

**REVISIÓN SISTEMÁTICA DE LITERATURA SOBRE INVESTIGACIONES EN  
MATERIA DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA) EN  
LATINOAMÉRICA ENTRE 2015 Y 2019**

**DIEGO ALEJANDRO CERQUERA VILLOTA**

**PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA CALI  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS  
CONTADURÍA PÚBLICA  
SANTIAGO DE CALI**

**2021**

**REVISIÓN SISTEMÁTICA DE LITERATURA SOBRE INVESTIGACIONES EN  
MATERIA DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA) EN  
LATINOAMÉRICA ENTRE 2015 Y 2019**

**Elaborado por:**

**DIEGO ALEJANDRO CERQUERA VILLOTA**

**Trabajo de grado presentado para obtener el título de  
Contador Público**

**Directora:**

**LILIANA HEREDIA RODRÍGUEZ, Ph. D.**

**Profesora Departamento de Contabilidad y Finanzas**

**PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA CALI  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS  
CONTADURÍA PÚBLICA  
SANTIAGO DE CALI  
2021**

Santiago de Cali, febrero 23 de 2021

Doctor

**Silvio Borrero Caldas**

Decano

Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas

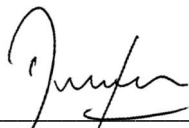
Pontificia Universidad Javeriana

Ciudad

Por medio de la presente estamos entregando el Trabajo de Grado cuyo título es “Revisión Sistemática de literatura sobre investigaciones en materia del Impuesto al Valor Agregado (IVA) en Latinoamérica entre 2015 y 2019 “.

Esperamos que este trabajo cumpla con los requisitos académicos exigidos y que alcance el propósito para el cual fue elaborado.

Atentamente,



---

**Diego Alejandro Cerquera Villota**

Códig62171

Santiago de Cali, febrero 17 de 2021

Doctor  
**Silvio Borrero Caldas**  
Decano Académico  
Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas  
Pontificia Universidad Javeriana  
Ciudad

Por medio de la presente me permito comunicarle, que en mi calidad de director de trabajo de grado he leído detenidamente el informe final del estudio titulado “Revisión Sistemática de literatura sobre investigaciones en materia del Impuesto al Valor Agregado (IVA) en Latinoamérica entre 2015 y 2019 “, realizado por el estudiante de la Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas de la Universidad Javeriana Diego Alejandro Cerquera Villota Código 62171 , y considero que cumple con todos los requisitos requeridos para ser presentada a evaluación.

Atentamente,



---


**Liliana Heredia Rodriguez**

ARTÍCULO 23 de la resolución N° 13 de julio 6  
de 1946

“La Universidad no se hace responsable por los conceptos emitidos por sus alumnos en sus trabajos de Tesis. Sólo velará porque no se publique nada contrario al dogma y a la moral Católica y porque la Tesis no contenga ataques o polémicas puramente personales; antes bien, se vea en ellas al anhelo de buscar la Verdad

**“Revisión Sistemática de literatura sobre investigaciones en materia del Impuesto al Valor Agregado (IVA) en Latinoamérica entre 2015 y 2019”**

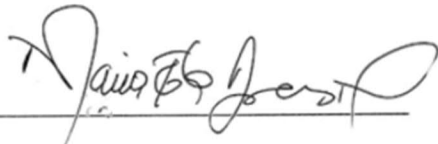
Aprobado por el Comité de Trabajos de Grado en cumplimiento de los requisitos exigidos por la Pontificia Universidad Javeriana para optar por el título de Contador Público



---

**SILVIO BORRERO CALDAS**  
Decano

Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas



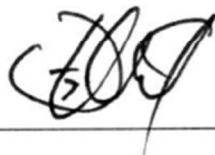
---

**MARIA FERNANDA ARENAS**  
Directora  
Programa Contaduría Pública



---

**LILIANA HEREDIA ROGRIGEZ**  
Tutor  
Trabajo de Grado



---

**OSCAR EDUARDO MORENO CASTRO**  
Jurado

Santiago de Cali, 23 de febrero de 2021

## TABLA DE CONTENIDO

|       |   |    |
|-------|---|----|
| 1     | INTRODUCCIÓN  | 11 |
| 2     | PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN   | 12 |
| 2.1   | PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA  | 12 |
| 2.2   | FORMULACIÓN DEL PROBLEMA  | 15 |
| 3     | OBJETIVOS   | 16 |
| 3.1   | OBJETIVO GENERAL  | 16 |
| 3.2   | OBJETIVOS ESPECÍFICOS   | 16 |
| 4     | JUSTIFICACIÓN   | 17 |
| 5     | MARCO DE REFERENCIA   | 19 |
| 5.1   | MARCO TEÓRICO   | 19 |
| 5.1.1 | <i>Análisis documental / revisión sistemática / estado del arte</i>   | 19 |
| 5.1.2 | <i>Impuesto al valor agregado - IVA</i>   | 22 |
| 6     | DISEÑO METODOLÓGICO   | 24 |
| 6.1   | TIPO DE INVESTIGACIÓN   | 24 |
| 6.2   | DISEÑO DE INVESTIGACIÓN   | 24 |
| 6.3   | TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS  | 25 |
| 7     | HALLAZGOS DE INVESTIGACIÓN  | 27 |
| 7.1   | CLASIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN RELACIONADA CON IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA), RESPECTO A FECHAS DE PUBLICACIÓN Y PAÍSES DE ORIGEN | 34 |
| 7.1.1 | <i>Clasificación por países de origen</i>   | 34 |
| 7.1.2 | <i>Clasificación por fechas de publicación</i>  | 35 |
| 7.2   | DESCRIPCIÓN DE LOS TIPOS DE INVESTIGACIÓN TEÓRICA O EMPÍRICA PRODUCIDA EN EL TEMA DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA).                 | 37 |
| 8     | DISCUSIÓN: LA TENDENCIA TEMÁTICA Y LOS AVANCES EN TÉRMINOS DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA).   | 39 |
| 9     | CONCLUSIONES  | 60 |
| 10    | BIBLIOGRAFÍA GENERAL  | 66 |

|      |  |     |
|------|--|-----|
| 11   | BIBLIOGRAFÍA REVISIÓN SISTEMÁTICA / SELECCIÓN DE ARTÍCULOS | 78  |
| 12   | ANEXOS   | 89  |
| 12.1 | ANEXO 1. DOCUMENTOS 2019                                   | 89  |
| 12.2 | ANEXO 2. DOCUMENTOS 2018                                   | 97  |
| 12.3 | ANEXO 3. DOCUMENTOS 2017                                   | 103 |
| 12.4 | ANEXO 4. DOCUMENTOS 2016                                   | 109 |
| 12.5 | ANEXO 5. DOCUMENTOS 2015                                   | 113 |

## ÍNDICE DE TABLAS

|  |    |
|--|----|
| TABLA 1: TENDENCIA EN LA UTILIZACIÓN DEL IVA EN PAÍSES LATINOAMERICANOS, EN PORCENTAJES                                    | 12 |
| TABLA 2. FORMATO DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN   | 26 |
| TABLA 3: DOCUMENTOS INCLUIDOS EN LA REVISIÓN SISTEMÁTICA, LUEGO DE LA APLICACIÓN DE CRITERIOS DE INCLUSIÓN Y EXCLUSIÓN     | 28 |
| TABLA 4: COMPORTAMIENTO DE LAS PUBLICACIONES IDENTIFICADAS POR PAÍS DE PUBLICACIÓN   | 34 |
| TABLA 5: COMPORTAMIENTO DE LAS PUBLICACIONES IDENTIFICADAS POR AÑO DE PUBLICACIÓN  | 35 |
| TABLA 6: COMPORTAMIENTO DE LAS PUBLICACIONES IDENTIFICADAS POR AÑO DE PUBLICACIÓN EN TÉRMINOS DE APORTE PORCENTUAL         | 36 |
| TABLA 7: COMPORTAMIENTO DE LAS PUBLICACIONES IDENTIFICADAS POR AÑO DE PUBLICACIÓN EN TÉRMINOS DE APORTE PORCENTUAL         | 38 |
| TABLA 8: COMPORTAMIENTO DE LAS PUBLICACIONES SEGÚN LAS TEMÁTICAS DE INVESTIGACIÓN QUE ABORDAN                              | 40 |
| TABLA 9: INVESTIGACIONES QUE SE CONSIDERAN COMO LA TENDENCIA TEMÁTICA PRODUCTO DE LA REVISIÓN SISTEMÁTICA CON SUBCATEGORÍA | 42 |
| TABLA 10: CLASIFICACIÓN DE LAS INVESTIGACIONES SEGÚN SUBCATEGORÍA  | 45 |

## ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

|  |    |
|--|----|
| ILUSTRACIÓN 1. COMPORTAMIENTO DE LAS PUBLICACIONES IDENTIFICADAS POR<br>AÑO DE PUBLICACIÓN | 27 |
|--|----|

# 1 INTRODUCCIÓN

El impuesto al valor agregado (IVA) se caracteriza por pertenecer al grupo de la tributación indirecta, que se genera en las diferentes fases del proceso productivo, es financiado por el consumidor final, es instantáneo y afecta la importación, la venta y la distribución.

La literatura consultada hace referencia a que el IVA es un tipo de tributación utilizada en varios países desde hace cerca de 50 años

En el ámbito de la tributación, la trayectoria ascendente, rápida e ininterrumpida del IVA fue el cambio más destacado de fines del siglo XX. Hace 40 años, era prácticamente desconocido fuera de los tratados y las disquisiciones teóricas. Hoy, es un componente fundamental en más de 120 países y capta alrededor de un cuarto de la recaudación mundial. (Ebrill *et al*, 2002, pág. 44).

