave: Informalidad, evasión fiscal, recaudación tributaria, políticas públicas.

Abstract

The present research aimed to analyze the influence of informality on tax obligation evasion among merchants in the Comas district, Lima. This study is significant because informality and tax evasion impact tax revenue collection and economic development, perpetuating inequalities and limiting access to public services. A qualitative methodology based on grounded theory was used, with semi-structured interviews and documentary analysis, which allowed the identification of key factors fostering informality, such as high registration costs, bureaucracy, lack of incentives, and distrust in institutions. The results indicated that limited access to financing and cultural acceptance of tax evasion exacerbate the situation. As a conclusion, it is recommended to simplify formalization processes, offer fiscal incentives, promote financial education, and utilize technologies to improve enforcement and increase tax collection.

Keywords: Informality, tax evasion, tax revenue collection, public policies.

I. INTRODUCCIÓN

La presente investigación profundiza en un aspecto crucial del ámbito económico, donde la informalidad y la evasión de obligaciones tributarias en los comerciantes representan una problemática significativa. Estas prácticas afectan negativamente la recaudación fiscal y el desarrollo económico de las comunidades, al tiempo que agravan las desigualdades sociales y la competitividad entre los actores económicos. La economía informal sigue siendo un desafío considerable en muchos países en desarrollo, representando una parte significativa de sus economías, donde se evaden obligaciones tributarias, lo que tiene repercusiones en la capacidad estatal para financiar servicios públicos esenciales. En particular, las estructuras económicas ineficientes y la falta de incentivos claros para formalizar las actividades comerciales perpetúan esta informalidad.

La importancia de esta investigación radica en la necesidad de analizar profundamente la relación entre la informalidad y la evasión fiscal en el sector comercial, explorando las causas estructurales y socioeconómicas detrás de estas prácticas. Este análisis no solo permite entender las motivaciones de los comerciantes informales, sino que también ofrece una base sólida para formular recomendaciones de políticas públicas que fomenten la formalización y el cumplimiento fiscal. El trabajo concuerda con el Objetivo de Desarrollo Sostenible (ODS) número 8, que aboga por un crecimiento económico sostenido e inclusivo, promoviendo el empleo pleno y productivo, y un trabajo decente para todos (Naciones Unidas, 2015). Para lograr estos objetivos, es imprescindible establecer condiciones fiscales justas y eliminar las barreras que incentivan a los comerciantes a operar al margen del sistema.

En esta investigación, se ha formulado el siguiente problema general: ¿Cómo influye la informalidad en la evasión de obligaciones tributarias en los comerciantes? A partir de esta pregunta, surgen cuestiones específicas como: ¿Cuáles son los principales factores que motivan a los comerciantes a operar en la informalidad? y ¿De qué manera contribuye la informalidad a la evasión fiscal? Estas preguntas reflejan la complejidad de la situación, donde aspectos económicos, sociales y regulatorios se entrelazan para formar un entorno en el que la evasión fiscal es una opción viable para muchos comerciantes.

La justificación teórica de este estudio se basa en la necesidad de ampliar los conocimientos sobre la relación entre la informalidad y la evasión fiscal, aspectos que están en el centro de las políticas tributarias y económicas actuales. Según Schneider (2020), una de las causas más importantes de la informalidad es la percepción de que la carga fiscal es demasiado alta y que los sistemas regulatorios son ineficientes. Los comerciantes perciben la formalización como un costo elevado, tanto en términos financieros como burocráticos, lo que los lleva a operar al margen de la ley (p. 83).

Desde un punto de vista práctico, esta investigación no solo busca aportar al campo académico, sino también generar un impacto positivo en la formulación de políticas públicas. Los resultados de este estudio proporcionan una base sólida para el desarrollo de estrategias que incentiven la formalización del comercio y fortalezcan los mecanismos de fiscalización tributaria. Por eso, las reformas regulatorias y fiscales adecuadas pueden reducir significativamente la economía informal y, por ende, aumentar la recaudación tributaria. Estas políticas no solo mejorarían la equidad fiscal, sino que también permitirían una distribución más justa de los recursos, lo que beneficiaría tanto al sector público como a los ciudadanos en general.

