



FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“GESTIÓN TRIBUTARIA EN LAS EMPRESAS
RETAIL DEL 2011 AL 2020”: una revisión de la
literatura científica

Trabajo de investigación para optar el grado de:

Bachiller en Contabilidad y Finanzas

Autoras:

Zaira Nicold Garcia Revollar
Valeria Isabel Montenegro Ramos

Asesora:

Dr. Esther Rosa Sáenz Arenas

Lima - Perú

2020

DEDICATORIA

Dedicamos este trabajo primero a Dios, también a nuestros familiares quienes nos apoyaron desde un principio y confiaron en nosotras y a todos aquellos que siempre tuvieron una palabra de aliento, motivación para continuar con nuestra carrera y poder realizar este trabajo de investigación.

AGRADECIMIENTO

Agradecemos a nuestra profesora quien siempre estuvo apoyándonos, explicándonos puntos que no nos quedaba claro y las asesorías que implementaba, todo esto con el fin de que el trabajo de investigación sea óptimo al momento de su presentación y siempre dándonos una palabra de aliento y motivándonos para continuar con nuestro trabajo y por siempre creer en nosotras.

TABLA DE CONTENIDO

DEDICATORIA	2
AGRADECIMIENTO	3
ÍNDICE DE TABLAS	5
ÍNDICE DE FIGURAS	6
RESUMEN	7
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN	8
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA	12
CAPÍTULO III. RESULTADOS	15
CAPÍTULO IV. CONCLUSIONES.....	24
REFERENCIAS.....	25

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Información recolectada según Base de Datos/Buscador/Editorial y Cantidad...	16
Tabla 2. Comparación de Resultados según los componentes de la Gestión Tributaria...	16
Tabla 3. Comparación de Resultados según los componentes de la Gestión Tributaria...	17
Tabla 4. Comparación de Resultados según los componentes de la Gestión Tributaria...	18
Tabla 5. Comparación de Resultados según los componentes de la Gestión Tributaria...	19
Tabla 6. Diferenciación de Resultados según los componentes de la Gestión Tributaria...	21
Tabla 7. Comparación de Resultados según los componentes de la Gestión Tributaria...	21
Tabla 8. Comparación de Resultados según los componentes de la Gestión Tributaria...	22

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Cantidad de artículos encontrados por revista y/o base de datos. Se muestran el total de artículos y revistas, siendo seis de Scielo, seis de ProQuest, seis de Redalyc, dos de Ebdcohost, dos de Alicia, uno de Revista universidad de Chile, uno de Revista universidad de Barcelona y uno de Revista Dilemas contemporáneos: educación, políticas y valores.....23

Figura 2. Cantidad de artículos por país. Se muestran el total de artículos por país, siendo uno de Argentina, uno de Bolivia, uno de Brasil, uno de Chile, uno de Cuba, dos de Ecuador, cinco de España, tres de México, dos de Perú, uno de Rusia y siete de Venezuela.....23

RESUMEN

Actualmente la Gestión Tributaria es un aspecto importante para que las empresas puedan seguir trabajando, por ello el presente trabajo de investigación tiene como objetivo realizar un análisis empírico, cuantitativo y cualitativo sobre la importancia para las empresas al obtener una gestión tributaria óptima y la influencia que tiene el control organizacional, el factor tecnológico y la conciencia tributaria entre los años 2011 al 2020, Las fuentes consultadas nos muestran la importancia sobre la gestión tributaria en vista de diferentes autores; las bases de datos que se consultaron fueron ProQuest, Scielo, Redalyc, EBSCO Host, Alicia y algunas bibliotecas virtuales como el de UPN; con ello se muestran los resultados que tienen relación con toda la información recolectada, así mismo se tuvieron limitaciones al buscar la información, como por ejemplo, no cumplir con el parámetro que habíamos establecido para el idioma. En conclusión, se determinó que para la obtención de una buena gestión tributaria en una Empresa Retail al tener varias actividades, no solo basta con el buen manejo de su organización, sino que tiene que ir de la mano, con la conciencia tributaria, el factor tecnológico y el buen control organizacional para lograr su óptima gestión.

PALABRAS CLAVES: gestión tributaria, control organizacional, conocimiento tributario, conciencia tributaria, sector retail, factor tecnológico.

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

Mayormente en las empresas al momento que el área de impuestos realiza sus funciones suelen tener contingencias, algunas de las razones son debido a un mal control organizacional, la falta de conciencia y de conocimiento sobre lo que influyen para su buena realización.

En toda empresa tener una notable gestión tributaria es importante, sin embargo, existen muchos factores para llegar a ello. En esta ocasión nos enfocaremos en el sector de las empresas Retail debido a que en los últimos años la aparición del sector Retail ha ido incrementando en los países, logrando ocupar un lugar importante en la economía.

Por ello nos preguntamos ¿Cuál es la importancia y que factores influyen para tener una buena gestión tributaria en las empresas Retail entre los años 2011 - 2020? . Dicha pregunta se elabora con el objetivo de realizar un análisis empírico cuantitativo y cualitativo sobre la importancia para las empresas al obtener una gestión tributaria óptima y la influencia que tiene el control organizacional, el factor tecnológico y la conciencia tributaria para su desarrollo.