Dado el común interés de los Estados por apropiarse de este método de tributación, en el presente documento se propone realizar una revisión sistemática de literatura sobre investigaciones en materia del IVA, en el ámbito de Latinoamérica. Se ha seleccionado como corte de estudio el período comprendido entre 2015 y 2019. Esta es una revisión que le permitirá al lector reconocer un estado del arte de dicho tema, conocer de sus hallazgos, la clasificación respecto a fechas de publicación y también, los países de origen, la descripción de los tipos de investigación teórica o empírica producida en el tema del IVA y finalmente la discusión que se abre en torno a la principal tendencia temática y los avances en términos del IVA que del escudriñamiento documental se pudiera deducir.

## 2 PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

### 2.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

En el contexto latinoamericano, el IVA es un impuesto de tendencia, por cuanto más Estados han mostrado un interés e inclinación por utilizarlo como método de tributación a través del tiempo. Es utilizado para la tributación en Argentina, Bolivia, Brasil, Chile, Colombia, Costa Rica, Ecuador, El Salvador, Guatemala, Honduras, México, Nicaragua, Panamá, Paraguay, Perú, República Dominicana, Uruguay y Venezuela, tal y como se observa en la Tabla 1.

**Tabla 1**

*Tendencia en la utilización del IVA en países Latinoamericanos*

| <b>País</b>     | <b>Año de introducción</b> | <b>Tasa inicial (%)</b> | <b>Tasa 1992 (%)</b> | <b>Tasa 2000 (%)</b> | <b>Tasa 2012 (%)</b> |
|-----------------|----------------------------|-------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Argentina       | 1975                       | 16,0                    | 18,0                 | 21,0                 | 21,0                 |
| Bolivia         | 1973                       | 10,0                    | 14,9                 | 14,9                 | 14,9                 |
| Brasil          | 1967                       | 15,0                    | 20,5                 | 20,5                 | 20,5                 |
| Chile           | 1975                       | 20,0                    | 18,0                 | 18,0                 | 19,0                 |
| Colombia        | 1963                       | 10,0                    | 12,0                 | 15,0                 | 16,0                 |
| Costa Rica      | 1975                       | 10,0                    | 8,0                  | 13,0                 | 13,0                 |
| Ecuador         | 1970                       | 10,0                    | 10,0                 | 12,0                 | 12,0                 |
| El Salvador     | 1992                       | 10,0                    | 10,0                 | 13,0                 | 13,0                 |
| Guatemala       | 1983                       | 7,0                     | 7,0                  | 10,0                 | 12,0                 |
| Honduras        | 1976                       | 3,0                     | 7,0                  | 12,0                 | 12,0                 |
| México          | 1980                       | 10,0                    | 10,0                 | 15,0                 | 16,0                 |
| Nicaragua       | 1975                       | 6,0                     | 10,0                 | 15,0                 | 15,0                 |
| Panamá          | 1977                       | 5,0                     | 5,0                  | 5,0                  | 7,0                  |
| Paraguay        | 1993                       | 10,0                    | ...                  | 10,0                 | 10,0                 |
| Perú            | 1976                       | 20,0                    | 18,0                 | 18,0                 | 18,0                 |
| Rep. Dominicana | 1983                       | 6,0                     | 6                    | 8,0                  | 18,0                 |
| Uruguay         | 1987                       | 21,0                    | 22,0                 | 23,0                 | 22,0                 |
| Venezuela       | 1993                       | 10,0                    | ...                  | 15,5                 | 12,0                 |
| América Latina  |                            | 11,1                    | 12,3                 | 14,4                 | 15,1                 |

Fuente: elaboración propia a partir de Gómez (2016, págs. 1-37)

En el escenario latinoamericano, el caso pionero le corresponde a Brasil, que en 1967 introdujo el IVA en los sistemas tributarios a partir de las recomendaciones del Consenso de Washington para compensar la pérdida recaudatoria que implicaba la reducción de impuestos al comercio internacional (Gómez, 2016). En este país las tarifas son altas y en el caso de los electrodomésticos alcanzan el 60 %, situación que afecta la economía de las familias (Piedrahíta & Salazar, 2012)

El caso de Chile también es destacable, en este país, se ratificó el IVA mediante el Decreto Ley 825 de 1976 sobre Impuesto a las Ventas y Servicios, que regula el Impuesto al Valor Agregado, pero también regula el Impuesto Adicional a ciertos productos. En Chile el IVA es considerado como el principal impuesto al consumo que existe y grava con una tasa de 19 %<sup>1</sup> (Cavada, 2014).

En cuanto a las fechas de apropiación de la medida tributaria, en América Latina, el IVA empieza a tener protagonismo a finales de la década de los sesenta con Brasil (1967); posteriormente, en la década de los setenta, nueve países introducen este impuesto en su sistema tributario: Bolivia en 1973, Argentina en 1975, Chile, Colombia (inicialmente en 1963 como medida temporal y como un tributo monofásico en el campo manufacturero y luego ratificado en 1975), Costa Rica y Nicaragua todos estos en el año 1975, Honduras y Perú en 1976 y finalmente, Panamá en 1977. En la década de los ochenta cuatro países asumen este mecanismo de financiamiento: México en 1980, Guatemala y República Dominicana en 1983 y Uruguay en 1987. Finalmente, en la década de los noventa lo implementan El Salvador en 1992 y, Paraguay y Venezuela en 1993, estos últimos la aplicaron en promedio 26 años después de su llegada a América Latina.

La tasa inicial promedio para los países latinoamericanos es del 11.1 %, es decir, 4.3 puntos porcentuales por debajo del promedio europeo. Esta tasa ha presentado unos incrementos progresivos: en el 1992 se presentó un aumento a 12.3 %, en el año 2000 aumentó a 14.4 % y en 2012 el promedio llegó a 15.1 %.

---

<sup>1</sup> En 2020 la tasa se mantenía igual

El caso colombiano tiene un protagonismo particular en Latinoamérica, en la medida que el IVA fue creado en un principio como un tributo monofásico en el campo manufacturero en el año 1963 bajo la Decreto 3288 de 1963, con una tarifa del 3 % y unas diferenciales del 5 %, 8 % y 10 % (Cantillo & Niño, 2019).

Respecto a la introducción de este impuesto en su sistema tributario, se cree que fue uno de los primeros preocupados por desarrollar y estructurar un impuesto indirecto basado en el valor agregado, lo cual le permitió crearlo en el año 1963 y aplicarlo en 1965. A la par de Costa Rica, Ecuador, Nicaragua y Venezuela, Colombia se considera según la literatura como uno de los países latinoamericanos con mayor cantidad de operaciones exentas del IVA (Gómez, 2016). En el país se recaudan 0,34 puntos del PIB en concepto de IVA por cada punto de tasa general.

A la par de la tendencia por la utilización de este impuesto en Latinoamérica, se ha identificado a su vez que en varios de estos países han sucedido diferentes transformaciones en su tributación desde el año 2015. En Colombia, por ejemplo, con las Leyes 1819 de 2016 y 1943 de 2018, el impuesto se elevó y se ha mantenido a una tarifa general del 19 %, que continua vigente; situación similar ocurrió en Argentina en 2017 y en Bolivia en 2015, mostrando una tendencia en Latinoamérica por estructurar reformas tributarias que buscan aumentar el recaudo a partir del IVA. Según refiere Valdés (2017), en Latinoamérica se recaudan en promedio 8,1 puntos porcentuales menos que lo que recaudan los países de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE); un recaudo que se considera bajo dado su nivel de desarrollo, y que, a la luz de diferentes estudios, debería recaudarse de 3 a 5 puntos porcentuales más que lo que se recauda en la actualidad.

Dado lo anterior, resulta conveniente reconocer el estado de la producción en literatura científica e investigativa en materia del IVA en Latinoamérica entre 2015 y 2019, para determinar las principales discusiones latinoamericanas que se han centrado en las reformas tributarias y los cambios que éstas han generado sobre este tributo.

## **2.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

¿Cuál ha sido la producción de literatura sobre el IVA en América Latina entre 2015 y 2019?

### **3 OBJETIVOS**

#### **3.1 OBJETIVO GENERAL**

Realizar una revisión sistemática de literatura sobre investigaciones en materia de impuesto al valor agregado (IVA) en Latinoamérica entre 2015 y 2019

#### **3.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

Clasificar las investigaciones relacionadas con el IVA, respecto a fechas de publicación y países de origen.

Describir los tipos de investigación - teórica o empírica- producida en el tema del IVA.

Identificar la tendencia temática y los avances en el análisis del IVA en los países de Latinoamérica.

## 4 JUSTIFICACIÓN

El presente trabajo justifica el abordaje de una inquietud que, aunque se reconoce como fundamental en la actualidad, pocas veces se aborda de manera estratégica por parte de los profesionales en economía, contabilidad, finanzas y similares, este corresponde al impuesto IVA y las principales tendencias en producción académica.

Se aborda un tema relacionado con el sistema de tributación en Colombia, un sistema ampliamente analizado en lo que se refiere a los efectos deseados por los gobiernos con sus reformas y los efectos indeseados que generan tales reformas. La indagación en la producción académica e investigativa sobre este tipo de impuesto podría convertirse en un insumo para análisis posteriores respecto a las consecuencias de las reformas tributarias en Colombia, a través de la retroalimentación del sistema, en este caso haciendo énfasis en el IVA.

Algunos autores han reconocido la importancia de analizar de manera crítica el sistema tributario en Latinoamérica, en este sentido hay quienes indican que se deben analizar los diferentes impuestos en razón a su eficiencia (Clavijo, Sergio, 2007; Cárdenas & Mercer-Blackman, 2011), otros mencionan la necesidad de analizarlos en función de su eficacia (Lozano & Ramirez, 2015) y otros hacen referencia a su efectividad (Figueroa, 2019), todas estas preocupaciones refieren el asunto de la posible ineptitud legislativa para producir los resultados deseados a través de los impuestos, por tanto el presente trabajo se justifica en permitir recopilar de manera sistemática la producción investigativa respecto a uno de los impuestos más utilizados en el mundo, el IVA.