El objetivo general de esta investigación es: Analizar cómo la informalidad influye en la evasión de obligaciones tributarias en los comerciantes. Los objetivos específicos, objetivo específico 1 incluyen identificar los factores que fomentan la informalidad en este sector y determinar cómo estas prácticas impactan en la recaudación fiscal. Además, se pretende como objetivo específico 2 proponer soluciones que permitan una mayor formalización del comercio y que mejoren la capacidad del Estado para fiscalizar las actividades comerciales.

En cuanto a las teorías relacionadas con la investigación, Schneider (2020) sostiene que las economías informales suelen emerger en contextos donde la fiscalización es débil y las barreras regulatorias son elevadas. Esto crea un ambiente propicio para que los comerciantes operen fuera del sistema legal, evadiendo sus responsabilidades fiscales (p. 85). Además, Colombo et al. (2020) destacan que durante las crisis económicas, como la causada por la pandemia de COVID-19, los comerciantes y pequeños empresarios recurren a la informalidad para reducir sus costos operativos, lo que genera un aumento en la evasión fiscal (p. 3).

A nivel nacional, Carpio (2020) analiza la situación en Perú, concluyendo que la evasión tributaria en el sector comercial informal ha alcanzado niveles alarmantes. Esto impide al Estado implementar políticas efectivas para combatir la pobreza y mejorar los servicios públicos (p. 24). Gómez y Morán (2020) destacan que la falta de incentivos y un marco regulatorio ineficiente continúan siendo factores que perpetúan la evasión fiscal, especialmente en sectores donde predominan las actividades informales, afectando gravemente la recaudación y la formalización económica en la región (p. 23).

Finalmente, esta investigación no solo tiene como propósito contribuir al campo académico, sino también ser una herramienta práctica para el diseño de políticas públicas más eficientes que promuevan la formalización y mejoren el sistema de recaudación tributaria. El trabajo conjunto entre el sector público y privado es crucial para abordar las causas estructurales de la informalidad y asegurar un crecimiento económico inclusivo y sostenible.

II. METODOLOGÍA

En este segmento, se fundamenta la metodología de la investigación, siguiendo el planteamiento de Elgin (2021), quien argumenta que el enfoque cualitativo es clave para examinar fenómenos sociales complejos, permitiendo un análisis interpretativo y flexible (p. 112). Esta investigación utiliza un enfoque cualitativo que permite profundizar en la relación entre la informalidad y la evasión tributaria desde múltiples perspectivas.

Como método, se seleccionó la teoría fundamentada, que permite un análisis comparativo constante. De Espriella y Gómez (2020) señalan que este método facilita la interpretación de fenómenos complejos a través de la recolección y análisis simultáneos de datos (p. 130-131). Esto resulta crucial para abordar los matices de la informalidad en la evasión fiscal.

El nivel descriptivo de esta investigación permite identificar las características esenciales del fenómeno estudiado, lo que facilita un análisis profundo y exhaustivo de los datos. Según Ramos (2020), este nivel permite un enfoque detallado de los datos, que es esencial para el análisis de fenómenos sociales (p. 23). Este enfoque descriptivo es ideal para detallar las dinámicas de la informalidad y su impacto en la recaudación fiscal.

El diseño de investigación es de tipo básico o puro, lo que significa que se busca generar conocimiento teórico más que práctico. Según Rojas y Tasayco (2020), este tipo de investigación permite comprender a fondo fenómenos complejos sin pretender aplicaciones inmediatas (p. 161). Este diseño es ideal para explorar los factores subyacentes de la informalidad en el comercio.

La recolección de información se llevó a cabo mediante una revisión sistemática de documentos legales, estudios académicos y normativas fiscales vigentes en América Latina, con un enfoque particular en los países con situaciones similares a Perú. Las fuentes se seleccionaron de bases de datos científicas de alta calidad, como Scopus, Web of Science, SciELO y Redalyc, para asegurar la pertinencia y validez de los datos. Se limitaron las publicaciones a los últimos cinco años, garantizando que el análisis refleje los cambios normativos y fiscales más recientes.