Para ello uno de los principales factores que las empresas deben tener es una buena gestión organizacional con el fin de hacer llegar adecuadamente la información a su área de impuestos para facilitar la actividad tributaria y así evitar problemas con la Administración Tributaria. Según (Gómez-Barreda, 2014) Es inevitable que la empresa analice las obligaciones tributarias directas o indirectas como costes a gestionar, mediante su consideración en las estrategias de los distintos departamentos afectados (que suelen ser todos: ventas, compras, producción, recursos humanos, finanzas, investigación y desarrollo) y en las decisiones de inversión, financiación y localización. ya que es muy importante que todas las áreas estén

comprometidas en apoyar el área tributaria, para que así al momento que ellas realicen sus actividades y las informen, estas no tengan observaciones y no provoque una pérdida de tiempo.

Este sector, al ser tan amplio, abarca distintas áreas entre las que se encuentran: Marketing, Store Planning, E-commerce, Gdh, entre otras. Siendo las más significativas y que tienen mayor influencia por su alto movimiento económico la área de Marketing ya que ayuda a la promoción de las distintas marcas con las que cuentan las empresas y Store Planning que se encarga de la contratación de especialistas en diseño y arquitectura para la elaboración de espacios en las tiendas, dichas áreas deben tener una comunicación directa con el área de impuestos ya que ellos son los encargados de brindar, capacitar e informar sobre las normativas tributarias y si lo que están realizando cumple con ellas a fin de no cometer errores. Como nos dice (Faúndez, 2016) La planificación tributaria es una consecuencia de la reorganización de la empresa, y esto se debe a que para llegar a lograr una buena gestión tributaria se debió comenzar implementando capacitaciones para informar y concientizar a todas las áreas que conforman la organización sobre las implicancias de no cumplir correctamente con la normativa tributaria. El cumplimiento tributario es probablemente la faceta de la actividad empresarial que mayor atención está suscitando en el debate público sobre la responsabilidad social corporativa y sobre el propio papel de las empresas en la vida económica y social. (Gómez-Barreda, 2014) , todos los componentes que conformen las empresas deben de tener más cuidado ya que al tratarse de normas un error en ellas puede ser perjudicial en las organizaciones.

Como se sabe, las actividades económicas desarrolladas en un país están sujetas a diferentes impuestos, dichos contribuyentes deben cumplir sus obligaciones, para ejercer su actividad económica con toda normalidad en el marco de las normativas tributarias vigentes. En la actualidad, los porcentajes de evasión impositiva son significativos en nuestro país, lo que tiene un efecto en los gobiernos de turno restringiendo la inversión pública. (Davalos, Administración Tributaria y Cambio de Tecnología Tarjetas Fiscales, 2014) en este caso la evasión de impuestos es consecuencia de la falta de conocimiento tributario y el bajo nivel en el cumplimiento de sus normas a causa de una mala gestión tributaria, lo que conlleva a estos graves problemas fiscales. Recientemente, los resultados han señalado a las empresas como objeto de interés en la lucha contra el fraude fiscal y se presenta como una cuestión muy discutida en qué medida la administración tributaria es una parte implicada y, en cierto modo, causante del tan controvertido fenómeno de la evasión. (Sarduy, 2017). Tal como nos menciona (Sarduy, 2017) la Administración Tributaria al ser supervisor principal por el que las organizaciones se deben regir, esta debe apoyar y brindar las facilidades y recursos para que puedan cumplir con el objetivo final para efecto de evitar contingencias tributarias. Por ley las empresas deben tributar en forma justa y correcta, es decir el impuesto debiera gravar sus utilidades y no sobre costos adicionales que pudieran ser ahorrados. (Alva, 2017) Sin embargo, los deudores tributarios al carecer de una positiva conciencia tributaria generan una distorsión en la recaudación tributaria. (Valencia, 2013) Si bien, lo importante es cumplir con las normas tributarias, esto no podrá suceder si no se cuenta con una buena retroalimentación sobre el tema y ello con el fin de poder hacer una buena aplicación al momento de tributar. El mejoramiento continuo del avance tecnológico permite la revisión de

conceptos tradicionales y su aplicación en los sistemas tributarios de cada país para la captación de impuestos y su administración, mejorando los procesos de control en la recaudación tributaria que permite al contribuyente ahorrar tiempo en la gestión de trámites y obligaciones que se deben cumplir ante la institución encargada. (Davalos, 2014), cabe resaltar que las tendencias que van apareciendo en el transcurso del tiempo son factores que se involucran para apoyar un mejor rendimiento, logrando la adaptación de las empresas y facilitando la obtención de información relevante. Si bien las nuevas apariciones tecnológicas contienen factores desconocidos para su utilización, las empresas al integrarlo deben informarse sobre ellas, para que al momento de aplicarlos puedan generar los resultados deseados gracias a dicha implementación, logrando así que todos los procesos en los que se han implementado estos sistemas se vuelvan más rápidos, eficientes y los niveles de error disminuyan, generando que todas las áreas en conjunto puedan alcanzar sus objetivos. Para ello, es necesario que las empresas implementen procedimientos y políticas de control tributario así capacitación vinculada al cumplimiento de las normas a fin de evitar los sobrecostos tributarios. Con la ayuda de las nuevas tendencias se puede lograr una gestión tributaria óptima debido a que facilitan no solo en su realización, sino también en la organización de procedimiento y políticas el fin de que se cumpla con la normativa y también obtenga beneficios ganando un mejor control gracias al adaptamiento tecnológico.

CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

El presente trabajo de investigación de la revisión sistemática de la literatura científica quiere dar a conocer ¿Cuál es la importancia y que factores influyen para tener una buena gestión tributaria en las empresas Retail entre los años 2011 al 2020? Para ello, se inició con la búsqueda de artículos referentes a nuestra pregunta de investigación, redactando en cada base de datos algunas palabras clave para encontrar artículos exactos que tenga relación con el tema y ello para poder dar más énfasis y a la vez tener un respaldo a las ideas que darían por respuesta a nuestra interrogante.