Adicionalmente, durante los últimos años se ha evidenciado un creciente interés por parte de los Estados años en utilizar y reglamentar el IVA como mecanismo de recaudación de impuestos. La recaudación por IVA como porcentaje del PIB en los países de América Latina y el Caribe aumentó 3.8 puntos porcentuales entre 1990 y 2018, acercándose al 6.0% del PIB. Esto sin contar con los grandes esfuerzos que han venido realizando los países de la región, para aumentar estos ingresos (por ejemplo, incrementando los tipos impositivos del IVA,

aumentando la base impositiva y reforzando los sistemas de recaudación del IVA) (OECD , 2020).

Con base en lo anterior, en el contexto colombiano, este interés se ha reflejado en las reformas tributarias que han tenido lugar el país entre el periodo 2015-2019, que incluye la Ley 1819 de 2016, Ley 1943 de 2018 (declarada inexecutable por la Corte Constitucional) y la Ley 2010 de 2019, con lo cual, sirvió de base para replicar estos años como periodo de análisis de la presente revisión sistemática, enfocado en el contexto de Latinoamérica, a efectos de identificar patrones en la región y determinar tanto cuantitativa como cualitativamente los avances investigativos en materia del IVA.

De modo que, por medio de la presente revisión sistemática, se podrá tener un panorama del estado de la literatura en Latinoamérica en materia del IVA, identificar tendencias temáticas, estadísticas de los países dentro de la región que mayor interés tienen en el tema, verificar la existencia de un patrón de incremento de este, así como, validar si las investigaciones producto del análisis documental, se han enfocado en temas, problemas o poblaciones en específico, o si por el contrario, lo abordan de manera general.

Lo anterior servirá de base para investigaciones, estudios y posibles reformas tributarias, no solo para el caso colombiano, sino que permitirán a cualquier país en Latinoamérica poder tomar decisiones en materia tributaria, con base a los hallazgos y al contexto de la región. Este contexto, permitirá a los gobiernos tomar acciones en temas de evasión tributaria, optimizar su recaudación e inclusive acoplar formas de expandir la tributación del IVA a otros bienes o servicios, teniendo en cuenta los análisis de casos de éxito realizados en otros países comparables.

Del mismo modo servirá a asesores tributarios, estudiantes de contaduría pública o carreras afines, y a la comunidad académica en general, ya que permitirá identificar posibles tendencias temáticas que requieren un mayor grado de atención e investigación, lo cual la revisión sistemática sobre investigaciones del IVA en Latinoamérica entre 2015 y 2019 se traduciría en un aporte importante a la academia y un paso más a un sistema tributario más equitativo, eficiente y progresista.

## 5 MARCO DE REFERENCIA

### 5.1 MARCO TEÓRICO

#### 5.1.1 Análisis documental / revisión sistemática / estado del arte

Uno de los principales conflictos conceptuales al abordar una revisión sistemática, es su relación y diferencia con el análisis documental y el estado del Arte, aclarar tales aspectos es fundamental como base teórica del presente trabajo.

Según Cruz (2003), el análisis documental, del cual se procede la indización y resumen en bases de datos especializadas es un trabajo mediante el cual por un proceso intelectual se extraen nociones de una serie de documentos para representarlos y facilitar el acceso a los originales. Analizar, por tanto, es derivar de un documento el conjunto de palabras y símbolos que le sirvan de representación.

En este sentido, el análisis que se pretende aplicar a la presente revisión sistemática de literatura sobre investigaciones en materia del IVA en Latinoamérica entre 2015 y 2019, cubre desde la identificación externa o descripción física del documento a través de sus elementos formales como autor, título, editorial, nombre de revista, año de publicación, tipo de publicación entre otros, hasta la descripción conceptual de su contenido o temática, realizada a través de los lenguajes de indización, como palabras clave o descriptores. El concepto de indización se identifica con el análisis del contenido en la medida que dichos lenguajes se utilizan para elaborar los índices temáticos por los que se recupera la información (Cruz, 2003).

Las revisiones sistemáticas permiten delimitar conclusiones con cierto nivel de certeza, consistencia y confianza acerca de lo que se conoce y no se conoce respecto de la formulación del problema de investigación (Briner & Denyer, 2012). Las mismas, son un diseño de investigación observacional y retrospectivo, que sintetiza los resultados de múltiples investigaciones primarias (Beltran, 2005).

Del mismo modo, poseen relevancia en el mundo y en Latinoamérica por su credibilidad en la búsqueda, recolección, ordenamiento y análisis de las investigaciones sobre intervenciones de salud que se han realizado en un periodo de tiempo, algunos autores las han considerado como el “gold standard” para buscar, y resumir la mejor de evidencia en el sector de la salud (Boaz & Ashby, 2003). Es así como, la práctica basada en la evidencia ha usado las revisiones sistemáticas como la forma de obtener las mejores evidencias posibles (Urrea & Barria, 2010). Los principales objetivos que se persiguen en una revisión sistemática se pueden resumir en:

- Evaluar la calidad y metodología empleadas en las investigaciones realizadas en una determinada área de conocimiento.
- Sintetizar la evidencia científica.
- Servir de utilidad en la toma de decisiones (Jimenez, 2004).

Existen diferentes tipos de revisiones sistemáticas de la literatura científica, así, se puede distinguir según Manchado (2009), entre una revisión sistemática simple, un meta-análisis, una revisión sistemática exploratoria y un informe técnico.

Una revisión sistemática es la categoría de trabajos que resumen de forma sistemática la evidencia científica para estudiar una relación existente en el problema de investigación a partir de una pregunta concreta. Un meta-análisis se entiende como una técnica usada para cuantitativamente combinar la información de diferentes investigaciones que abordan el mismo objeto de estudio, para de esta manera alcanzar algunas conclusiones generales (Briner & Denyer, 2012). Se trataría del análisis estadístico de una gran colección de resultados de trabajos individuales con el propósito de integrar los hallazgos obtenidos.

La revisión sistemática exploratoria es una síntesis de la evidencia sobre un tema que describe el conocimiento existente sobre el mismo, de gran utilidad para generar hipótesis, establecer líneas de investigación, o como base para la elaboración de informes técnicos. Por último, los informes técnicos son documentos elaborados por expertos que seleccionan según su

criterio la evidencia que responde a una pregunta determinada sobre un problema de salud. Suelen ser estudios basados habitualmente en revisiones sistemáticas (con o sin meta-análisis), otros informes técnicos, juicios de expertos u otros recursos de información.

En el caso puntual de la revisión sistemática exploratoria, modalidad a la cual se puede adherir el presente trabajo de investigación, se debe decir que se caracteriza por una serie de peculiaridades que permiten explorar no sólo qué se ha hecho sobre un tema, también quién, dónde y de qué manera. A partir de los resultados obtenidos pueden generarse hipótesis sobre futuras preguntas de investigación y proponerse ámbitos de estudio que no están suficientemente desarrollados (Manchado, 2009).

En suma, la revisión sistemática es un estudio integrativo, observacional, retrospectivo, secundario, en el cual se combinan estudios que examinan la misma pregunta. A su vez, dentro de la revisión sistemática existen dos formas: “cuantitativa o metaanálisis” y “cualitativa u *overview*” (Beltran, 2005). Las diferencias están dadas fundamentalmente por el uso de métodos estadísticos, que permite la combinación y análisis cuantitativo de los resultados obtenidos en cada estudio.

El estado del arte por su parte es una metodología que cuenta con diferentes definiciones, según Galeano y Vélez (2002) el estado del arte es una investigación documental sobre la cual se recupera y trasciende reflexivamente el conocimiento acumulado sobre determinado objeto de estudio, una metodología cuyo fin es develar la interpretación de los autores sobre el fenómeno y hacer explícita la postura teórica y metodológica de los diferentes estudios.

En este sentido, Hoyos Botero (2000) lo delimita como una investigación ligada al campo de la investigación documental cuya finalidad esencial es dar cuenta de construcciones de sentido sobre datos que apoyan un diagnóstico y un pronóstico en relación con el material documental sometido a análisis, lo cual representa que va más allá de los parámetros de lo conocido de manera que deriva en un orden coherente que explica y totaliza los significados sobre un fenómeno en particular.

Toro y Parra (2010) igualan al estado del arte con la revisión de antecedentes, proponiéndolo como un momento metodológico dentro de cualquier investigación que busca clarificar el estado actual de un problema.

En suma, la técnica documental del estado del arte es una herramienta capaz de pensar e investigar reconociendo el acumulado de la ciencia:

La única demanda para iniciar un estado del arte es el establecimiento de un tema o problema por investigar, lo que implica un esfuerzo por reconocer los límites de lo ya sabido y atreverse a preguntar lo inédito, pero susceptible de ser pensado e investigado desde el acumulado en el campo del conocimiento, de ahí la importancia de realizar estados del arte en la investigación (Jimenez, 2004, pág. 32)

Otros autores también refieren la importancia del Estado del Arte como la primera actividad propia de la investigación:

En este sentido, la actualización de un estado del arte es asunto de primer orden. Tiene serias implicaciones positivas para la formación y el desarrollo de destrezas como la documentación, el análisis, la comparación de métodos y de resultados. En fin, la producción de estos dispositivos de saber configura una formación crítica, en el orden del conocimiento disciplinar, temático y metodológico (Vargas, 1999, pág. 24).

De esta forma para el presente trabajo, y a través del diseño metodológico del análisis documental, se propone reconocer la evolución de la investigación en el IVA, producida en Latinoamérica entre 2015 y 2019 a partir de una revisión sistemática de literatura.