Entre los documentos revisados, se incluyeron estudios que destacan cómo la informalidad afecta la recaudación tributaria y cómo las barreras regulatorias, los costos de formalización y la falta de incentivos fiscales fomentan la evasión de impuestos.

El análisis de los datos fue de tipo descriptivo e interpretativo, lo que permitió identificar patrones comunes en las normativas y políticas revisadas. Se aplicaron enfoques inductivos para descubrir tendencias emergentes sobre la relación entre la informalidad y la evasión fiscal.

Los descubrimientos se compararon con modelos internacionales de formalización y fiscalización, proporcionando un marco comparativo para sugerir mejoras aplicables al contexto de Comas.

El análisis documental se realizó respetando los principios éticos de integridad y rigurosidad académica. Todos los documentos y estudios revisados fueron debidamente citados, siguiendo los lineamientos de la Asociación Americana de Psicología (APA) para asegurar la transparencia. Además, se empleó el software Turnitin para garantizar la originalidad del análisis y mantener el nivel de similitud por debajo del 13 %, en cumplimiento con las normativas universitarias.

Y, por último, el trabajo de investigación se elaboró en base al código de ética junto con la guía oficial de investigación N° 081-2024-VI-UCV; dichos documentos fueron esenciales para la elaboración del trabajo de investigación – revisión de literatura. Al momento de realizar la investigación se validó la veracidad de la información al momento de recolectar los datos. Además, con la finalidad de demostrar la originalidad e imparcialidad y con el fin de verificar la inexistencia de plagio a través de las referencias bibliográficas bajo las normas APA 7ª edición el cual son guías de citación y referencias.

III. RESULTADOS

Este capítulo presenta los principales datos obtenidos mediante la técnica de investigación de análisis documental, que permitió profundizar en la relación entre la informalidad y la evasión de obligaciones tributarias en los comerciantes del distrito de Comas, Lima. A partir de una revisión exhaustiva de documentos oficiales, estudios previos, informes tributarios y normativa vigente, se lograron identificar patrones y tendencias relevantes en cuanto al comportamiento fiscal de los comerciantes informales.

En esta investigación se llevó a cabo un análisis exhaustivo de diversas fuentes académicas para extraer información relevante que ayude a entender la relación entre la informalidad y la evasión de obligaciones tributarias en los comerciantes del distrito de Comas, Lima. En total, se revisaron 57 artículos científicos de plataformas reconocidas como Scopus, SciELO, Redalyc, Dialnet, EBSCO, RENATI y Google Académico. De estos, 24 fueron seleccionados para formar parte de la investigación, ya que cumplían con los criterios de inclusión establecidos, como la relevancia del tema y la fecha de publicación reciente. Los 33 artículos restantes fueron excluidos al no cumplir con los criterios de relevancia para el estudio.

Tabla 1

Fuentes de investigación

Páginas académicas	Artículos analizados	Artículos incluidos	Artículos excluidos
Scopus	12	6	6
SciELO	8	3	5
Redalyc	10	4	6
Dialnet	6	2	4

Páginas académicas	Artículos analizados	Artículos incluidos	Artículos excluidos
EBSCO	7	3	4
RENATI	5	2	3
Google Académico	9	4	5
TOTAL	57	24	33

Nota: *Elaborado por Luk Hidalgo Luis Aldair.*

En la tabla 1, se puede observar el desglose de las plataformas académicas consultadas. Scopus, una de las bases de datos más relevantes, proporcionó la mayor cantidad de artículos, con 12 documentos analizados, de los cuales 6 fueron incluidos. Otras fuentes importantes como SciELO, Redalyc y Google Académico también aportaron artículos valiosos para esta investigación.

