



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

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

La evasión tributaria en las empresas latinoamericanas en los  
años 2019 - 2023

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

Bachiller en Contabilidad

**AUTORA:**

Medina Yactayo, Alexia Maria ([orcid.org/0000-0003-0505-7105](https://orcid.org/0000-0003-0505-7105))

**ASESORA:**

Dr. Grijalva Salazar, Rosario Violeta ([orcid.org/0000-0001-9329-907X](https://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: "La evasión Tributaria en las Empresas Latinoamericanas en los años 2019 - 2023", cuyo autor es MEDINA YACTAYO ALEXIA MARIA, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 19%, 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

<b>Apellidos y Nombres del Asesor:</b>	<b>Firma</b>
GRIJALVA SALAZAR ROSARIO VIOLETA DNI: 09629044 ORCID: 0000-0001-9329-907X	Firmado electrónicamente por: RGRIJALVASA el 31- 07-2024 17:15:43

Código documento Trilce: TRI - 0840610



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

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

**Declaratoria de Originalidad del Autor**

Yo, MEDINA YACTAYO ALEXIA MARIA 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 evasión Tributaria en las Empresas Latinoamericanas en los años 2019 - 2023", 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
MEDINA YACTAYO ALEXIA MARIA DNI: 75218747 ORCID: 0000-0003-0505-7105	Firmado electrónicamente por: AMEDINAYA el 05-08- 2024 18:22:27

Código documento Trilce: INV - 1676464

## Índice de Contenidos

Declaratoria de Autenticidad del Asesor .....	ii
Declaratoria de Originalidad del Autor .....	iii
Índice de contenidos .....	iv
Índice de tablas .....	v
Índice de figuras .....	vi
Resumen .....	vii
Abstract .....	viii
I. INTRODUCCIÓN .....	1
II. METODOLOGÍA .....	3
III. RESULTADOS .....	5
IV. CONCLUSIONES .....	17
REFERENCIAS .....	19

## Índice de Tablas

<b>Tabla 1:</b> Resultado de selección de estudio.....	5
<b>Tabla 2:</b> Detalles de los artículos Científicos.....	5
<b>Tabla 3:</b> Revistas o repositorios de los artículos científicos.....	7
<b>Tabla 4:</b> Área geográfica donde se obtuvieron los artículos .....	8
<b>Tabla 5:</b> Aspectos metodológicos .....	9
<b>Tabla 6:</b> Conclusiones de los artículos científicos .....	15

## Índice de Figuras

<b>Figura 1:</b> Área geográfica de obtención de artículos .....	8
<b>Figura 2:</b> Área geográfica de obtención de artículos en % .....	9

## Resumen

En todo el mundo, se está dando a conocer sobre una actividad que están realizando las empresas para no pagar impuestos. Como consecuencia de ello, estas organizaciones le están llegando fiscalizaciones, multas o amortizaciones en algunos casos.

Este tema es sumamente importante en la actualidad, porque la evasión tributaria existe en todo Latinoamérica, en la cual esta acción es aplicada por temas económicos y sociales, también por la carencia de conocimiento tributario de los trabajadores que laboran en las organizaciones. Esta investigación nos va ayudar a ver la realidad de como la mayoría de las empresas utilizan está actividad ilícita para evadir impuestos.

El problema general de esta investigación es: ¿Cuáles son las evidencias de la evasión Tributaria en Latinoamérica entre los años 2019 – 2023?, en cuanto a los problemas específicos son: ¿En qué revistas científicas se han publicado las evidencias de la evasión tributaria en Latinoamérica entre los años 2019 – 2023?, ¿En qué países se han generado las evidencias de la evasión tributaria en Latinoamérica entre los años 2019-2023?; ¿Con qué enfoque metodológico se realizaron investigaciones de la evasión tributaria en Latinoamérica entre los años 2019-2023?; ¿Cuáles son las conclusiones de la evasión tributaria en Latinoamérica entre los años 2019-2023?

**Palabras clave:** Evasión tributaria, Fiscalización, multa.

## **Abstract**

All over the world, awareness is becoming known about an activity that companies are carrying out to avoid paying taxes. As a consequence of this, these organizations are receiving inspections, fines or amortizations in some cases.

This issue is extremely important today, because tax evasion exists throughout Latin America, in which this action is applied for economic and social issues, also due to the lack of tax knowledge of workers who work in organizations. This investigation will help us see the reality of how most companies use this illicit activity to evade taxes.