Como en este trabajo se debe delimitar el tiempo y ello con el fin de que nuestros resultados sean más específicos al momento de la recopilación de la información con las variables antes mencionadas, en las bases de datos se utilizó un filtro en donde se seleccionó los periodos acordes a nuestro parámetro para reducir los años de publicación de los artículos, dejando como rango los años 2011 al 2020 ya que son en los que nos enfocaremos.

Sin embargo, no se tuvo límites geográficos al momento de realizar la búsqueda, ya que es importante tener información desde distintos puntos de vista de los diferentes países.

Luego de realizar todas las indagaciones, hallamos un total de 25 artículos los cuales nos servirán como base fundamental para realizar y complementar nuestras ideas, ya que contienen datos fundamentales que darían respuesta a nuestra pregunta de investigación. Para la búsqueda de los diferentes artículos se utilizaron las bases de datos como: ProQuest, Scielo, Redalyc, EBSCO Host, Alicia; además de bibliotecas abiertas de las universidades como UNMSM, PUCP, UPC y utilizando la base de datos de la biblioteca virtual UPN.

El motivo de la inclusión de dichos artículos en nuestro trabajo fue: que provenían de fuentes confiables, esto quiere decir que no era una simple opinión al aire encontrada en un blog, sino que también habían utilizado fuentes extras para la elaboración de los artículos y dichas fuentes estaban citadas por su autor.

Además, lo dicho por estos autores en sus artículos guarda relación con los temas que se quiere tocar, en este caso la gestión tributaria, para dar respuesta sobre su importancia y los factores que se involucra en ella, ya que la problemática en sí se basa en el bajo control que se tiene por falta de conocimiento y conciencia en dicho ámbito; por ejemplo, algunos autores evidencian en sus artículos metodologías para prevenir dicha problemática o distintos tratamientos que se pueden implementar para una mejora o dar solución a ello.

Teniendo en cuenta también que las publicaciones hayan sido realizadas en los años que utilizamos como rango, incluyendo el idioma de redacción ya sea el español, inglés o portugués que son los filtros que se habían puesto como limitación, sin dejar de lado que los sectores en los que se basen los autores en sus artículos sirvan de influencia y apoyo para nuestro tema.

Por otra parte, se tuvieron que excluir entre 15 y 20 artículos. Dicha acción se debió a que no cumplen con el tiempo establecido, como, por ejemplo, había casos donde se encontraron artículos que contenían información la cual podría ser utilizada para dar una mejor respuesta a nuestro tema e incluían metodologías que podrían tomarse como referencia, pero pertenecían a años fuera del rango base que tenemos.

Otros artículos, si bien en la web estaban en el idioma al que tenemos como base, al momento de realizar la descarga de dicho documento a PDF, nos arrojaba la información, pero en el

idioma origen, lo cual nos hace descartar dicho archivo por no cumplir con el parámetro que habíamos establecido para el idioma.

También se encontraron informes con nuestras variables, pero no se pudieron incluir en este trabajo porque al sector en que estaba enfocado el artículo era diferente, lo cual al juntar esa variable con el sector elegido le daba un significado distinto de nuestro tema. Lo que hacía que no podamos encontrar relación ni sustentos en esos documentos para resaltar nuestras ideas.

Para llegar a la obtención de dichos artículos que nos aportarán información para tomar como referencia al momento de dar respuesta a nuestro tema de investigación, se tuvo que buscar palabras claves que sean de mayor significancia para dar sustento a nuestra interrogante.

Algunas de las palabras clave utilizadas fueron tax management, tax control, business tax, business tax management, tax benefits, corporate tax management, tax management - companies. Dichas variables ayudaron a relacionar documentos que incluían aquellas palabras, ya que, al momento de encontrar los artículos relevantes, tendrían información de las cuales tomaríamos como soporte, ayuda y para dar respaldo a la respuesta de nuestra interrogante al realizar la investigación.

CAPÍTULO III. RESULTADOS

Para los resultados se obtuvieron 25 artículos que guarda relación con el tema elegido. Todos estos artículos se consiguieron en distintas bases de datos confiables, agregando valor al presente trabajo de investigación con información verídica y sustancial. De los cuales se seleccionó 7 artículos en la plataforma ProQuest, 2 de la plataforma Alicia, 6 en la plataforma Redalyc, 6 en la plataforma Scielo, 2 en la plataforma Ebscohost, 1 en la revista Quipukamayoc que pertenece a la Facultad de las Ciencias Contables de UNMSM, 1 en la base de datos que ofrece la Universidad Católica y 3 en la base de datos que tiene la Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas. La información encontrada nos ayudó para poder resolver nuestra interrogante acerca de la gestión tributaria, su importancia y la relación que guardan algunos factores en su influencia en ella, y así concluir de manera correcta el desarrollo de esta investigación.

A continuación, se mostrarán las siguientes tablas basadas en las bases de datos, revista y artículos de investigación que fueron hallados y empleados en esta investigación, dando a conocer información relevante.

Tabla 1.

Información recolectada según Base de Datos/Revistas/Editorial y Cantidad

BASE DE DATOS / REVISTAS	CANTIDAD
Scielo	6
ProQuest	6
Redalyc	6
Ebdcohost	2
Alicia	2
Revista Universidad de Chile	1
Revista Universidad de Barcelona	1
Dilemas contemporáneos: educación, política y valores	1

Fuente: Elaboración propia a partir de los artículos seleccionados

Tabla 2.