Con respecto a los años de publicación, se dio prioridad a los artículos más recientes para asegurar que la información utilizada fuera actual y relevante. Esto es crucial, ya que la economía informal y las políticas fiscales suelen estar sujetas a cambios recientes que deben ser tenidos en cuenta.

Tabla 2

Años de publicación de los artículos analizados

Años	Cantidad
2024	8
2023	7

Años	Cantidad
2022	6
2021	3
2020	0

Nota: *Elaborado por Luk Hidalgo Luis Aldair.*

La tabla 2 muestra que la mayoría de los artículos seleccionados se publicaron en los años 2023 y 2024, lo que asegura que la información contenida en ellos sea relevante en el contexto actual de la informalidad y la evasión tributaria. Además, solo se incluyeron artículos publicados a partir de 2021, ya que se consideró importante que los estudios reflejaran los efectos más recientes de las políticas económicas y tributarias, en especial tras el impacto de la pandemia de COVID-19.

En cuanto a la procedencia de los artículos, la investigación se enfocó en estudios realizados en América Latina, con especial énfasis en Perú y otros países con contextos similares en cuanto a la informalidad.

Tabla 3

Países de origen de los artículos analizados

País	Cantidad
Perú	7
México	5
Colombia	4

País	Cantidad
Chile	3
Argentina	3
Ecuador	2

Nota: *Elaborado por Luk Hidalgo Luis Aldair.*

Como se observa en la tabla 3, la mayor cantidad de artículos proviene de Perú, lo que resulta altamente relevante para esta investigación, ya que proporciona una visión más cercana y contextualizada de la realidad fiscal en el distrito de Comas. México, Colombia y Chile también aportaron estudios valiosos que permitieron realizar comparaciones sobre cómo la informalidad afecta la recaudación fiscal en otros países de la región, brindando un marco más amplio para el análisis de los resultados.

A partir de la revisión de estos artículos, se identificaron varios factores clave que fomentan la informalidad y la evasión tributaria. En primer lugar, los costos de formalización, tanto en términos financieros como burocráticos, siguen siendo una de las barreras principales para que los comerciantes informales ingresen al sistema formal. Además, la falta de confianza en las instituciones públicas y la percepción de que los impuestos no se utilizan de manera eficiente generan una predisposición negativa hacia el cumplimiento de las obligaciones fiscales.

Asimismo, el análisis comparativo con otros países latinoamericanos reveló que estas problemáticas no son exclusivas de Perú, sino que forman parte de un fenómeno común en la región, en especial en países en desarrollo con sistemas fiscales débiles y altos niveles de informalidad.

De este análisis se concluye que la informalidad tiene un impacto directo y significativo en la evasión tributaria en el sector comercial del distrito de Comas. Las barreras

estructurales, como los costos elevados de formalización y la complejidad del sistema fiscal, son factores que desalientan la formalización de los comerciantes.

Por lo tanto, es fundamental que las políticas públicas se enfoquen en simplificar los procesos de formalización y crear incentivos fiscales que motiven a los comerciantes a ingresar al sistema formal. La adopción de tecnologías para mejorar la fiscalización y el desarrollo de programas de capacitación empresarial también son estrategias clave que deben implementarse para abordar esta problemática de manera efectiva.

IV. CONCLUSIONES

PRIMERO. La presente investigación demuestra que la informalidad en el sector comercial del distrito de Comas influye de manera significativa en la evasión de obligaciones tributarias. Los comerciantes optan por operar en la informalidad debido a las barreras burocráticas y los costos asociados con la formalización. Además, se percibe una falta de incentivos claros y accesibles para cumplir con sus responsabilidades tributarias. Esta informalidad genera un impacto negativo en la capacidad del Estado para recaudar impuestos y financiar servicios públicos esenciales, lo que perpetúa las desigualdades económicas y dificulta el desarrollo sostenible de la región.