The general problem of this research is: What is the evidence of Tax evasion in Latin America between the years 2019 - 2023? As for the specific problems are: In what scientific journals have the evidence of tax evasion in Latin America been published? Latin America between the years 2019 – 2023? In which countries has evidence of tax evasion been generated in Latin America between the years 2019-2023?; With what methodological approach were investigations carried out on tax evasion in Latin America between the years 2019-2023?; What are the conclusions of tax evasion in Latin America between the years 2019-2023?

**Keywords:** Tax evasion, Inspection, fine.



## I. INTRODUCCIÓN

La presente investigación, nos habla sobre la evasión tributaria, en la cual se llega a realizar por varios factores, en la cual todas las organizaciones nos informan que la causa principal de esta actividad es el factor económico. En la cual, Collosa A. (2019), nos informa que la causa de la evasión tributaria en Latinoamérica es la organización del sistema tributario, es decir por el bajo rendimiento de educación tributaria en la cual conlleva a una falta de conciencia para ser las cosas correctas y con ética, otras de las causas es la inflación, elevadas tasa de impuesto, exoneraciones tributarias por último el sistema financiero en la cual permite que el dinero se movilice rápido.

En cuanto Garcia et al. (2020) , nos informa que en los países con mayor desarrollo económico utilizan un sistema progresivo en cuanto a los impuestos, en cambio en Latinoamérica, utilizan un sistema regresivo en cuanto a los impuestos, en consecuencia de ello hacen que las personas con bajos recursos se perjudiquen tributariamente. Por lo tanto, la diferencia económica, administrativa, fiscal y social afectan a las empresas a no cumplir con los impuestos.

Por otro lado Ríos (2021), nos dice que a causa de la falta de información financiera como tributaria, hace que el Perú deje de recaudar una gran cantidad de dinero. Este tema se ha convertido muy importante y a la vez grave no solo en el país sino a nivel mundial. Ya que en la actualidad existen muchos rubros empresariales que aplican la actividad de evadir impuestos, entre ellos están rubro de comercio , construcción, hospedaje, entre otros. A consecuencia de esta actividad, SUNAT que es la entidad recaudadora de impuestos, han implementado proyectos para la formalización , pero en la actualidad no han sido eficaces.

Peña et al. (2020), indica que la razón por la cual se realiza la evasión tributaria en la ciudad de Bogotá – Colombia , es por la falta de compromiso al cumplir con las leyes o normas, por la carencia de información del tema cultura tributaria, la falta de requerimiento para el cumplimiento de los impuestos. .

Tarrilo O. & Chilón w. (2022), en cuanto a conclusiones nos dice que la evasión fiscal se proviene por parte del contribuyente y por parte del estado, esto trae como consecuencias como efectos negativos en el país.

Según el MEF (2021), nos informa que la modalidad más conocida para evadir impuestos son las facturas falsas, ya que eso ayuda a elevar los costos y no registrar utilidades. Consecuencia de ello el MEF, están proponiendo que empresas que sea de papel , ósea una empresa que no tiene planilla , que no le compra a nadie y aún así emiten facturas, no se le considerará esas facturas que van a emitir y a la vez serán controladas dichas facturas con el tema de bancarización.

**Justificación** para elaborar una revisión literaria o trabajo de investigación se tiene que buscar y escoger referencias para que nos ayude a dar argumentos del porque y para que se está investigando. Ya que esto nos va ayudar a realizar una justificación teórica o metodológica.

En este informe que se va desarrollar, va tener la finalidad de ayudar, reflexionar y comprender sobre el tema tratado es por eso que va hacer una justificación teórica. Esto nos va llevar a tener que comparar el resultado hallado frente a los antecedentes y así desarrollar una epistemología del conocimiento existente.

Recordar , que la justificación metodológica, se va llevar a cabo cuando el trabajo de investigación proponga nuevas estrategias del tema desarrollado y ser ello confiable y seguro.

El problema general de esta investigación es: ¿Cuáles son las evidencias de la evasión Tributaria en Latinoamérica entre los años 2019 – 2023?, en cuanto a los problemas específicos son: ¿En qué revistas científicas se han publicado las evidencias de la evasión tributaria en Latinoamérica entre los años 2019 – 2023?, ¿En qué países se han generado las evidencias de la evasión tributaria en Latinoamérica entre los años 2019-2023?; ¿Con qué enfoque metodológico se realizaron investigaciones de la evasión tributaria en Latinoamérica entre los años 2019-2023?; ¿Cuáles son las conclusiones de la evasión tributaria en Latinoamérica entre los años 2019-2023? Objetivo general: Identificar cuáles son las evidencias de la evasión Tributaria en Latinoamérica

entre los años 2019 – 2023, en cuanto a los objetivo específico 1: Identificar en qué revistas científicas se han publicado las evidencias de la evasión tributaria en Latinoamérica entre los años 2019 – 2023, Objetivo Específico 2: Identificar en qué países se han generado las evidencias de la evasión tributaria en Latinoamérica entre los años 2019-2023, Objetivo Específico 3: Identificar con qué enfoque metodológico se realizaron investigaciones de la evasión tributaria en Latinoamérica entre los años 2019-2023; Objetivo Específico 4: Identificar cuáles son las conclusiones de la evasión tributaria en Latinoamérica entre los años 2019-2023.