Comparación de Resultados según los componentes de la Gestión Tributaria

AUTOR Y AÑO	BREVE RESUMEN DE LOS RESULTADOS
Dávalos, A. (2013)	Los Sistemas Tributarios han incorporado nueva tecnología por medio de la Administración Tributaria para mejorar la recaudación fiscal y su control, dando resultados positivos, beneficiando la gestión administrativa respecto de la capacitación de impuestos que tiene directa relación entre el estado y sus pobladores de manera integral.
Afcha, S. (2011)	Las organizaciones adoptan innovaciones como respuesta a cambios en el conocimiento gerencial y tecnológico, industrial, expectativas de directivos y accionistas sobre la mejora de su nivel de desempeño. Lo que se busca identificar son las características principales de la estructura organizacional de las empresas innovadoras y analizar los efectos sobre su desempeño.
Rodríguez, E, & Vargas. W. (2015)	Financiamiento para la adquisición de un sistema informático para el departamento de cuentas, que haga más efectivo el trabajo de cobro y recuperación de mora tributaria porque si se cuenta con una tecnología de punta, esto permitiría la ubicación de las deudas logrando así que realice un proceso de cobro a tiempo.

Fuente: Elaboración propia de los artículos seleccionados.

Los autores para dicha relación consideran la tecnología como fuente de ayuda para la gestión tributaria haciendo más fácil al momento de desarrollarlo.

Tabla 3.

Comparación de Resultados según los componentes de la Gestión Tributaria

AUTOR Y AÑO	BREVE RESUMEN DE LOS RESULTADOS
Machado, A (2014)	Esta investigación muestra que la remuneración variable del consejo ejecutivo está relacionada con la gestión tributaria. De este modo, cabe concluir que un diseño adecuado de los contratos de remuneración variable puede dar lugar a una gestión fiscal eficaz, con el siguiente aumento del rendimiento de la sociedad.
Faúndez, A. (2016)	La planificación tributaria se constituye en una consecuencia de la reorganización empresarial, desarrollada bajo una legítima razón de negocio; cuyo objetivo sea pagar un menor impuesto.
Baque, E., Salazar, G., & Jaime, M.Á. (2020)	El incremento de ingresos provenientes de los impuestos está derivado del análisis documental y de los aspectos almacenados en la base de datos, como parte del proceso de gestión organizacional para el apoyo contable fiscal como aporte en la recuperación de tributos.
Alva, K. (2017)	La gestión empresarial abarca la gestión financiera vinculada a la rentabilidad de la empresa y la gestión económica vinculada a la liquidez. Estos ámbitos están estrechamente relacionados a la gestión de los tributos, pero las empresas no incurren en suficientes gastos en capacitación relacionados a normas tributarias, es decir no se cuenta con un plan de capacitación interna y externa vinculado al cumplimiento de normas tributarias concluyendo que el incumplimiento de las normas tributarias tiene un impacto negativo en la gestión económica financiera.
Martínez, R., & Blanco, M. (2017)	La gestión de riesgos emerge como un proceso, sistema o programa al interior de la organización (ERM), que contribuye al logro de los objetivos e incluye, además de la identificación, evaluación y control de los riesgos más relevantes, la comunicación eficaz de dichos riesgos, hacia la dirección y hacia otros grupos de interés, caracterizado por abordar todo el abanico completo de riesgos en una organización de una forma holística.

Fuente: Elaboración propia de los artículos seleccionados.

Los autores nos quieren dar a conocer el beneficio que tiene una buena gestión organizacional para lograr una gestión tributaria óptima.

Tabla 4.

Comparación de Resultados según los componentes de la Gestión Tributaria

AUTOR Y AÑO	BREVE RESUMEN DE LOS RESULTADOS
(Gómez Barreda, 2014)	<p>Para los gestores, la estrategia tributaria de la empresa no se diferencia de otras facetas de la estrategia empresarial en sentido amplio, lo que implica las decisiones empresariales en esta materia deberán circunscribirse al perfil de riesgo que la estrategia haya definido como admisible. Es apropiado recordar que el riesgo fiscal puede materializarse no solo en forma de perjuicios financieros significativos y de graves problemas reputacionales, sino también en la imposibilidad de contratar con las administraciones públicas y de recibir subvenciones, y en el extremo, si la sociedad resultara condenada penalmente, en penas tan graves como la suspensión temporal o definitiva de las actividades e incluso la disolución de la persona jurídica condenada, además de las sanciones correspondientes a sus administraciones.</p>
Aytkhozhina., & Miller. A.(2018)	<p>La evidencia de las ventajas de la estrategia sugerida de control fiscal se basa en los resultados de la investigación del nivel de moralidad fiscal en Rusia, estimación del potencial de la moral fiscal como factor de observancia fiscal. El análisis de correlación-regresión de los datos muestra un estrecho vínculo (relación negativa inversa) de la moralidad fiscal y el nivel de economía invisible (indicador de la observancia fiscal). El resumen sobre el papel de los factores morales es real no solo para Rusia. Muchos países del mundo necesitan aumentar los ingresos presupuestados no mediante el fortalecimiento de la carga fiscal, sino mejorando la observancia fiscal.</p>
Rodríguez, A., & Ruíz, C. (2011)	<p>Muestra que es posible incrementar la recaudación mediante un ejercicio que recupera los principios constitucionales de proporcionalidad y equidad, construyendo indicadores alternativos que estiman el resultado fiscal, la utilidad o pérdida fiscal y las deducciones autorizadas; estos indicadores se calcularon para cada empresa y los resultados globales se resumieron estimando la proporción que representa las deducciones autorizadas respecto a la utilidad neta.</p>

Monterrey, J., & Sánchez, A. (2013) La decisión de registrar los créditos fiscales se ve estimulada por su favorable impacto sobre el endeudamiento y tamaño empresarial y en menor medida por la posibilidad de reducir pérdidas y limitada tanto por las posibilidades reales de aprovechamiento como por el riesgo de continuidad del negocio.