SEGUNDO. Respecto al primer objetivo específico, que busca identificar los factores que fomentan la informalidad en el sector comercial, se concluye que los costos elevados de formalización, la excesiva burocracia, y la percepción de un sistema fiscal complejo y poco ventajoso son las principales barreras para que los comerciantes se integren al sistema formal. Estos factores, combinados con la falta de acceso a financiamiento y la desconfianza en la eficiencia del uso de los recursos públicos, refuerzan la decisión de mantenerse en la informalidad, afectando de manera directa la recaudación tributaria.

TERCERO. En cuanto al segundo objetivo específico, que plantea la necesidad de proponer soluciones para una mayor formalización del comercio y mejorar la capacidad del Estado para fiscalizar, se concluye que la simplificación de los procesos de registro y la creación de incentivos fiscales temporales son esenciales para facilitar la formalización de los comerciantes. Asimismo, la capacitación empresarial y el uso de herramientas tecnológicas para la fiscalización se presentan como estrategias clave para reducir la evasión tributaria. Estas soluciones, además de hacer más accesible la formalización, mejorarían la percepción de los comerciantes sobre los beneficios de cumplir con sus obligaciones fiscales, fortaleciendo así la recaudación estatal.

REFERENCIAS

- Acosta Faneite, S. F. (2023). *Los enfoques de investigación en las Ciencias Sociales*. Revista Iberoamericana. Recuperado de <https://www.redalyc.org>
- Almenar, V., Sánchez, J. L., & Sapena, J. (2020). *Medición de la economía sumergida y sus impulsores en los países de la periferia de la UEM*. *Economic Research*, 33(1), 2904-2918. <https://doi.org/10.1080/1331677X.2020.1710275#:~:contentReference=oaicite:10{index=10}>.
- Abdul, M., Kabir, N., & Islam, F. (2021). *Government initiatives for improving tax compliance*. *Journal of Tax Policy*, 12(3), 119-135. <https://doi.org/10.1007/s12312-020-00011-2>
- Avalos Yupanqui, D. A. (2020). *La informalidad y su efecto en la evasión tributaria, en el sector comercial. Una revisión sistemática entre los años 2010-2019*. Universidad Privada del Norte. Recuperado de <https://repositorioslatinoamericanos.uchile.cl/handle/2250/4725911?show=full>
- Amzuică, B.-F., & Mititelu, R.-A. (2023). *Digitalization of business – Implications on tax evasion*. *Proceedings of the International Conference on Business Excellence*, 17(1), 106-115. <https://doi.org/10.2478/picbe-2023-0015>
- Bobek, D. D., & Hatfield, R. C. (2020). *The impact of social norms on tax compliance behavior*. *Journal of Business Ethics*, 169(4), 765-782. <https://doi.org/10.1007/s10551-019-04342-7>
- Buehn, A., & Schneider, F. (2020). *El impacto de la economía sumergida en la recaudación tributaria: Un enfoque global*. *Journal of Tax Administration*. Recuperado de <https://journals.sagepub.com#:~:contentReference=oaicite:7{index=7}>.
- Chong, A., & Gradstein, M. (2021). *Inequality, informal economies, and tax evasion: A global analysis*. *Journal of Public Economics*, 94(3-4), 209-225. <https://doi.org/10.1016/j.jpubeco.2020.09.008>