### **5.1.2 Impuesto al valor agregado - IVA**

Diferentes son las definiciones que la literatura hace del IVA. Piedrahita y Salazar (2012) lo consideran un impuesto indirecto a la venta de bienes, es decir, lo definen como un tributo financiado por el consumidor final; Bello (2007) lo define como un impuesto que grava el valor agregado que se genera en cada parte del proceso productivo y de distribución de todos los bienes y servicios; Acosta (2014) lo refiere como un impuesto de carácter nacional, de

naturaleza indirecta, instantáneo, que se aplica en las diferentes etapas del ciclo económico de producción, importación y distribución; Bulla & Romero (2015) lo consideran un valor que recae sólo al valor agregado a un bien o un servicio, así mismo indica que el responsable de este impuesto sólo paga a la DIAN el valor equivalente al valor que le agrega a producto o servicio, Cerquera (2015) le agrega que este impuesto se aplica en proporción al valor agregado del producto y la prestación de servicios; finalmente, Cantillo & Niño (2019), indican que este impuesto grava los bienes y servicios sin tener en cuenta la situación del contribuyente, asimismo es proporcional, es decir, que a mayor valor del producto, mayor será el valor de la contribución.

## **6 DISEÑO METODOLÓGICO**

### **6.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN**

El presente trabajo corresponde a un tipo de estudio de análisis documental, con el cual se pretende realizar una revisión sistemática de literatura sobre investigaciones en materia del IVA en Latinoamérica entre 2015 y 2019.

### **6.2 DISEÑO DE INVESTIGACIÓN**

La presente revisión sistemática de literatura sobre investigaciones en materia de IVA en Latinoamérica entre 2015 y 2019, es una investigación que se desarrollara en tres fases específicas así:

**FASE UNO:** como parte de esta fase, se realizará un reconocimiento inicial de los documentos que arrojen las bases de datos, de acuerdo con los descriptores de búsqueda, para posteriormente por medio de los criterios de inclusión y exclusión ubicar los documentos de interés de esta revisión sistemática y finalmente clasificarlas, respecto a fechas de publicación y países de origen.

**FASE DOS:** se analizarán las investigaciones resultantes de la fase uno y por medio de su título y/o conclusión principal se clasificarán según el tipo de investigación, bien sean teóricas o empíricas.

**FASE TRES:** una vez culminadas estas clasificaciones, se identificarán las tendencias temáticas y avances en términos del IVA, por medio del análisis del título y/o conclusión principal de cada documento, ubicándolos en categorías, para finalmente plantear conclusiones.

### **6.3 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS**

Para identificar estado actual de la investigación en IVA, producida en Latinoamérica entre 2015-2019 se propone acceder a las bases de datos ProQuest, Scielo y Google académico para identificar trabajos de investigación que hayan tratado el tema del IVA.

Como descriptores o palabras clave para la búsqueda de artículos en las bases de datos se han determinado las siguientes:

- IVA
- Impuesto al valor agregado
- Impuesto al valor añadido

De cada palabra o combinación se extrae el total de hallazgos, esta cantidad se registra en tabla y se presenta la selección de documentos de investigación. Como criterios de inclusión se han determinado:

- Que tenga la cualidad de artículo científico, investigación científica, informe de investigación o trabajo de grado a nivel de maestría o doctorado
- Que se halle agregado a base de datos ProQuest, Scielo y/o Google académico
- Que trate el IVA en América Latina
- Que se haya publicado entre 2015-2019
- Que se publique en español o inglés

Como criterios de exclusión se considera que

- Sea una revisión sistemática o estado del arte
- Sean trabajo de grado de pregrado

Como instrumento de recolección de información se ha utilizado una plantilla de descripción documental (ver Tabla 2), en la cual se relacionan los principales aspectos de cada una de las investigaciones localizadas.

**Tabla 2**

*Formato de recolección de información*

| NUMERO | BASE DE DATOS | ORG. | AÑO | TITULO | AUTORES | OBJETIVO(S) | PAÍS | TEÓRICA O EMPÍRICA | TEMA | Conclusión principal |
|--------|---------------|------|-----|--------|---------|-------------|------|--------------------|------|----------------------|
|        |               |      |     |        |         |             |      |                    |      |                      |

Fuente: elaboración propia a partir de Gómez (2016, págs. 1-37)

Para acceder al producto investigativo se propone revisar las publicaciones seriadas en las cuales se depositan a manera de artículos de investigación, los diferentes avances investigativos. En cada base de datos se aplica un filtro por fechas, utilizando uno a uno los descriptores, así como los criterios de inclusión y exclusión, para de esta manera extraer en una primera recolección, los que aparentemente se vinculaban al estado del arte

Como parte de este proceso de recolección y depuración de la información, en las bases de datos se encontraron artículos y otros documentos en ProQuest (20178), Scielo (23) y Google académico (130), que contenían los descriptores en su título. Posteriormente, después de acompañar de un filtro que permite acceder a las publicaciones realizadas únicamente durante el período 2015 – 2019 y a la inclusión de los criterios de inclusión y exclusión se llegaron a 3, 6 y 67 documentos, respectivamente, asociados al estado del arte.

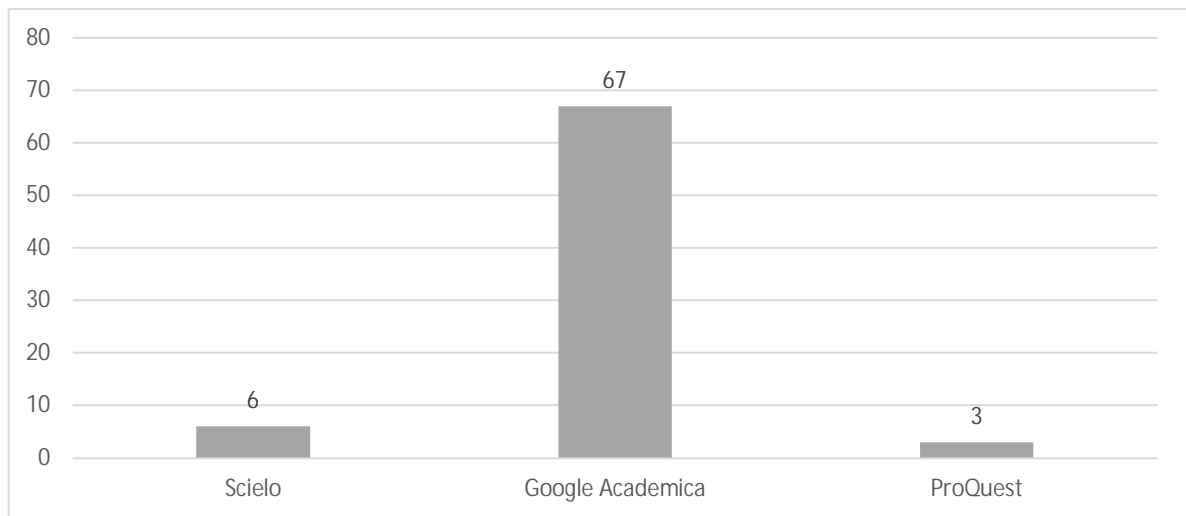
Los resultados finales de documentos publicados que se identifican como insumos, se analizan en tres acápite específicos, en el primero se presenta una clasificación respecto a fechas de publicación y países de origen; en el segundo momento se describen los tipos de investigación teórica o empírica producida en el tema del IVA y en la parte final se identifica la tendencia temática y los avances en términos de IVA.

## 7 HALLAZGOS DE INVESTIGACIÓN

Para identificar estado actual de la investigación en IVA, producida en Latinoamérica entre 2015-2019 se seleccionaron tres bases de datos científicas en las cuales se aplicaría una búsqueda de producción científica a partir de los descriptores IVA, Impuesto al valor agregado e Impuesto al valor añadido; estas fueron ProQuest, Scielo y Google académico. Los resultados cuantitativos de hallazgos correspondieron a un total de 76 documentos, de los cuales 67 se encontraron en Google Académico, seis (6) en Scielo y tres (3) en ProQuest, tal como se observa en la ilustración 1.

### Ilustración 1

*Comportamiento de las publicaciones identificadas por año de publicación*



Fuente: diseño del autor a partir de los hallazgos de revisión sistemática

Con estos 76 artículos se ha realizado una revisión sistemática de literatura en función de las categorías de análisis producción por año, por país, por tipos de investigación teórica o empírica y finalmente por tendencia temática. En la tabla número 3 se presentan los hallazgos generales.