## **II. METODOLOGÍA**

Enfoque de revisión de literatura: La definición de este punto es proporcionar alternativas que nos ayude a dar solución a las preguntas que existe en nuestra investigación, en la cual se desarrolló en el capítulo de introducción, conjuntamente se planteó el objetivo general y específicos, de acuerdo a ello se llegó a elegir una revisión sistemática.

Según Kitchenham (2004), para este procedimiento se tiene que seguir siete pasos y son los siguientes:

1. Determinación de las preguntas de lo que se está investigando.
2. seguimiento en bases de datos.
3. métodos de incluir/excluir.
4. Clasificación de estudios.
5. Diagnóstico y extraer datos.
6. Síntesis e explicación de los resultados.
7. Escribir los informes de revisión.

### **Selección de fuentes y bases de datos:**

Para resolver todas las interrogantes que se halla ocasionado en este trabajo de investigación, Liberati et al.(2009), nos dice que hay que realizar criterios de inclusión y exclusión. Esto también nos va ayudar a que este trabajo sea confiable para futuras investigaciones.

#### *Criterios de inclusión*

- Se procedió a incluir artículos científicos
- Se procedió incluir a artículos científicos publicados entre los años 2019 – 2023
- Se procedió a incluir artículos científicos publicados en el idioma inglés
- Se procedió a incluir artículos científicos basado en la especialidad de contabilidad
- Se procedió a incluir artículos científicos de países Latinoamericano

#### *Criterios de exclusión*

- Se procedió a excluir toda publicación científica que no tengan formatos de artículos científico (libros, tesis, tesinas, manuales, etc.).
- Se procedió a excluir toda investigación publicada en el 2018 o antes
- Se procedió a excluir a todos los artículos científicos publicados diferentes al idioma español.
- Se procedió excluir todo resultado de búsqueda distinto a la especialidad de contabilidad.
- Se procedió a excluir artículos científicos procedentes de países no latinoamericanos.

**Volumen de publicaciones realizadas:** La estrategia que se utilizó para la selección de los antecedentes , fue de integrar de manera severa los criterios de exclusión e inclusión. La búsqueda fue realizada el 18 de junio del 2024.

Se comenzó con la primera búsqueda, en donde se obtuvo como resultados 4 978 registros, en lo cual se aplicó los criterios de inclusión y los criterios de exclusión de los cuales solo se identificó 7 registros finales. Por lo que, de igual manera se procedió a realizar la segunda búsqueda y se obtuvo como resultado 5 416 y se quedó con un registro de 5 finales.

**Tabla 1:** Resultado de selección de estudio

<b>Resultados de selección de estudios</b>				
<b>Código de temática</b>	<b>Búsqueda Inicial</b>	<b>Registros Identificados</b>	<b>Registros Incluidos</b>	<b>Registros Finales</b>
<b>A</b>	4 978	1243	761	7
<b>B</b>	5 416	947	894	5

*Nota: Elaborado por el autor*

### III.RESULTADOS

#### a. Evidencias Científicas:

**Tabla 2:** Detalles de los artículos Científicos

<b>Código</b>	<b>Citación</b>	<b>Título</b>
<b>1</b>	(Cabrera, M.; Cachay L.; Sánchez M.& Rosas C.; 2021)	Cultura tributaria y su relación con la evasión fiscal en Perú
<b>2</b>	(García E.; Mejía, O & Padilla M.; 2020)	La evasión tributaria en América Latina
<b>3</b>	(Mendoza S.; Montenegro J.; Patiño R. & Quintanilla D.; 2019)	Evasión tributaria, una revisión
<b>4</b>	(Cañas J.; 2022)	Comportamiento de la evasión del impuesto de renta en personas naturales y jurídicas en Colombia
<b>5</b>	(Colmenares Y.; Romero R.; 2021)	Análisis de la evasión tributaria en el Perú