Fuente: Elaboración propia de los artículos seleccionados.
Los autores en dichos artículos indican los beneficios que se tendría al realizar un control fiscal.

Tabla 5.

Comparación de Resultados según los componentes de la Gestión Tributaria

AUTOR Y AÑO	BREVE RESUMEN DE LOS RESULTADOS
Sarduy, M.(2017)	<p>La evasión fiscal presenta dificultades inherentes a su origen, posibilidad de medición y caracterización. Ciertas evidencias indican que proporciones importantes de ingresos públicos se dejan de percibir por este concepto. Las investigaciones destacan el análisis del contribuyente individual. Asimismo, señalan que las empresas privadas constituyen el principal objeto de interés en la lucha contra el incumplimiento fiscal. Por tanto, exponer los enfoques de análisis de la evasión fiscal, que permita centrar las principales líneas de interés actuales y futuras sobre el tema sea el objetivo principal.</p>
Durán, J.M., & Salvadori, L.(2017)	<p>Lograr el cumplimiento voluntario de los contribuyentes y erradicar el fraude fiscal son los objetivos que toda administración tributaria debe tener presente, aunque el pago de impuestos sea obligatorio por ley, la realidad demuestra que sin una buena administración difícilmente se pueda conseguir el cumplimiento. Por lo que se debe inspeccionar y comprobar que cada contribuyente pague lo que le corresponda y en caso de no hacerlo sancionar de acuerdo con ley, Maximizar el bienestar social requiere que se tengan en cuenta todos los costes de administración y de cumplimiento. En los países de corte federal la organización de la administración tributaria debe combinar el objetivo de eficiencia con el de rendición de cuentas.</p>

Giarizzo, V. (2012)

Cumplir con el pago de los impuestos es una acción resistida por los contribuyentes, ya que pocos lo hacen de manera voluntaria y eso conlleva que los controles y multas se vuelven insuficientes, por lo que es necesario implementar incentivos paralelos. Creando así un esquema de reemplazar el tradicional sistema de controles y castigos por un esquema de controles, castigos y premios, generando una mejor respuesta de los contribuyentes e incrementando el cumplimiento de los impuestos.

Cadena, M. & Morán, E. (2018)

El objetivo de este artículo es mostrar que un porcentaje importante de contribuyentes no declara el IVA reportado por sus clientes, mientras que un grupo importante de contribuyentes acumulan progresivamente crédito tributario, reduciendo por ello sus declaraciones de IVA por lo que los resultados determinan una alta probabilidad de sus declaraciones en el IVA y/o acumulaciones crecientes de crédito tributario, considerándose indicios de evasión tributaria.

Astudillo, M., Manrique, I., & Martín, M.A. (2012)

Para combatir la baja recaudación originada por el alto grado de evasión fiscal, es simplificar la normativa para lograr la eficiencia, situación que las propias autoridades han reconocido y a pesar de ello, en el caso de los comprobantes para deducciones autorizadas por la LISR, hay una serie de controles y registros administrativos que muchas veces rayan en lo absurdo y que deben cumplirse para poder realizar la deducción.

Ramos, J. . (2018)

El uso indebido de boletas de venta como comprobante de pago que sustenta las compras al por mayor si afecta la recaudación del IGV del sector comercio. Se estima que el perjuicio económico para el físico por el uso de esta modalidad de evasión es de 1,044 millones de soles anuales, que equivalen al 9% del monto total de la recaudación del IGV del sector comercio.

Valencia, A. (2013)

La cultura tributaria consiste en el nivel de conocimiento que tienen los individuos acerca del sistema tributario y sus funciones. Es necesario que todos puedan comprender que los tributos son recursos que recauda el estado. La falta de cultura tributaria lleva a la evasión.

Fuente: Elaboración propia de los artículos seleccionados.
Los autores de los artículos nos están planteando metodologías para identificar las causas y evitar las problemáticas de la evasión tributaria.

Tabla 6.

Comparación de Resultados según los componentes de la Gestión Tributaria

AUTOR Y AÑO	BREVE RESUMEN DE LOS RESULTADOS
Monterrey, J., & Sánchez, A. (2016)	La reducción de la carga fiscal como objetivo complementario o secundario de la inversión ha de considerarse como una decisión corporativa en interés de los accionistas. Dicha planificación fiscal deja constancia de que los aumentos de los pagos fiscales futuros constituyen un incentivo adicional para adoptar decisiones a la amortización, deducciones de la cuota o deducciones vinculadas a la financiación de dichas inversiones, soportando la presión fiscal.
Serna, H., Calderón, G., & Naranjo, J. (2013)	Aspectos como racionalización y reducción de costos han pasado a un segundo plano, mientras que se identifica una gran incidencia del desarrollo de procesos de marketing y calidad del producto en la configuración de la estrategia.

Fuente: Elaboración propia de los artículos seleccionados.
Los autores tienen distintos puntos de vista para el buen funcionamiento de una empresa ya que por un lado consideran que la gestión fiscal es importante para pagos y deducción de impuestos, mientras que en el otro artículo se pone un mayor énfasis en la gestión de las áreas de una empresa.

Tabla 7.