**Tabla 3**

*Documentos incluidos en la revisión sistemática, luego de la aplicación de criterios de inclusión y exclusión*

| NÚMERO | BASE DE DATOS    | AÑO  | TÍTULO  | AUTORES   |
|--------|------------------|------|---|---|
| 1      | Scielo           | 2019 | Análisis del efecto económico en las pymes comerciales de la ciudad de Guayaquil por el incremento de la tasa del IVA al 14% en el período 2015- 2017 | Sandra María Aspiazu Vélez; Eduardo Guzmán Barquet; Joffre Mateo Banchón  |
| 2      | Scielo           | 2019 | El establecimiento del IVA en México: un problema político-económico, 1968-1980   | María del Ángel Molina  |
| 3      | Scielo           | 2019 | Efectos de corto y largo plazo de los programas de condonación de créditos fiscales en la recaudación del Impuesto al Valor Agregado                  | Javier Moreno; Jaime H. Beltrán; Leovardo Mata  |
| 4      | Scielo           | 2019 | Proyección de la recaudación tributaria del Impuesto al Valor Agregado en la Ciudad de Quevedo.   | Daniel Alberto Parra Gavilanes; Pablo Alberto Parra Silva; Erika Lisbeth Lucio Mendoza  |
| 5      | Scielo           | 2019 | Análisis de las retenciones en la fuente del impuesto al valor agregado IVA y su incidencia en los resultados integrales.                             | Daniel Alberto Parra Gavilanes; Pablo Alberto Parra Silva; Badie Cerezo Segovia   |
| 6      | Scielo           | 2019 | Costa Rica: impacto de la implementación del IVA en el gasto de los hogares según decil de ingresos   | Fernando Rodríguez Garro, Roxana Morales Ramos  |
| 7      | Google Académico | 2019 | Análisis de la recaudación del impuesto al valor agregado (IVA), en los años fiscales 2015, 2016 y 2017, en el Ecuador                                | Norma Viviana Benavides Toapanta  |
| 8      | Google Académico | 2019 | Análisis a la propuesta de la aplicación del Impuesto al Valor Agregado al comercio electrónico en México   | Cynthia Capella García Cálcane; Germán Martínez; Juárez Autónoma de Tabasco; Francisca Silva Hernández; Candelaria Guzmán Fernández |
| 9      | Google Académico | 2019 | Estudio de caso del impuesto al valor agregado (IVA) de Biomédicos e Ingenieros SAS   | Edgar Alfonso Castellanos Berrio; Heidy Marcela Barragán García; Yadira Garzón Lesmes   |
| 10     | Google Académico | 2019 | Análisis de la evasión del Impuesto al Valor Agregado en el Ecuador, período 2014 2018  | Lila del Carmen Elizalde Salguero; Carmen María Escalante Ramírez.  |
| 11     | Google Académico | 2019 | Contribuyentes beneficiarios de la devolución del IVA en el Ecuador.  | Jessica Elizabeth Farías Quezada  |

*Sigue*

*Continuación*

| NÚMERO | BASE DE DATOS    | AÑO  | TÍTULO   | AUTORES  |
|--------|------------------|------|--|--|
| 12     | Google Académico | 2019 | Impacto financiero de la devolución del IVA a las personas de la tercera edad en el distrito Metropolitano de Quito - Ecuador en el año 2016 en el presupuesto general del Estado    | Angamarca Flores Lenin Rigoberto               |
| 13     | Google Académico | 2019 | Efecto de la ley 1819 del 2016 frente al impuesto al valor agregado (IVA) en la rentabilidad de los comerciantes del régimen común de la ciudadela norte de Ocaña norte de Santander | Magda Mildreth Rodríguez Castilla              |
| 14     | Google Académico | 2019 | Análisis de los principales cambios de la ley de Financiamiento 1943 de 2018 en relación al Impuesto al Valor Agregado IVA y el Régimen de tributación simple                        | Gloria Yaneth García García                    |
| 15     | Google Académico | 2019 | Repensando el impuesto al valor agregado   | Marcelo Garriga                                |
| 16     | Google Académico | 2019 | Devolución del crédito fiscal del impuesto al valor agregado (IVA) al sector exportador bananero en el Ecuador   | Janeth Hidalgo; Cecilia Narváez; Juan Erazo    |
| 17     | Google Académico | 2019 | Comportamiento y recaudación tributaria  | Kimberly Maldonado Avalos                      |
| 18     | Google Académico | 2019 | Devolución del impuesto al valor agregado y gastos personales  | Erika Raquel Méndez Tomalá                     |
| 19     | Google Académico | 2019 | Efectos de corto y largo plazo de los programas de condonación   | Javier Moreno; Jaime H. Beltrán; Leovardo Mata |
| 20     | Google Académico | 2019 | Análisis del impuesto a la renta (IR), impuesto al valor agregado (IVA) e impuesto a la salida de divisas (ISD) del 2013 al 2017   | Diana Mishell Ordoñez Barahona                 |
| 21     | Google Académico | 2019 | Impuesto al valor agregado IVA en zonas francas  | Rodrigo Uribe Largacha                         |
| 22     | ProQuest         | 2019 | Significance analysis to the Value-Added Tax increments for the border region of Quintana Roo from 2003 to 2015  | Sergio Lagunas, Alejandra Almeida              |
| 23     | ProQuest         | 2019 | Análisis de posibles evasiones tributarias del impuesto al valor agregado en Ecuador a través de un modelo estocástico no paramétrico  | Mitner Cadena, Eduardo Morán                   |

*Sigue*

*Continuación*

| NÚMERO | BASE DE DATOS    | AÑO  | TÍTULO   | AUTORES   |
|--------|------------------|------|--|---|
| 24     | Google Académico | 2018 | Comparativo del Impuesto al Valor Agregado en los bienes de capital en el sector minero en Colombia y Perú                             | Carrión Torres Nidia Milena; Arévalo Junco Carlos Humberto; Bermúdez Silva Lizeth |
| 25     | Google Académico | 2018 | Tratamientos espaciales en el IVA argentino: implicancias sobre la distribución y la eficiencia  | María Delfina Cerisolli   |
| 26     | Google Académico | 2018 | Análisis de la evolución de la recaudación de impuesto al valor agregado del Ecuador periodo 2007 al 2017                              | Rosa Robalino Muñiz   |
| 27     | Google Académico | 2018 | Evolución histórica del impuesto al valor agregado (IVA)   | José Alcides Cuta Cardozo   |
| 28     | Google Académico | 2018 | Propuesta para homologar las tasas del impuesto al valor agregado con base en los principios universales de los impuestos              | Fernando Anselmo Escobar  |
| 29     | Google Académico | 2018 | El Impuesto al Valor Agregado en alimentos y medicinas en México frente a los Derechos Humanos a la vida ya la salud                   | Martha Josefina Gómez Gutiérrez   |
| 30     | Google Académico | 2018 | Comportamientos comerciantes frente al impuesto del valor agregado   | Emeli Yesenia Gómez Mancilla; Yuly Andrea Hernández Pinzón                        |
| 31     | Google Académico | 2018 | Análisis de la recaudación de impuesto al valor agregado y su incidencia en la política educativa del Ecuador, período 2012-2016       | Héctor Alberto González Acosta  |
| 32     | Google Académico | 2018 | IVA Pymes financiando pago de impuestos de grandes empresas  | René González Madrid  |
| 33     | Google Académico | 2018 | Los efectos que genera la evasión  | Miguel Henry Ledezma Olivarez   |
| 34     | Google Académico | 2018 | Procedimiento para devolución del impuesto al valor agregado del gobierno autónomo descentralizado de acuerdo a la normativa vigente.  | Ketty Ariana Gutiérrez Herrera  |
| 35     | Google Académico | 2018 | Estudio comparado sobre la regulación del impuesto al valor  | Francisco Polo Rodríguez; Milagros Villasmil Molero                               |
| 36     | Google Académico | 2018 | Estudio de la devolución del impuesto al valor Agregado a personas con discapacidad auditiva, periodo 2014-2016. Caso Ciudad de Cuenca | Ana María Quezada Quezada   |
| 37     | Google Académico | 2018 | Devolución del Impuesto del Valor Agregado a las personas  | Raquel Carolina Ramírez Mera  |

*Sigue*

*Continuación*

| NÚMERO | BASE DE DATOS    | AÑO  | TÍTULO   | AUTORES   |
|--------|------------------|------|--|---|
| 38     | Google Académico | 2018 | Análisis del Impacto que tiene el Impuesto al Valor Agregado frente a los Principios de Capacidad Contributiva y Progresividad           | Lucia Abigail Rivas Ávila   |
| 39     | Google Académico | 2018 | Impuesto al Valor Agregado ¿puede considerarse su aplicación actual en el sistema argentino  | Victoria Jesica Rodríguez Buganza,  |
| 40     | Google Académico | 2018 | Reformas al IVA ecuatoriano  | Marco Efraín Veintimilla  |
| 41     | Google Académico | 2017 | Impuesto al valor agregado y su recaudación en los países de la alianza pacifico, periodo 2016   | Evelin Benavente Farfán, Gonzalo Cutipa Rozas   |
| 42     | Google Académico | 2017 | El impuesto al valor agregado IVA en Ecuador y su incidencia en las recaudaciones tributarias  | Rosa Beatriz Calle Oleas; Franklin Yovani Malla Alvarado; Maritza Silvana Lalangui Lima; Freddy Guillermo Guamán González |
| 43     | Google Académico | 2017 | La gestión fiscal orientada a reducir la evasión del impuesto al valor agregado en El Salvador   | Karla Vanessa Cerón Romero; Mariana Lucía Sandoval Martínez; Byron Alexis Henríquez Ticas                                 |
| 44     | Google Académico | 2017 | Reintegro del impuesto al valor agregado a exportadores  | Cimarosti Giuliana; Nasif Saber Exequiel Khalil.  |
| 45     | Google Académico | 2017 | Las reformas al impuesto al valor agregado y su efecto en la economía del consumidor en la provincia de Santa Elena. año 2016.           | Nelson Cristóbal, Margarita Panchana, Mónica Tomalá, Luis Asencio   |
| 46     | Google Académico | 2017 | Principales variables que afectaron la recaudación del impuesto al valor agregado en el Ecuador 2014-2016                                | Miriam Fajardo Reinoso  |
| 47     | Google Académico | 2017 | El efecto del impuesto al valor agregado (IVA) a operaciones no objeto del impuesto al valor agregado (IVA) en venta de bienes inmuebles | Daniela Gallardo Gutiérrez  |
| 48     | Google Académico | 2017 | Evasión del impuesto al valor agregado en Colombia   | María Camila Lambis Espinal; Edgar Oswaldo Castañeda Bautista   |
| 49     | Google Académico | 2017 | Análisis del riesgo tributario en la devolución del Impuesto al Valor Agregado   | Juan Javier Haro Quilumba; Johana Alexandra Hidalgo Parra   |
| 50     | Google Académico | 2017 | Indicador de eficiencia recaudatoria del impuesto al valor agregado y del impuesto a la renta de Ecuador                                 | José Ramírez; Camilo Maldonado  |