6	(Alarcón C.; Cahuapaza E.; Lupaca Y. & Mamani M.; 2023)	Cultura y evasión tributaria en productores mineros en proceso de formalización de una comunidad campesina en el altiplano peruano
7	(Lira J.; Lira Z.; Terrones E. & Ostos E.; 2023)	Evasión tributaria y su incidencia en la recaudación del impuesto a la renta en Perú
8	(Rodríguez K. & Parrales M.; 2022)	Moral y evasión tributaria en Mipymes ecuatorianas
9	(Macedo A.; Medina R.; Medrano W. & Sáenz J.; 2023)	Evasión Tributaria e Influencia en la Recaudación Fiscal de Empresas de Régimen General
10	(Mejía O.; Parrales C. & Pino R.; 2019)	Políticas tributarias y la evasión fiscal en la República del Ecuador. Aproximación a un modelo teórico
11	(Briñez C. & Gutiérrez C.; 2023)	Caracterización de la evasión fiscal en establecimientos gastronómicos de Bogotá
12	(Chicaíza Zambrano, K.; 2023)	Reformas tributarias y evasión de impuestos, posibles causas
13	(Rodríguez V.; 2021)	Fraude, evasión fiscal y sus consecuencias en la Ley Penal Tributaria

Fuente: *Elaborado por el autor*

**b. Revista científica donde fueron publicadas las evidencias identificadas:**

Objetivo específico: Identificar en qué revistas científicas se han publicado las evidencias de la evasión tributaria en Latinoamérica entre los años 2019 – 2023.

**Tabla 3.** Revistas o repositorios de los artículos científicos

Código	Revistas
1	Revista de Ciencias Sociales
2	Revista Polo del Conocimiento
3	Revista Activos
4	Revista Reflexiones Contables
5	Revista Contacto
6	Revista de Empresa y Gobierno Gestionar
7	Revistas de Ciencias Sociales
8	Revista Espacios
9	Revista Científica Multidisciplinar Ciencia Latina
10	Revista venezolana de Gerencia
11	Revista Logos Ciencia & Tecnología
12	Repositorio Digital Universidad Nacional de Córdoba
13	Repositorio de la Universidad católica de Santiago de Guayaquil

*Nota: Elaboración del autor*

Se debe recordar que todas las revistas científicas nos hablan sobre la evasión tributaria o evasión fiscal, ya que tienen, el mismo significado, y estos han sido publicados en los países Latinoamericanos.

### c. Área geográfica de donde se han obtenido las evidencias científicas

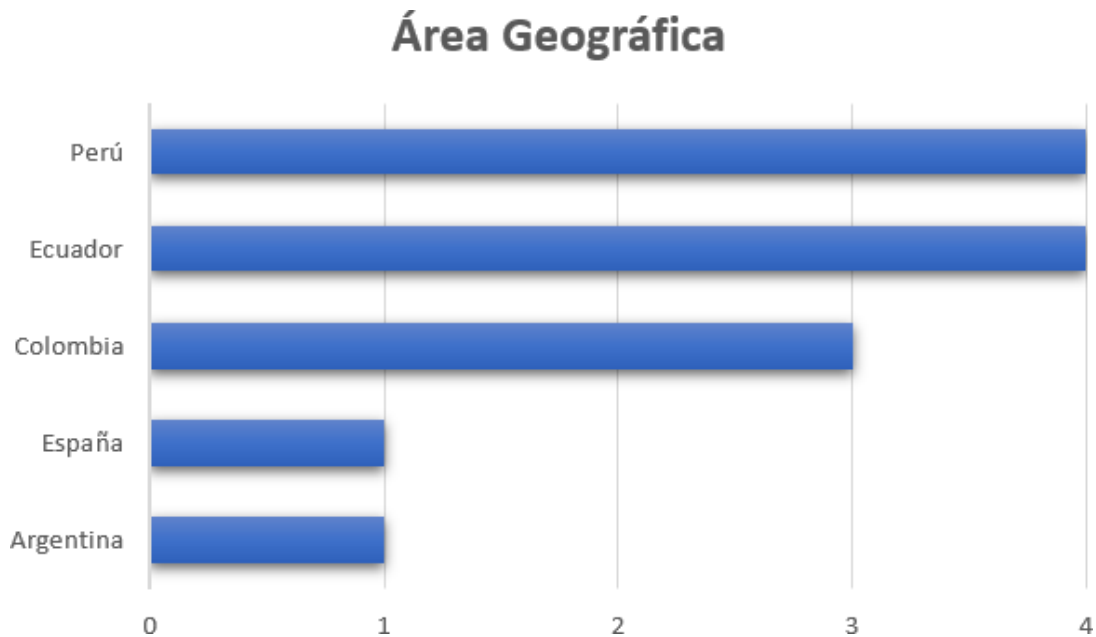
En este punto se hace referencia al objetivo específico 2: Identificar en qué países se han generado las evidencias de la evasión tributaria en Latinoamérica entre los años 2019-2023.