Comparación de Resultados según los componentes de la Gestión Tributaria

AUTOR Y AÑO	BREVE RESUMEN DE LOS RESULTADOS
Navas, G., Peña, D., Chávez, A., & Silva, N. (2018)	Los procesos de comunicación e información de manera unificada y en todos los niveles institucionales en todo el país fortalecen el proceso de la presentación, así como la implementación de los servicios en línea, la aplicación en celulares SRI móvil y el centro de atención, facilitan las declaraciones y pagos de los impuestos y la simplificación de los trámites que deben realizar.

Gascón, J.(2014)

La planificación estratégica es fundamental para facilitar la adaptación permanente de la administración tributaria a la nueva realidad en un mundo cambiante. El estudio de un posible nuevo modelo organizativo debería enmarcarse en la nueva planificación estratégica de la organización y sus prioridades como la integración en red con otras administraciones tributarias, la estrategia a seguir frente a las nuevas empresas, el incremento del número de actuaciones con baja percepción de riesgo y el reforzamiento de las actuaciones preventivas.

Fuente: Elaboración propia de los artículos seleccionados.
Los autores detallan aspectos que pueden facilitar la gestión tributaria al momento de realizarla.

Tabla 8.

Comparación de Resultados según los componentes de la Gestión Tributaria

AUTOR Y AÑO	BREVE RESUMEN DE LOS RESULTADOS
Illescas, R. (2018)	La Ley no realiza un señalamiento oficial del marco normativo contable que debe regir para el registro contable de las entidades económicas que tributan. En términos generales no son deducibles aquellos costos y gastos que no están soportados adecuadamente, los que no contienen la razón social del contribuyente, que corresponden a otros períodos, que no vinculados con la generación y mantenimiento de renta gravable y que no están relacionados con la actividad económica de la empresa. Esta última es quien al final valora sí reconoce el principio de causalidad o no en cada caso específico que es objeto de fiscalización.
Villar-Rubio, E., Barrilao. P. & Delgado-Alaminos, J. (2017)	Los sistemas tributarios no deben considerarse únicamente en términos de la estructura tributaria o la cuantificación de eventos imposables como un medio para obtener mayores ingresos resultantes de impuestos y una instancia más baja de fraude fiscal.

Fuente: Elaboración propia de los artículos seleccionados.
Los autores nos muestran información importante para tomar en cuenta al realizar una gestión tributaria óptima.

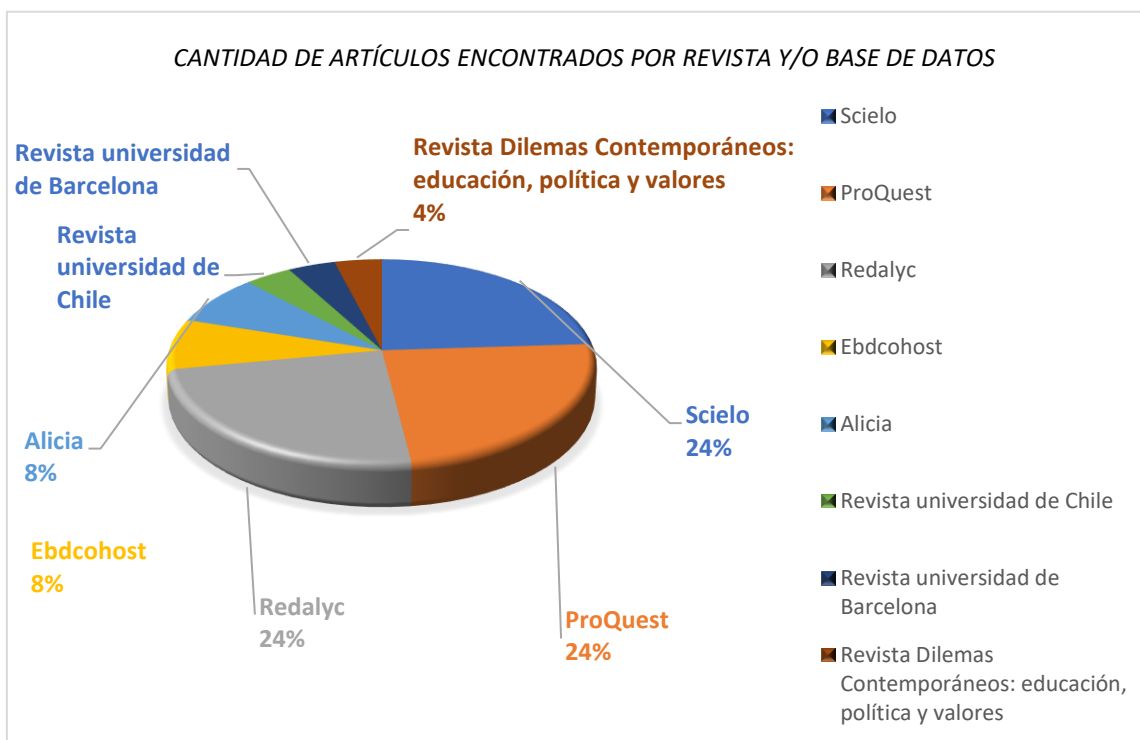


Figura 1. Cantidad de artículos encontrados por revista y/o base de datos. Se muestran el total de artículos y revistas, siendo seis de Scielo, seis de ProQuest, seis de Redalyc, dos de Ebdcohost, dos de Alicia, uno de Revista universidad de Chile, uno de Revista universidad de Barcelona y uno de Revista Dilemas contemporáneos: educación, políticas y valores.