*Sigue*

*Continuación*

| NÚMERO | BASE DE DATOS    | AÑO  | TÍTULO   | AUTORES   |
|--------|------------------|------|--|---|
| 51     | Google Académico | 2017 | Percepciones y actitudes de los ciudadanos residentes en Bogotá DC acerca del pago del impuesto al valor agregado, IVA                                     | Eliasib Naher Rivera Aya; Liliana Catherine Suárez Báez |
| 52     | Google Académico | 2017 | Espacialidad de empresas virtuales en comercio electrónico directo gravado con impuesto al valor agregado venezolano                                       | Mariana del Valle Buitrago Rodríguez                    |
| 53     | Google Académico | 2017 | Influencia de los tributos de IVA e impuesto a la renta en las personas de tercera edad  | Diana Elisa Rodríguez Celi                              |
| 54     | Google Académico | 2017 | Las brechas de recaudación tributaria del impuesto al valor agregado en el sector societario y su impacto en el presupuesto general del estado ecuatoriano | Víctor Romero Vega                                      |
| 55     | Google Académico | 2017 | Proceso de devolución de IVA en personas naturales 2007 2012   | Carmen Rugel Torres; Rita Magdalena Solórzano Soto      |
| 56     | Google Académico | 2017 | El control de la devolución del impuesto al valor agregado   | Magaly del Pilar Salazar Paredes                        |
| 57     | Google Académico | 2017 | Proceso de la devolución de saldo a favor del IVA  | Alan Gutilver Tamay Dzul                                |
| 58     | ProQuest         | 2017 | La carga tributaria sobre los ingresos laborales y de capital en Colombia: el caso del impuesto sobre la renta y el IVA.                                   | Jorge Rodriguez, Javier Avila                           |
| 59     | Google Académico | 2016 | Análisis a la recaudación del impuesto al valor agregado por actividad económica del cantón Milagro 2011-2015  | Cindy Daly Arias Chumaña                                |
| 60     | Google Académico | 2016 | Análisis del Mercado Inmobiliario Chileno: Efectos del Impuesto al Valor Agregado en la Vivienda.  | Vicente Ignacio Aspillaga Sierralta                     |
| 61     | Google Académico | 2016 | Efecto en la devolución de impuesto al valor agregado de una empresa exportadora de línea blanca en Guayaquil  | Susan Mabel Baque Pérez                                 |
| 62     | Google Académico | 2016 | Efectos del incremento del impuesto al valor agregado-IVA-en el sector informal  | Doris Patricia Chiriguaya Pazmiño                       |
| 63     | Google Académico | 2016 | Alza de impuesto al valor agregado (IVA) al 14% y el efecto en la economía en los hogares de los guayaquileños a diciembre de 2016                         | Eder Michel Moreno Espinoza                             |
| 64     | Google Académico | 2016 | El Impuesto al Valor Agregado en Argentina. Consideraciones sobre su incidencia distributiva y propuestas de reforma                                       | Diego Fernández Felices; Isidro Guardarucci; Jorge Puig |

*Sigue*

*Continuación*

| NÚMERO | BASE DE DATOS    | AÑO  | TÍTULO  | AUTORES  |
|--------|------------------|------|---|--|
| 65     | Google Académico | 2016 | Manual Devolución del Impuesto al Valor Agregado (IVA) para Gobiernos Autónomos Descentralizados Parroquiales Rurales del Ecuador   | Hortencia Isabel Montaleza Tomalá                            |
| 66     | Google Académico | 2016 | Daños, cuasidelito y contravenciones en la aplicación de la normativa tributaria del pago del impuesto al valor agregado IVA, por las ventas a crédito  | Gladis Cecilia Pérez Salinas                                 |
| 67     | Google Académico | 2016 | Ajuste presupuestario del impuesto al valor agregado y su efecto en el presupuesto de instituciones del sector público no financiero  | Rambay Sánchez Norma Del Rosario                             |
| 68     | Google Académico | 2016 | La recaudación tributaria del IVA y su efecto socio económico periodo 2008-2015   | Tania Betsabeth Tomalá Medina                                |
| 69     | Google Académico | 2016 | Análisis del impacto al valor agregado - IVA en la canasta  | Myrian Nubia Villalba Niño                                   |
| 70     | Google Académico | 2015 | Estudio del incumplimiento de las declaraciones del impuesto al valor agregado y su incidencia en el nivel de multas aplicadas a las personas naturales no obligadas a llevar contabilidad en la parroquia Roberto Astudillo en el período 2013-2014. | Joselin Bella Benavidez Basan                                |
| 71     | Google Académico | 2015 | Evolución del impuesto al valor agregado (IVA)  | Elizabeth Alfonso Bulla; Sindy Romero Díaz                   |
| 72     | Google Académico | 2015 | Impacto financiero de la devolución del impuesto al valor agregado en la exportadora de productos agrícolas Ginafruit S.A.  | Leticia Elizabeth Calle Ruiz                                 |
| 73     | Google Académico | 2015 | Devolución del impuesto al valor agregado a empresas bananeras de la provincia del Guayas en el período 2010-2012   | Carlos John Mesías Muñoz                                     |
| 74     | Google Académico | 2015 | Diagnóstico de la evasión tributaria del impuesto al valor agregado en el cantón bolívar en el período 2012-2013  | María Gema Morrillo Zambrano; Erika Andrea Zambrano Zambrano |
| 75     | Google Académico | 2015 | Efectos de una segmentación del impuesto al valor agregado en Ecuador periodo 2012  | Adams Víctor Pérez Vásquez                                   |
| 76     | Google Académico | 2015 | Incidencia del impuesto al valor agregado IVA en las utilidades de las empresas de dragado e ingeniería Allmar SAS  | Alejandro Trujillo   |

*Nota:* Las reseñas de cada uno de los documentos de investigación incluidos se anexan al final del presente trabajo. Fuente: diseño del autor a partir de los hallazgos de revisión sistemática.

## 7.1 CLASIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN RELACIONADA CON IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA), RESPECTO A FECHAS DE PUBLICACIÓN Y PAÍSES DE ORIGEN

### 7.1.1 Clasificación por países de origen

La primera clasificación que se propone realizar corresponde con la producción científica e investigativa relacionada con el IVA por países, en la cual se reconozca que tanto interés investigativo ha representado tal temática general a modo latinoamericano.

**Tabla 4**

*Comportamiento de las publicaciones identificadas por país de publicación*

| <b>PAÍS</b>  | <b>Cantidad</b> | <b>%</b>       |
|--------------|-----------------|----------------|
| Argentina    | 5               | 6.58 %         |
| Bolivia      | 2               | 2.63 %         |
| Chile        | 3               | 3.95 %         |
| Colombia     | 12              | 15.79 %        |
| Costa Rica   | 1               | 1.32 %         |
| Ecuador      | 42              | 55.26 %        |
| El Salvador  | 1               | 1.32 %         |
| México       | 8               | 10.53 %        |
| Perú         | 1               | 1.32 %         |
| Venezuela    | 1               | 1.32 %         |
| <b>TOTAL</b> | <b>76</b>       | <b>100,00%</b> |

Fuente: diseño del autor a partir de los hallazgos de revisión sistemática

Tal como se observa en la tabla 4 la revisión sistemática da cuenta que Ecuador es de lejos el país con mayores intereses investigativos respecto al IVA, este país, con un 55.26 % que equivalen a 42 documentos de investigación identificados, es la delimitación geográfica con mayor tendencia investigativa en el tema.

Le sigue Colombia con once trabajos que equivalen al 15.79 %; México que con siete trabajos que equivalen al 10.53 %; Argentina con cinco trabajos que equivalen al 6.58 %; Chile con tres trabajos que equivalen al 3.95 %; Bolivia con dos trabajos que equivalen al 2.63 %, y

Costa Rica, El Salvador, Perú y Venezuela que con un único trabajo equivale en todos los tres casos al 1.32 %.

### 7.1.2 Clasificación por fechas de publicación

En este apartado se describe el comportamiento de las publicaciones a partir de la variable año, una primera descripción de hallazgos que buscará encontrar algún tipo de tendencia en términos de cantidad de documentos producidos por periodo. La tabla 5 da cuenta de dichos hallazgos.

**Tabla 5**

*Comportamiento de las publicaciones identificadas por año de publicación*

| <b>AÑO</b>   | <b>CANTIDAD</b> |
|--------------|-----------------|
| 2015         | 7               |
| 2016         | 11              |
| 2017         | 18              |
| 2018         | 17              |
| 2019         | 23              |
| <b>TOTAL</b> | <b>76</b>       |

Fuente: diseño del autor a partir de los hallazgos de revisión sistemática

En cuanto a la producción por periodos, considerando los años 2015 al 2019, puede decirse que se observa una tendencia al aumento de la producción en dicho tema general.

La producción científica ha venido creciendo progresivamente, pasando de siete (7) documentos publicados en el año 2015; once (11) en 2016; dieciocho (18) en 2017; diecisiete (17) en 2018; y un total de veintiún (23) documentos publicados en el año 2019.

En términos de cálculo porcentual, tal como se observa en la tabla seis (6), el mayor año de producción académica fue el 2019 con un 30.26 %, seguidos de los años 2017 y 2018 con 23.68 % y 22.37 %, respectivamente. En menor medida aparece el año 2016 con un 14.47 % de publicaciones y finalmente el 2015 con 9.21 %.