**Tabla 4.** Área geográfica donde se obtuvieron los artículos

País	Cantidad de artículos
Argentina	1
España	1
Colombia	3
Ecuador	4
Perú	4

*Nota: Elaborado por el autor*

**Figura 1:** Área geográfica de obtención de artículos

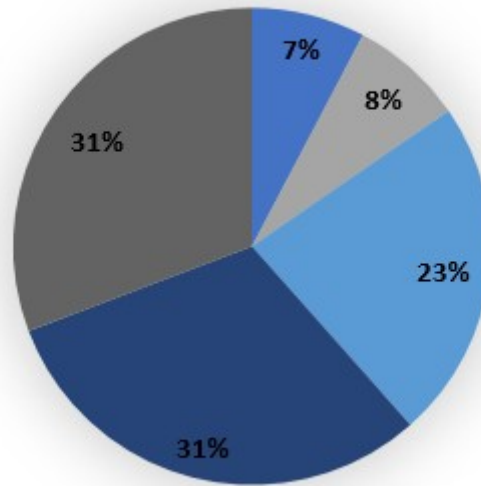


**Interpretación.** Lo que se puede proyectar en la figura 1 es que la mayor recaudación de artículos científicos son los países de Perú y Ecuador.



**Figura 2:** Área geográfica de obtención de artículos en %

## Área Geográfica



■ Argentina ■ España ■ Colombia ■ Ecuador ■ Perú

**Interpretación.** Lo que se puede apreciar en la figura 2 es que el 31% de los artículos científicos pertenece Perú y Ecuador, en cuanto el 7% pertenece al país de Argentina.

### d. Aspectos metodológicos en las evidencias científicas

En cuanto al objetivo específicos 3: Objetivo Específico 3: Identificar con qué enfoque metodológico se realizaron investigaciones de la evasión tributaria en Latinoamérica entre los años 2019-2023. Es por eso , que se va identificar que enfoque, que nivel y por último los métodos y técnicas.

**Tabla 5:** Aspectos metodológicos

Código	Enfoque	Nivel	Método y Técnicas
1	Cuantitativo	Descriptivo	La muestra se conformó por 61 doctores que viven o laboran en la localidad de Trujillo en el año 2019, estos médicos tenían que emitir recibos por honorarios, es decir declarar renta de 4ta categoría de otro modo ser unos

			<p>contribuyentes con una buena actividad con conocimiento tributario.</p> <p>Para este informe se utilizó un tipo revisión bibliográfica, en la cual se trabajó conjuntamente con investigaciones y documentos alojadas en medios electrónicos.</p>
2	Cuantitativo	Explicativo	
3	Cualitativo	Descriptivo	<p>Esta investigación fue desarrollada con un enfoque cualitativo, porque este informe nos va dar como resultados hallazgos que se va tener que utilizar por medio de técnicas estadísticas como otros medios de cuantificación.</p> <p>En este informe se va utilizar una metodología en la cual se ayude a que se pueda emplear una investigación de enfoque documental, en la cual se va basar con un tipo de investigación descriptiva junto a ello con un análisis cuantitativo, porque va consistir en analizar la conducta de Colombia frente a la evasión fiscal de las personas ya sea jurídicos o naturales que declaren renta hacia a las entidades recaudadoras de impuestos.</p>
4	Cuantitativo	Descriptivo	

5	Cuantitativo	Descriptivo	<p>El presente informe se basa en el tipo documental y descriptivo es por eso que va ser una revisión bibliográfica; esto se va llevar a cabo porque va analizar distintos ámbitos de normas y conceptos. En este trabajo la revisión se realizó de manera minuciosa ya que se iba a basar en diferentes artículos ya sea nacionales como internacionales, entre estos artículos están las revistas científicas y publicaciones bibliográficas y estos se tienen que basar en el tema de cultura tributaria en el Perú.</p>
6	Cuantitativo	Descriptivo	<p>El presente estudio va corresponder a un enfoque cuantitativo, por esa razón fue utilizada los registros para la distribución de las informaciones recaudados y así verificar una hipótesis sustentada en el cálculo numérico, para que así se pueda establecer los patrones de comportamiento y junto a ello verificar las teorías.</p>
7	Cuantitativo	Descriptivo	<p>En este trabajo de investigación se utilizó una metodología descriptiva correlacional, junto a ello de desarrollo un diseño no experimental transversal. En la</p>