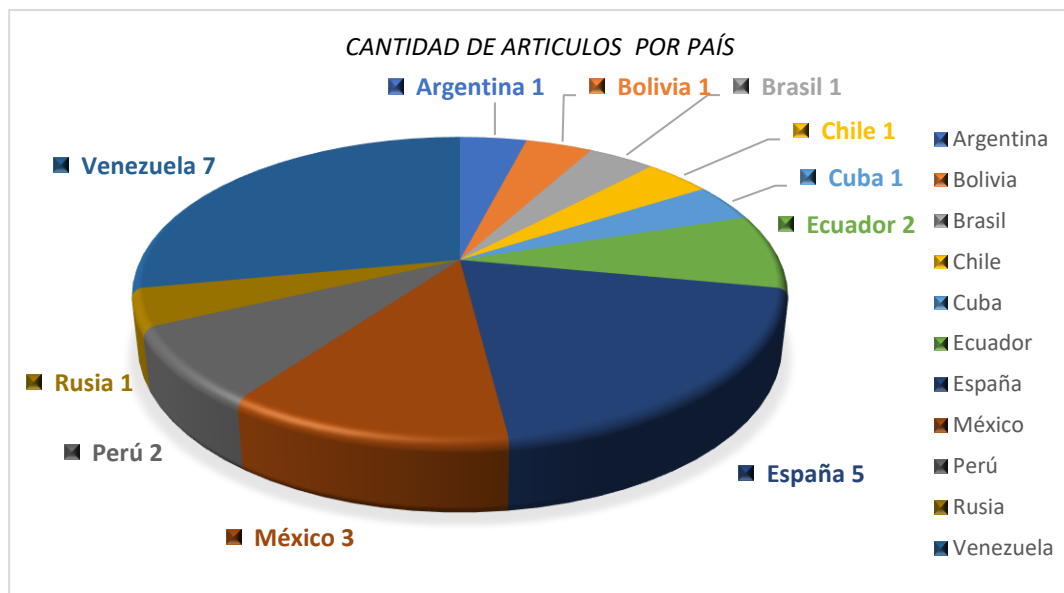


Figura 2. Cantidad de artículos por país. Se muestran el total de artículos por país, siendo uno de Argentina, uno de Bolivia, uno de Brasil, uno de Chile, uno de Cuba, dos de Ecuador, cinco de España, tres de México, dos de Perú, uno de Rusia y siete de Venezuela.

CAPÍTULO IV. CONCLUSIONES

En conclusión, la revisión sistemática de la literatura científica del presente trabajo tuvo la iniciativa de dar respuesta a la siguiente interrogante: ¿Cuál es la importancia y que factores influyen para tener una buena gestión tributaria en las empresas Retail entre los años 2011 - 2020?, ya que dicha pregunta se elaboró con el objetivo de realizar un análisis empírico cuantitativo y cualitativo sobre la importancia para las empresas al obtener una gestión tributaria óptima y la influencia que tiene el control organizacional, el factor tecnológico y la conciencia tributaria para su desarrollo. Debido a que las empresas retail abarcan muchas áreas, es necesario brindar a todas las áreas conciencia tributaria y no solo el área tributaria, así todos estarían informados de los efectos que se evidenciaría en la empresa si no se realiza un buen trabajo en las declaraciones, ya que no es solo trabajo del área tributaria sino del apoyo de las demás. Para ello se debe aplicar un control organizacional, factor importante para que el flujo de información sea dinámico y puedan apoyarse todos en conjunto. Sin embargo, también es importante la implementación de la tecnología, ya que ayuda a obtener y enviar información de forma más eficiente y rápida. Por lo que se tuvo que investigar diferentes artículos que se hallaron en distintas bases de datos; sin embargo, se tuvo limitaciones ya que se tomó en consideración un rango de tiempos específicos y la mayoría de los artículos se centraban en fechas fuera del rango que se había establecido. De igual forma, se escogió artículos exactos para poder explicar la importancia y llegar a identificar los factores que influyen en la ejecución de una gestión tributaria óptima, para luego, recomendar a todas las empresas del sector retail, incluir los factores mencionados con el fin de evitar contingencias en el área tributaria.

REFERENCIAS

Alva, K. (2017). Impacto Económico Financiero del Cumplimiento de Normas Tributarias en la gestión empresarial. *Quipukamayoc*, 25(48), 19-25. Obtenido de <https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/13987/12382>

Aytkhozhina, G., & Miller, A. (2018). Estrategias de control tributario del estado: aspectos teóricos. *Contaduría y Administración*, 63(2), 1-16. Obtenido de http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0186-10422018000200013&lang=es

Baque, E., Ginger, S., & Jaime, M. Á. (2020). Gestión organizacional para el apoyo contable fiscal como aporte en la recuperación de tributos. *Artículo Científico*, 22(1), 51-63. Obtenido de web.b.ebscohost.com/ehost/pdfviewer/pdfviewer?vid=1&sid=cdf55f3d-274d-42d4-8423-ad261fc3b6c5%40sessionmgr101

Davalos, A. (2014). Administración Tributaria y Cambio de Tecnología Tarjetas Fiscales. *Fides et Ratio - Revista de Difusión cultural y científica de la Universidad La Salle en Bolivia*, 7(50-57), 50-57. Obtenido de http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2071-081X2014000100004&lang=es

Durán., J. M., & Salvadori, L. (2017). Análisis económico de la administración tributaria. *Dspace*(154), 112-130. Obtenido de <https://core.ac.uk/download/pdf/154917538.pdf>

Faúndez, A. (2016). Reorganización empresarial y planificación tributaria. *Revista de Estudios Tributarios*(11), 173-187. Obtenido de <https://revistaestudiostributarios.uchile.cl/index.php/RET/article/view/40723>