Puede decirse que el 76.32 % de las publicaciones incluidas en el estudio, se localizaron entre 2017 y 2019, lo cual permite afirmar que es en este periodo en donde se ha presentado el mayor interés investigativo relacionado con el IVA,

**Tabla 6**

*Comportamiento de las publicaciones identificadas por año de publicación en términos de aporte porcentual*

| <b>AÑO</b>   | <b>CANTIDAD</b> | <b>%</b>        |
|--------------|-----------------|-----------------|
| 2015         | 7               | 9.21 %          |
| 2016         | 11              | 14.47 %         |
| 2017         | 18              | 23.68 %         |
| 2018         | 17              | 22.37 %         |
| 2019         | 21              | 30.26 %         |
| <b>TOTAL</b> | <b>76</b>       | <b>100.00 %</b> |

Fuente: diseño del autor a partir de los hallazgos de revisión sistemática

Con el listado de estos 76 documentos, se procedió a una lectura en detalle y la composición de una matriz que incluye el número asignado (1-76) a cada documento, la cual se encuentra contenida en el capítulo 12 “Anexos” del presente documento. La misma consideró como determinantes de organización: el año de producción, la base de datos de la cual se ha extraído el documento, la organización que publica, sea esta una revista científica, una Universidad o una entidad del gobierno; el año en el que se publicó el documento, el país de origen en donde se produce la investigación, el título completo del trabajo, los nombres completos de los autores del trabajo; el objetivo de la investigación, ya orientación teórica o empírica que se percibe de cada trabajo, una asignación del tema específico (además del IVA) al cual se puede alinear la investigación, y por último una extracción de la conclusión principal.

Esta matriz supone una evidencia tangible de la revisión sistemática, y se entrega en el presente documento como aporte a la comunidad científica en términos de estado del arte.

## **7.2 DESCRIPCIÓN DE LOS TIPOS DE INVESTIGACIÓN TEÓRICA O EMPÍRICA PRODUCIDA EN EL TEMA DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA).**

En el presente apartado se aborda otra categoría de análisis desde la cual se puede revisar sistemáticamente la producción científica en términos de investigación en IVA producida en Latinoamérica entre 2015-2019, esta compete al tipo general de investigación.

Se han propuesto dos categorías de agrupación, en un primer momento se consideran los trabajos empíricos, es decir, aquellos que le han implicado al autor la determinación de un problema relacionado con el IVA en el ámbito de una población específica, como una organización pública o privada, la percepción de ciudadanos específicos de un país respecto a dicha tributación, o incluso un país, si tal análisis implica la representación de comportamientos estadísticos. Al clasificar una investigación como empírica se da a entender que se basa en información factual, esto es, en datos tomados de la realidad (López, 1995).

Por otro lado, están los trabajos que se pueden categorizar como teóricos, interpretados como el desarrollo de los aspectos generales del tema (Fidias, 2012), en tanto no abordan el problema con un trabajo de campo, o con problemas específicos de una organización o territorio, sino que lo abordan como asunto conceptual o teórico, supone alguna revisión, análisis o incluso una crítica al sistema de tributación, y por tanto lo analizan de manera más general.

Tal como se puede observar en la tabla 7, la mayor tendencia identificado en los trabajos relacionados con este método de tributación, se orientan a trabajos teóricos con 43 de las 76 publicaciones, lo cual corresponde al 57 % de los hallazgos. Por su parte 33 investigaciones correspondientes al 43 % corresponden con investigaciones empíricas.

**Tabla 7:**

*Comportamiento de las publicaciones identificadas por año de publicación en términos de aporte porcentual*

| <b>Teórica</b> | <b>Empírica</b> | <b>Total</b> |
|----------------|-----------------|--------------|
| 43             | 33              | 76           |
| 57 %           | 43 %            | 100 %        |

Fuente: Diseño del autor a partir de los hallazgos de revisión sistemática

## **8 DISCUSIÓN: LA TENDENCIA TEMÁTICA Y LOS AVANCES EN TÉRMINOS DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA).**

Finalmente, en el último capítulo de investigación se abordan, a modo de análisis, las diferentes tendencias temáticas que los autores interesados en el tema del IVA a lo largo de los últimos cinco periodos completos (2015 – 2019), han tratado como temas de investigación. Esta discusión pretende revisar en un primer momento, los resultados cuantitativos de los intereses temáticas de investigación; posteriormente se presenta un análisis cualitativo de los hallazgos, confrontando entre los diferentes documentos incluidos en la revisión sistemática, aquellos autores que coincidieron en sus intereses temáticos.

Luego de realizar la lectura de documentos y haber diligenciado la matriz de lectura (Ver Capítulo 12 “Anexos”), se procedió a proponer un método de clasificación temática de los trabajos incluidos en la revisión sistemática, desde el cual se evitará considerar a cada investigación como un tema totalmente distinto a los demás, sino que, por el contrario se encontraran similitudes capaces de lograr la agrupación, y con este el resultado de la última meta de investigación del presente trabajo, consistente en reconocer la tendencia temática, la cual a su vez es uno de los asuntos más importantes de un estado del arte, el tipo de aporte que a nivel científico pretende hacer este documento de revisión sistemática.

Dado lo anterior, luego de diversos procesos de agrupación fueron determinadas nueve (9) temáticas diferentes, que desde la organización alfabética incluyen las siguientes:

- Ajuste al método de tributación
- Barreras de entrada al impuesto en diferentes ámbitos
- Comparación / tendencias
- Devolución del IVA
- Efecto del impuesto en diferentes ámbitos
- Evasión
- Historia / reformas
- Manuales, herramientas, recursos para la aplicación

- Percepción del ciudadano

La tabla 8, da cuenta de la cantidad de documentos de investigación y porcentajes en cada una de las categorías propuestas por el autor de la presente revisión.

**Tabla 8**

*Comportamiento de las publicaciones según las temáticas de investigación que abordan*

| TEMA  | Cantidad  | %              |
|---|-----------|----------------|
| Ajuste al método de tributación                       | 5         | 6.58 %         |
| Barreras de entrada al impuesto en diferentes ámbitos | 3         | 3.95 %         |
| Comparación / tendencias                              | 3         | 3.95 %         |
| Devolución del IVA                                    | 12        | 15.79 %        |
| Efecto del impuesto en diferentes ámbitos             | 28        | 36.84 %        |
| Evasión   | 7         | 9.21 %         |
| Historia / reformas                                   | 11        | 14.47 %        |
| Manuales, herramientas, recursos para la aplicación   | 5         | 6.58 %         |
| Percepción del ciudadano                              | 2         | 2.63 %         |
| <b>TOTAL</b>  | <b>76</b> | <b>100.00%</b> |

Fuente: Diseño del autor a partir de los hallazgos de revisión sistemática

La temática con mayor cantidad de documentos y mayor tendencia investigativa en cuanto a intereses investigativos lo representa el *Efecto del impuesto en diferentes ámbitos*, un tema en el cual se lograron agrupar 28 investigaciones correspondientes al 36.84 % del total de trabajos incluidos. En segundo lugar, se encuentra *Devolución del IVA* con doce investigaciones correspondientes al 15.79 % y en el tercer lugar se encuentra *Historia / reformas* con once trabajos realizados correspondientes al 14.47 %.

En seguida se encuentra el tema *evasión* con siete documentos correspondientes al 9.21 % del total de investigaciones. Por su parte, para *Manuales, herramientas, recursos para la aplicación* se encontraron cinco investigaciones correspondientes al 6.58 %, mismo porcentaje del tema *Ajuste al método de tributación*.

Por su parte, los temas *Barreras de entrada al impuesto en diferentes ámbitos* y *Comparación / tendencias* con un 3.95 % correspondientes a tres investigaciones en cada uno de los casos.

Por último, el tema con menor cantidad de documentos es *Percepción del ciudadano* con dos artículos, correspondientes al 2.63 %.

El análisis que se propone a partir de estos hallazgos se abordará desde las temáticas con mayor frecuencia de interés investigativo, hasta aquellas en donde se identificó la menor cantidad de publicaciones.

Los hallazgos de investigación han sido contundentes en afirmar que la categoría *Efecto del impuesto en diferentes ámbitos*, es la que mayor interés investigativo ha despertado en cuanto al IVA en los últimos cinco años, con 28 documentos de investigación identificados, que representan el 36.84% del total de publicaciones incluidas dentro de la revisión sistemática.

Esta categoría incluye trabajos de autores interesados en analizar, interpretar, caracterizar, o describir el posible impacto, efecto, comportamiento, influencia o afectación de este impuesto sobre diferentes ámbitos.

Al corresponder esta la que mayor interés investigativo ha despertado, se hace necesario demarcar cada investigación dentro subcategorías, a efectos de resaltar su importancia, simplificar su enfoque y mostrar la tendencia temática de estos documentos de investigación dentro de la categoría *Efecto del impuesto en diferentes ámbitos*; a saber:

- Efecto del impuesto en sectores, grupos específicos (*Sectores-Grupos*): Se agrupan las investigaciones cuyo título y/o principal intencionalidad es abordar el efecto del IVA en un sector, población y/o empresa en específico.
- Efecto del impuesto enfocado en la recaudación (*Recaudación*): Aquellos títulos cuyo título y/o principal intencionalidad analiza el efecto del IVA en términos de recaudación.
- Otros efectos (*Otros*): Aquellas investigaciones cuyo título y/o principal intencionalidad no se enmarquen en las anteriores subcategorías.