8	Mixto	Descriptivo, correlacional y de campo	<p>cual la muestra se basó de 400 contribuyentes de nacionalidad peruana, para ello se utilizó un muestro probabilístico aleatorio simple.</p> <p>El informe fue desarrollado con un enfoque cualitativo y cuantitativo a la vez, ya que este trabajo fue desarrollado de manera correlacional, descriptiva y de campo, por tanto se empleó con un diseño no experimental. La población se basó de 1,125 Mipymes en el distrito de cantón Paján, porque se basó de acuerdo al trabajo técnico del Observatorio Territorial Multidisciplinario realizado por la Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí en el año 2020</p>
9	Mixto	Sistemático	<p>Para realizar este informe se va seguir pautas en la cual se va describir en el proceso utilizado que nos va ayudar a realizar esta investigación. También se va necesitar identificar antecedentes. Es por eso que se realizó un rastreo exhaustivo referente a las bases de datos importantes, para así poder identificar estudios elaborados en el idioma de español en el periodo</p>

10	Cuantitativo	Descriptivo	<p>máximo de cinco años en la cual el tema se base sobre la evasión tributaria y su influencia en la recaudación fiscal de las empresas de régimen general</p> <p>La metodología de este informe se basó en una investigación descriptiva, documental y explicativa. En cuanto a los resultados que se obtuvo nos demostró que el gasto fiscal en cuanto al PIB real, se tiene como promedio un porcentaje de 20,71%; por lo contrario el ingreso fiscal nos dio como resultado un porcentaje de 18,28%, reflejando así una carencia fiscal estructural del 2,43% del PIB real</p>
11	Cuantitativo	Observacional	<p>Nuestro estudio de investigación fue desarrollado en la localidad de Chapinero en la ciudad de Bogotá, se concentraron en las localidades de Rosales y el Retiro ya que tienen una mayor cantidad de restaurantes y tiene una alta demanda comercial en el sector gastronómico.</p>
12	Cualitativa	Descriptiva	<p>Este informe se desarrolló con un instrumento de recolección de datos, llamado la encuesta. Donde su aplicación fue de</p>

13	Cualitativa	Exploratorio	<p>manera anónima para proteger la fidelidad de la información e independencia de los encuestados.</p> <p>Para esta investigación fue necesario implementar ejes temáticos como: Estudios exploratorios sobre la racionalidad, toma de decisiones, triangulo de fraude, evasión discal , la ley penal y por último aplicación sobre la ley N° 24.769.</p>
----	-------------	--------------	---

**e. Conclusiones de las evidencias científicas que se han identificado**

En este punto se hablará del objetivo específico 4 que es : Identificar cuáles son las conclusiones de la evasión tributaria en Latinoamérica entre los años 2019-2023. Por ese motivo, se pondrá a disposición todas las conclusiones de los trabajos científicos de las revistas o repositorios obtenidos.

**Tabla 6:** Conclusiones de los artículos científicos

<b>Código</b>	<b>Conclusiones</b>
1	<p>Se llegó a la conclusión que el tema de cultura tributaria impacta altamente en el tema de evasión fiscal o tributaria frente a las rentas de cuarta categoría frente al sector de medicina, debido a que, se presenta que el método tributario de los peruanos no es capaz ni estable ya que se debe implementar tácticas que cooperen a promover la concientización hacia los contribuyentes para que se comprometan a cumplir con los impuestos.</p>
2	<p>Por último se llegó a la conclusión que es importante enfatizar con los ciudadanos para que entren en conciencia que deben cumplir con sus deberes tributarios y que el Estado debe fomentar este compromiso mediante la prestación de servicios públicos de alta calidad para que los ciudadanos puedan experimentar de manera directa la calidad de un servicio.</p>
3	<p>En conclusión, se dice que existen varias tácticas para cumplir con el objetivo de reducir la evasión fiscal o tributaria , entre ellas están la transferencia de datos entre naciones y el uso de técnicas tanto directas como indirectas para medir este fenómeno y establecer mecanismos de control.</p>
4	<p>En la historia de Colombia, no se ha logrado establecer si las personas naturales o jurídicas tienen un mayor impacto en la evasión de impuestos, ya que en cada momento, los contribuyentes empresariales evaden más impuestos que las personas físicas o viceversa.</p>
5	<p>El Perú necesita mejorar su cultura tributaria debido a la desconfianza del Estado y la comprensión de la legislación tributaria. Se determinó que la evasión de impuestos distorsiona el sistema financiero peruano y obstaculiza la capacidad del gobierno para proteger a la población.</p>

6

La mayoría de los estudios apuntan a futuras líneas de investigación que trabajen con los sistemas de gestión del conocimiento y organización para fortalecer las ventajas competitivas; y que se incluya profundizar la medición de la relación entre la gestión del conocimiento y la competitividad a través de indicadores como rentabilidad relativa, nivel de costo, participación de mercado, generación de nuevos productos o servicios, tiempos de producción y lealtad de los compradores.