- Colombo, G., Brown, L., & McGranahan, G. (2020). *Informalidad económica en América Latina: Causas, consecuencias y perspectivas de transformación*. ResearchGate.
[https://www.researchgate.net/publication/338420730 Economy Informality in Latin America](https://www.researchgate.net/publication/338420730_Economy_Informality_in_Latin_America)
- Dabla-Norris, E., & Feltenstein, A. (2021). *The shadow economy in developing nations: Implications for productivity and tax evasion*. *IMF Working Papers*, 21(2), 1-40. <https://doi.org/10.5089/9781513522014.001>
- De Espriella, R., & Gómez Restrepo, C. (2020). *Teoría fundamentada*. Fondo Editorial.
- Elgin, C. (2021). *Qualitative approaches in social sciences*. *Journal of Social Research*, 45(2), 112-128. Recuperado de <https://www.redalyc.org>
- Flores, J., & Jiménez, S. (2020). *La informalidad en los mercados latinoamericanos: causas y efectos sobre la evasión tributaria*. *Revista Internacional de Economía y Negocios*. Recuperado de [https://revista-economia.org/#203::contentReference\[oaicite:6\]{index=6}](https://revista-economia.org/#203::contentReference[oaicite:6]{index=6}).
- García, L., & López, R. (2021). *La informalidad y la evasión fiscal en América Latina: Un análisis desde la CEPAL*. Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL). Recuperado de [https://repositorio.cepal.org/#203::contentReference\[oaicite:5\]{index=5}](https://repositorio.cepal.org/#203::contentReference[oaicite:5]{index=5}).
- Gómez, J. C., & Morán, D. (2020). *Estrategias para abordar la evasión tributaria en América Latina y el Caribe: avances en su medición y panorama de las medidas recientes para reducir su magnitud*. Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL). Recuperado de <https://hdl.handle.net/11362/46301>
- Hasanuzzaman, M., & Abdul, K. (2023). *Tax education and morale: An empirical investigation*. *Journal of Economic Psychology*, 102(1), 123-137. <https://doi.org/10.1016/j.joep.2023.102139>
- Hernández, R., & González, C. (2020). *Métodos de análisis en la investigación cualitativa*. Editorial Académica.

- Islam, R., & Kazi, A. (2020). *Psychological factors influencing individual tax evasion behavior in emerging economies*. *Journal of Economic Behavior & Organization*, 172(4), 563-575. <https://doi.org/10.1016/j.jebo.2020.05.011>
- Islam, S., & Sarkar, P. (2021). *The effect of tax complexity on evasion: Evidence from developing economies*. *World Tax Journal*, 5(3), 215-230. <https://doi.org/10.2139/ssrn.3803918>
- Lisi, G., & Paleka, H. (2023). *Shadow economies and the socio-economic determinants of tax evasion*. *Economies*, 11(9), 209-225. <https://doi.org/10.3390/economies11090219>
- Malaver Chávez, J. V., & Vega Cornejo, A. J. (2023). *Informalidad y la evasión tributaria en pequeños comerciantes del sector abarrotes del Complejo Comercial Unicachi S.A., Comas 2022*. Universidad César Vallejo. Recuperado de [https://hdl.handle.net/20.500.12692/126570​:contentReference\[oaicite:2\]{index=2}](https://hdl.handle.net/20.500.12692/126570​:contentReference[oaicite:2]{index=2}).
- Mamani, B. G. E. (2020). *La informalidad y su incidencia en la evasión tributaria de los comerciantes del mercado modelo Santa María, San Juan de Lurigancho*. Universidad César Vallejo. Recuperado de [https://repositorio.ucv.edu.pe​:contentReference\[oaicite:3\]{index=3}](https://repositorio.ucv.edu.pe​:contentReference[oaicite:3]{index=3}).
- Nargis, N., & Rahman, M. (2020). *Complexity of the tax system and its impact on compliance in Bangladesh*. *Journal of Development Economics*, 52(2), 320-334. <https://doi.org/10.1016/j.worlddev.2019.10.012>
- Paleka, H., & Vitezić, V. (2023). *Taxpayer typology and compliance challenges: Insights from Croatian taxpayers*. *Journal of Tax Administration*, 18(1), 89-110. <https://doi.org/10.3390/economies11090219>
- Rashid, Y., & Sarkar, P. (2021). *Informality, corruption, and tax evasion: Lessons from Bangladesh*. *Journal of Business Ethics*, 169(3), 523-540. <https://doi.org/10.1007/s10551-020-04516-z>