Gómez-Barreda, R. (2014). Cumplimiento Tributario de la Empresa: Marco Legal y Marco Ético/Legal and Ethical Framework For Tax Compliance by Corporations. *Boletín de Estudios Económicos*, LXIX(211), 123-136. Obtenido de <https://search.proquest.com/docview/1537380675/29F3DFDE8F6D4875PQ/6?accountid=36937>

Navas, G., Peña, D., Chavez, A., & Silva, N. (2018). Declaración Oportuna del Impuesto a la Renta en la provincia de Pastaza; cumplimiento y limitaciones. *Revista Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores*.(60), 1-21. Obtenido de file:///C:/Users/Valeria/Downloads/declaracion%20oportuna%20del%20impuesto%20a%20la%20renta.pdf

Sarduy, M. (2017). Enfoques de análisis de la evasión fiscal. Marco conceptual. *Cofin Habana*, 12(2), 367-386. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612017000200025

Valencia, A. (2013). Neo tributos: ¿Cómo internalizar la cultura tributaria para la gestión exitosa de los tributos? *Revistas investigación*, 21(40), 133-141. Obtenido de <https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/6319/5538>

Martínez, R. , & Blanco, M. (2017), Gestión de riesgos: reflexiones desde un enfoque de gestión empresarial emergente, *Revista Venezolana de Gerencia*, 22 (80), 1-20. Recuperado de <https://www.redalyc.org/jatsRepo/290/29055967009/29055967009.pdf>

Afcha, S. (2011), Innovaciones organizacionales y su efecto sobre el desempeño empresarial, *Revista Venezolana de Gerencia*, 16 (56), 544-563. Recuperado de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=29020563003>.

Giarrizzo, V. (2012) Incentivos monetarios y no monetarios para impulsar el pago de impuestos. Un experimento controlado, *Revista Científica “Visión de Futuro”*, 16 (2), 1-27. Recuperado de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=357935612001>.

Cadena. M., & Morán, E. (2019) Análisis de posibles evasiones tributarias del impuesto al valor agregado en Ecuador a través de un modelo estocástico no paramétrico, *Revista Ibérica de Sistemas e Tecnologías de Informação*, (19), 428-438. Recuperado de <https://search.proquest.com/docview/2260411358/8AC08DF577384BD2PQ/1?accountid=36937>.

Astudillo, M., & Manrique, I. (2012) Algunas propuestas de simplificación administrativa y de recaudación del ISR, *Revista del Centro de Investigación*, 10 (39), 195-203. Recuperado de <http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&AuthType=shib&db=fua&AN=91534424&lang=es&site=ehost-live&custid=s4509042>.

Monterrey, J., & Sánchez, A. (2017) Los impuestos como determinantes de la inversión empresarial. Evidencia empírica en empresas españolas que no cotizan en bolsa, *Revista de Contabilidad*, 20 (2), 195-209. Recuperado de <https://search.proquest.com/docview/1960930281/38E7AB6BF8F94908PQ/22?accountid=36937>.

Serna, H., Calderón, G. & Naranjo, J. (2013) Efecto de la estrategia en el desempeño de la empresa. Un estudio en la industria manufacturera de Colombia, *Revista Venezolana de Gerencia*, 18 (61), 9-28. Recuperado de <http://www.produccioncientificaluz.org/index.php/rvg/article/view/11001>

Gastón, J. (2014) La gestión de los impuestos: En busca de una administración tributaria eficiente, *Papeles de Economía Española*, (139), 153-173,199. Recuperado de <https://search.proquest.com/docview/1623249669/A82DAD66CDBD49F0PQ/1?accountid=36937>

Illescas, R. (2018) Costos y gastos deducibles en el impuesto sobre la renta: Caso Nicaragua, *Negotium*, 13 (39), 80-100. Recuperado de <https://search.proquest.com/docview/2293981683/EAF315763E8A40B8PQ/1?accountid=36937>

Villar, E., Barrilao, P. & Delgado, J. (2017) Eficiencia relativa en una administración tributaria: Efectos de una mejora en sus resultados, *Revista Finanzas y Política Económica*, 9 (1), 135-149. Recuperado de www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2248-60462017000100135&lang=es

Reyes, V. (2017) Progresividad y redistribución del impuesto a la renta societario en Europa y Latinoamérica, *Suma de Negocios*, 8 (18), 140-149. Recuperado de <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S2215910X17300289>

Rodríguez, E., & Vargas, W. (2015) Estrategias de control fiscal para la recaudación tributaria de un órgano municipal, *Negotium* 11 (31), 3-23. Recuperado de <https://www.redalyc.org/pdf/782/78241171002.pdf>

Monterrey, J., & Sánchez, A. (2014) Compensación fiscal de pérdidas; Determinantes de su activación, impacto en las cuentas anuales y aprovechamiento de los créditos, *Revista de Contabilidad*, 17 (1), 17-29. Recuperado de <https://search.proquest.com/docview/1528361704/D5B7CBE2B7494B80PQ/1?accountid=36937>

Ramos, J. (2018) Análisis del incumplimiento tributario en el sector comercio. Modelo de gestión de riesgos, *Quipukamayoc*, 26 (50), 51-60. Recuperado de: <https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/14724>.

Rodríguez, A., & Ruiz, C. (2013) Contribución efectiva al Impuesto Sobre la Renta en personas morales del régimen general, *Economía: Teoría y Práctica*, (38), 9-49. Recuperado de http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0188-33802013000100002&lang=es.

Machado, A. (2016) Características del gobierno corporativo como estímulo a la gestión fiscal, *Revista Contabilidade & Finanças*, 27 (71), 149-168. Recuperado de http://www.scielo.br/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1519-70772016000200149&lang=es.