7

Es crucial implementar campañas de sensibilización sobre la presentación de comprobantes de pago, así como aumentar los procedimientos fedatarios, control móvil y punto fijo, para reducir la evasión fiscal y aumentar la recaudación del impuesto sobre la renta en Perú

8

Aunque los contribuyentes tienen altos índices de valores, esto no significa que paguen más impuestos; sin embargo, es importante considerar que son esenciales para establecer una cultura tributaria sólida. Los factores sociodemográficos y socioeconómicos de la moral tributaria, como el género, la edad y la educación, están relacionados con la evasión de impuestos.

9

Por último, pero no menos importante, los esfuerzos coordinados y bien dirigidos pueden tener un impacto significativo en la lucha contra la evasión fiscal. Esperamos que esta revisión sirva como base para comprender el problema de la evasión fiscal y desarrollar y aplicar estrategias efectivas para combatirla.

10

Por lo tanto, la relación que pueda existir entre los contribuyentes y las políticas tributarias y la evasión fiscal depende de dos parámetros fundamentales: la moral tributaria y la percepción del contribuyente sobre las acciones sociales y económicas del Estado para con la sociedad.



11	Finalmente, la DIAN debe desarrollar herramientas de auditoría para varios sectores, teniendo en cuenta los objetivos de desarrollo global y las exigencias tributarias de nuestro país.
12	El gobierno debe prestar especial atención a mecanismos de control de transacciones comerciales que utilicen medios digitales, así como a mecanismos efectivos para eliminar o reducir prácticas de elusión fiscal como el Testaferrismo y posiblemente auditorías focalizadas para reducir la aplicación de estrategias de subdeclaración de impuestos.
13	En la actualidad, existe una gran presión social para pertenecer a una clase social alta o media. Esto hace que las personas se sientan tentadas a cometer fraude, por lo que los fraudes más graves ocurren en los niveles más altos de la pirámide organizacional.

#### **IV. CONCLUSIONES**

Cómo conclusión, este trabajo se desarrolló con el objetivo general de identificar las evidencias de la evasión tributaria en Latinoamérica entre los años 2019 hasta el 2023. Es por ello, que se buscó por medios tecnológicos y nos dieron como resultados artículos científicos entre nacionales e internacionales, en la cuál solo se escogió 13 artículos que pertenezcan a los países Latinoamericanos y así realizar una investigación sobre los problemas que causan al realizar el acto ilícito de evasión tributaria.

En cuanto al objetivo específico uno se trata de las revistas que se han podido identificar en esta investigación son de diversos países como Venezuela, que conforman las revistas denominadas: Revista Ciencias Sociales, Revista Venezolana de Gerencia; de Ecuador: Revista Polo del Conocimiento, Revista Espacios, Revista Científica Multidisciplinar Ciencia Latina; de Colombia: Revista Activos, Revistas Reflexiones Contables, Revista Contacto y por último del Perú: Revista Gestionar de empresa y gobierno. En las cuales todas han sido de gran ayuda para realizar el presente trabajo de investigación, para ver la realidad en todos los países, del cómo o el porqué se da la evasión tributaria o solo algunos

artículos no dice que estrategias se tiene que realizar para evitar que se cometa este acto ilícito. En el Perú se implementó una ley para evitar esta acción que es la ley 30730 bancarización, este se creó con el fin de evitar la evasión fiscal, fomentar la formalización de la economía y regular el impuesto a las transacciones financieras.

Por otro lado al objetivo específico dos, nos habló sobre identificar en que países se ah generado las evidencias del tema evasión tributaria. En conformidad a lo que se ah investigado, este problema es a nivel mundial, pero en este trabajo se basó en los países de Latinoamérica, entre ellas está Ecuador, Colombia, Argentina y Perú. En la cuál nos da a conocer que no se logra combatir con la evasión tributaria porque en la actualidad existe una elevada tasa de impuesto , junto a ello en la sociedad hay una baja cultura tributaria y por último la mayoría de contribuyentes desconocen el destino de los impuestos.

En cuanto al objetivo específicos tres, se basó en los enfoques metodológicos que ha tenido cada artículo científico que se escogió para el presente trabajo de investigación de la evasión tributaria en Latinoamérica entre los años 2019 hasta el 2023. Es por ello, que según lo investigado de los artículos científicos obtenidos nos dice que la evasión tributaria ocasiona una gran pérdida de ingresos económicos, porque esta actividad hace que la empresa recaudadora de impuesto obtenga una reducción de ingresos fiscales y así el estado no pueda cumplir con la totalidad de las funciones.