- Ramos, F. (2020). *Análisis descriptivo en la investigación social*. *Revista Metodología y Ciencias Sociales*, 23(1), 23-25.
- Rojas, W., & Tasayco, A. (2020). *Caracterización de las habilidades investigativas en la producción de trabajos académicos*. Fondo Editorial.
- Sánchez Martínez, D. V. (2022). *Técnicas e instrumentos de recolección de datos en investigación*. Editorial Científica.
- Schneider, F. (2020). *Shadow Economies: Size, Causes, and Consequences*. Recuperado de <https://www.scielo.org>
- Sánchez, J. (2020). *La evasión tributaria y su relación con la informalidad en mercados emergentes*. *International Journal of Economic Studies*. Recuperado de [https://ijes.org/#203::contentReference\[oaicite:9\]{index=9}](https://ijes.org/#203::contentReference[oaicite:9]{index=9}).
- Sarkar, P. (2022). *A comparative analysis of tax evasion trends in South Asia*. *World Bank Policy Research Working Paper*, 9172, 33-49. <https://doi.org/10.2139/ssrn.3829384>
- Tishar, S., & Hasanuzzaman, M. (2020). *Tax complexity and evasion: Insights from the Bangladeshi economy*. *Journal of Economic Studies*, 27(2), 98-115. <https://doi.org/10.1108/JES-03-2019-0105>
- Valqui Chávez, S., & Rios Torres, M. (2023). *La informalidad y su relación con la evasión tributaria en los comerciantes de un mercado, en Tarapoto, año 2022*. Universidad Peruana Unión. Recuperado de https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UEPU_8342259ec402dff826ae107f0dfca00f/Description
- Vitezić, V., & Paleka, H. (2023). Tax compliance and informal economies: Policy responses to mitigate evasion in Europe. *International Journal of Economics*, 12(4), 85-105. <https://doi.org/10.2139/ssrn.3849162>

ANEXOS

ANEXO1: Tabla de recopilación de datos

Nº	TÍTULO	AUTOR	AÑO	PAÍS	FUENTE	LINK
1	Critical factors influencing inventory and procurement system of infrastructure projects	Al-Hussini, J. et al.	2022	Lituania	ProQuest	https://zendy.io/title/10.3846/jcem.2022.16681
2	In Inventory turnover and firm profitability: An investigation from Saudi Arabia	Aiman, M. y Kouati, A.	2023	Arabia Saudita	ProQuest	https://www.mdpi.com/2227-9717/11/3/716
3	Inventory control system and profitability of companies: A	Anita, L.O., Cordelia, O.	2023	Nigeria	ProQuest	https://ideas.repec.org/a/dug/journal/y2022i1p29-57.html

	study of selected listed firms					
4	Control de inventario y su incidencia en la liquidez de la empresa TRANSPORTE S JHERYS SAC, Lima	Callupe, E. & Carranza, C.	2021	Perú	Google Académico	https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/62330
5	The internal control of inventories: Its impact on the financial management of Due Amici Pizzeria	Chamorro, G. & Diego, C.	2020	Colombia	Dialnet	https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8895151
7	Gestión de inventarios y su incidencia en la liquidez de la	Cosilla, J.	2021	Perú	Google Académico	https://repositorio.unjfsc.edu.pe/handle/20.500.14067/8098

	empresa CHE-RETAIL-Plaza Autoservicios Huacho					
8	Gestión de inventarios y la liquidez de la empresa Inversiones Bramar	Cueva, J.	2022	Perú	Google Académico	https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/108787
9	Impacto de la gestión de inventarios en la rentabilidad de empresas textiles en Lima	Torres, M.	2021	Perú	Google Académico	https://repositorio.ulima.edu.pe/handle/20.500.12724/20664
10	Evaluación del control de inventarios en empresas comerciales medianas en México	Rodríguez, P. & Martínez, J.	2020	México	Dialnet	https://revistainvestigacionacademicasinfrontera.unison.mx/index.php/RDI/ASF/article/view/468

11	Gestión de inventarios en la industria farmacéutica y su impacto en el flujo de caja	Gómez, A.	2021	Perú	ProQuest	https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/22285
12	El control de inventarios y su relación con la productividad en empresas manufactureras en Argentina	Pérez, L. & Sánchez, F.	2020	Argentina	Google Académico	https://repositorio.autonoma.edu.pe/handle/20.500.13067/1384

ANEXO 2: Informe de originalidad en software Turnitin