Por último, el objetivo específico cuatro, nos proyecta las conclusiones de los artículos científicos obtenidos para el trabajo de investigación sobre la evasión tributaria en Latinoamérica entre los años 2019 hasta el 2023. Nuestro país Perú se encuentra por debajo del promedio en Latinoamérica sobre la recaudación tributaria. Recalcar que está en un progreso ascendente frente a los años anteriores, esta actividad es a consecuencia de que los programas o leyes que se han desarrollado para superar la recaudación.

## REFERENCIAS

- Alarcon, C., Cahuapaza, E., Lupaca, Y. & Mamani, M. (2023). Cultura y evasión tributaria en productores mineros en proceso de formalización de una comunidad campesina en el altiplano peruano. *Revista de Empresa y Gobierno Gestionar*, 3(2), 108-119. <https://doi.org/10.35622/j.rg.2023.02.009>
- Briñez Torres, C. & Gutiérrez Duarte, C. (2023). Caracterización de la evasión fiscal en establecimientos gastronómicos de Bogotá. *Revista Logos Ciencia & Tecnología*, 15(3), 72-85. <https://doi.org/10.22335/rict.v15i3.1833>
- Cabrera Sánchez, M., Cachay Sánchez, L., Rosas Prado, C. y Sánchez Chero, M. (2021). Cultura tributaria y su relación con la evasión fiscal en Perú. *Revista de Ciencias Sociales*, 27(3), 204-218. <https://www.redalyc.org/journal/280/28068276018/html/>
- Cañas Lucas, J. (2023). Comportamiento de la evasión del impuesto de renta en personas naturales y jurídicas en Colombia. *Reflexiones Contables*, 6(1), 26–36. <https://doi.org/10.22463/26655543.3924>
- Chicaíza Zambrano, K. (2023). Reformas tributarias y evasión de impuestos, posibles causas (tesis maestría). Universidad católica de Santiago de Guayaquil, Ecuador. <http://repositorio.ucsq.edu.ec/bitstream/3317/21359/1/T-UCSG-POS-MCAGT-30.pdf>
- Colmenares De Zavala, Y. & Romero Carazas, R. (2021). Análisis de la evasión tributaria en el Perú. *Revista Contacto*, 1(1), 1-13. <https://revistas.up.ac.pa/index.php/contacto/article/download/2402/2199/>
- Collosa, A. (2019). ¿Cuáles son las causas de la evasión tributaria. Centro Interamericano de Administración Tributaria. Obtenido de <https://www.ciat.org/cuales-son-las-causas-de-la-evasion-tributaria/>

- Díaz Montenegro, J., Mendoza Gómez, S., Patiño Jacinto, R. y Quintanilla Ortiz, D. (2019). Evasión tributaria, una revisión. *Revista Activos*, 17(1), 167-194. <https://doi.org/10.15332/25005278.5399>
- García Quimiz E., Mejía Flores O. y Padilla Hidalgo M. (2020). La evasión tributaria en América Latina. *Revista del Polo del Conocimiento*, 5(3), 939-949. <https://dialnet.unirioja.es/download/articulo/7518077.pdf>
- Lira Camargo, J., Lira Camargo, Z., Terrones Gálvez, E. & Ostos Rodríguez E. (2023). Evasión tributaria y su incidencia en la recaudación del impuesto a la renta en Perú. *Revista de Ciencias Sociales*, 29(7), 420-432. <https://dialnet.unirioja.es/download/articulo/9034448.pdf>
- Medina Lázaro, R., Macedo Hurtado, A., Medrano Acuña, W. & Saenz Melgarejo, J. (2023). Evasión Tributaria e Influencia en la Recaudación Fiscal de Empresas de Régimen General. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(3), 4807-4824. [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v7i3.6513](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i3.6513)
- Mejía Flores, O., Parrales Choez, C. y Pino Jordán, R. (2019). Políticas tributarias y la evasión fiscal en la república del Ecuador. Aproximación a un método teórico. *Revista de Venezolana de Gerencia*, 24(88), 1147-1165. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=29062051010>
- Parrales, M. y Rodriguez K. (2022). Moral y evasión tributaria en Mipymes ecuatorianas. *Revistas Espacios*, 43(4), 13-29. <https://www.revistaespacios.com/a22v43n04/22430402.html>
- Rios, M. (2021). MEF: conozca los tres factores que generan que el fisco deje de recibir S/69,106 millones. *Diario Gestión*. Obtenido de <https://gestion.pe/economia/mef-conozca-los-factores-que-generan-que-el-fisco-deje-de-recibir-s-69106-millones-noticia/>