En la Tabla 9 se presentan las investigaciones que se consideran como tendencia temática relacionada con el tema, trabajos ocupados de observar efectos. A continuación, se presentan los títulos, autores, principales intencionalidades de los 28 trabajos que han abordado esta categoría temática y la subcategoría en la que ha sido clasificada:

**Tabla 9**

*Investigaciones que se consideran como la tendencia temática producto de la revisión sistemática con subcategoría*

| <b>TITULO</b>   | <b>AUTORES</b>   | <b>AÑO</b> | <b>SUBCATEGORIA</b> |
|---|--|------------|---------------------|
| Análisis del efecto económico en las pymes comerciales de la ciudad de Guayaquil por el incremento de la tasa del IVA al 14 % en el período 2015-2017 | Sandra María Aspiazu Vélez; Eduardo Guzmán Barquet; Joffre Mateo Banchón               | 2019       | Sectores-Grupos     |
| Análisis del impuesto a la renta (IR), impuesto al valor agregado (IVA) e impuesto a la salida de divisas (ISD) del 2013 al 2017                      | Diana Mishell Ordoñez Barahona   | 2019       | Otros               |
| Efectos de corto y largo plazo de los programas de condonación de créditos fiscales en la recaudación del Impuesto al Valor Agregado                  | Javier Moreno; Jaime H. Beltrán; Leovardo Mata   | 2019       | Recaudación         |
| Proyección de la recaudación tributaria del Impuesto al Valor Agregado en la Ciudad de Quevedo.   | Daniel Alberto Parra Gavilanes; Pablo Alberto Parra Silva; Erika Lisbeth Lucio Mendoza | 2019       | Recaudación         |
| Repensando el impuesto al valor agregado  | Marcelo Garriga  | 2019       | Recaudación         |
| Efectos de corto y largo plazo de los programas de condonación  | Javier Moreno; Jaime H. Beltrán; Leovardo Mata   | 2019       | Recaudación         |
| Análisis de las retenciones en la fuente del impuesto al valor agregado IVA y su incidencia en los resultados integrales.                             | Daniel Alberto Parra Gavilanes; Pablo Alberto Parra Silva; Badie Cerezo Segovia        | 2019       | Sectores-Grupos     |
| Costa Rica: impacto de la implementación del IVA en el gasto de los hogares según decil de ingresos   | Fernando Rodríguez Garro, Roxana Morales Ramos   | 2019       | Sectores-Grupos     |

*Sigue*

*Continuación*

| <b>TITULO</b>  | <b>AUTORES</b>  | <b>AÑO</b> | <b>SUBCATEGORIA</b> |
|--|---|------------|---------------------|
| Efecto de la Ley 1819 del 2016 frente al impuesto al valor agregado (IVA) en la rentabilidad de los comerciantes del régimen común de la ciudadela norte de Ocaña norte de Santander | Magda Mildreth Rodríguez Castilla   | 2019       | Sectores-Grupos     |
| Significance analysis to the Value-Added Tax increments for the border region of Quintana Roo from 2003 to 2015  | Sergio Lagunas, Alejandra Almeida   | 2019       | Sectores-Grupos     |
| Tratamientos especiales en el IVA argentino: implicancias sobre la distribución y la eficiencia  | María Delfina Cerisolli   | 2018       | Otros               |
| Análisis del Impacto que tiene el Impuesto al Valor Agregado frente a los Principios de Capacidad Contributiva y Progresividad   | Lucia Abigail Rivas Ávila   | 2018       | Otros               |
| Análisis de la recaudación de impuesto al valor agregado y su incidencia en la política educativa del Ecuador, período 2012-2016   | Héctor Alberto González Acosta  | 2018       | Recaudación         |
| El impuesto al valor agregado IVA en Ecuador y su incidencia en las recaudaciones tributarias  | Rosa Beatriz Calle Oleas; Franklin Yovani Malla Alvarado; Maritza Silvana Lalangui Lima; Freddy Guillermo Guamán González | 2017       | Recaudación         |
| Indicador de eficiencia recaudatoria del impuesto al valor agregado y del impuesto a la renta de Ecuador   | José Ramírez; Camilo Maldonado  | 2017       | Recaudación         |
| El efecto del impuesto al valor agregado (IVA) a operaciones no objeto del impuesto al valor agregado (IVA) en venta de bienes inmuebles   | Daniela Gallardo Gutiérrez  | 2017       | Sectores-Grupos     |
| Influencia de los tributos de IVA e impuesto a la renta en las personas de tercera edad  | Diana Elisa Rodríguez Celi  | 2017       | Sectores-Grupos     |
| La carga tributaria sobre los ingresos laborales y de capital en Colombia: el caso del impuesto sobre la renta y el IVA.   | Jorge Rodriguez, Javier Avila   | 2017       | Sectores-Grupos     |

*Sigue*

| TITULO   | AUTORES  | AÑO  | SUBCATEGORIA    |
|--|--|------|-----------------|
| El Impuesto al Valor Agregado en Argentina. Consideraciones sobre su incidencia distributiva y propuestas de reforma                 | Diego Fernández Felices;<br>Isidro Guardarucci; Jorge Puig | 2016 | Otros           |
| Ajuste presupuestario del impuesto al valor agregado y su efecto en el presupuesto de instituciones del sector público no financiero | Rambay Sánchez Norma<br>Del Rosario                        | 2016 | Otros           |
| La recaudación tributaria del IVA y su efecto socio económico periodo 2008-2015  | Tania Betsabeth Tomalá<br>Medina                           | 2016 | Recaudación     |
| Análisis del Mercado Inmobiliario Chileno: Efectos del Impuesto al Valor Agregado en la Vivienda.                                    | Vicente Ignacio Aspillaga<br>Sierralta                     | 2016 | Sectores-Grupos |
| Efecto en la devolución de impuesto al valor agregado de una empresa exportadora de línea blanca en Guayaquil                        | Susan Mabel Baque Pérez                                    | 2016 | Sectores-Grupos |
| Efectos del incremento del impuesto al valor agregado-IVA-en el sector informal  | Doris Patricia Chiriguaya<br>Pazmiño                       | 2016 | Sectores-Grupos |
| Alza de impuesto al valor agregado (IVA) al 14_% y el efecto en la economía en los hogares de los guayaquileños a diciembre de 2016  | Eder Michel Moreno<br>Espinoza                             | 2016 | Sectores-Grupos |
| Análisis del impacto al valor agregado - IVA en la canasta   | Myrian Nubia Villalba<br>Niño                              | 2016 | Sectores-Grupos |
| Efectos de una segmentación del impuesto al valor agregado en Ecuador periodo 2012   | Adams Víctor Pérez<br>Vásquez                              | 2015 | Recaudación     |
| Incidencia del impuesto al valor agregado IVA en las utilidades de las empresas de dragado e ingeniería Allmar SAS                   | Alejandro Trujillo   | 2015 | Sectores-Grupos |

Fuente: diseño del autor a partir de los hallazgos de revisión sistemática

La tabla 10 muestra que la subcategoría *Sectores-Grupos* lidera como el mayor interés investigativo respecto del IVA, con un 50% de las investigaciones encontradas, representadas en 14 documentos; en segundo lugar, *Recaudación* con nueve documentos, que representan el 32 %; y por último lugar *Otros* con cinco títulos, equivalentes al 18%.

**Tabla 10**

*Clasificación de las investigaciones según subcategoría*

| <b>Subcategoría</b> | <b>Cantidad</b> | <b>%</b>    |
|---------------------|-----------------|-------------|
| Sectores-grupos     | 14              | 50%         |
| Recaudación         | 9               | 32%         |
| Otros               | 5               | 18%         |
| <b>Total</b>        | <b>28</b>       | <b>100%</b> |

Fuente: Diseño del autor a partir de los hallazgos de revisión sistemática

Como parte de la subcategoría *Efecto del impuesto en sectores-grupos específicos* se encuentra el trabajo *Análisis del efecto económico en las pymes comerciales de la ciudad de Guayaquil por el incremento de la tasa del IVA al 14 % en el período 2015- 2017* (Aspiazu, Guzmán & Banchón, 2019), en este, los autores comprueban la hipótesis de la existencia de un impacto económico por el incremento de la tasa del Impuesto del Valor Agregado del 12 al 14 % en las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES) en la ciudad de Guayaquil.

Por su parte, el título *Análisis de las retenciones en la fuente del impuesto al valor agregado IVA y su incidencia en los resultados integrales* (Parra, Parra & Cerezo, 2019), se enfoca en analizar la utilidad de las retenciones del IVA en la elaboración de los estados integrales financieros de una organización privada en el sector de servicio.

La investigación *Costa Rica: impacto de la implementación del IVA en el gasto de los hogares según decil de ingresos* (Rodríguez & Morales, 2019) presenta los resultados del análisis realizado sobre el impacto de la implementación del IVA sobre los diferentes deciles de ingreso en el país (cada decil se compone de un 10 % de los hogares).

De la misma forma, se asocia el documento *Efecto de la ley 1819 del 2016 frente al impuesto al valor agregado (IVA) en la rentabilidad de los comerciantes del régimen común de la*

*ciudadela norte de Ocaña norte de Santander* (Rodríguez , 2019), en el que se analiza el efecto de la Ley 1819 del 2016 frente al IVA en la rentabilidad de los comerciantes del régimen común de la Ciudadela Norte de Ocaña, Norte de Santander, identificando en qué los ha afectado financieramente.

Se vincula a esta subcategoría el título *El efecto del impuesto al valor agregado (IVA) a operaciones no objeto del impuesto al valor agregado (IVA) en venta de bienes inmuebles* (Gallardo, 2017), en el cual se demuestra que la construcción de la venta bienes inmuebles, realizados por empresas constructoras, dedicadas habitualmente a esta actividad económica, debería estar contemplada dentro del objeto del IVA.

La investigación *Influencia de los tributos de IVA e impuesto a la renta en las personas de tercera edad* (Rodríguez, 2017) descifra cómo cierto tipo de tributos puede influir en un contribuyente, enfocados específicamente al IVA, y al Impuesto a la Renta de una persona natural no obligada a llevar contabilidad.

Por otro lado, el título *Análisis del Mercado Inmobiliario Chileno: Efectos del Impuesto al Valor Agregado en la Vivienda* (Aspillaga, 2016), analiza el efecto de la reforma Tributaria planteada el 2014 sobre el mercado inmobiliario chileno. El título *Efecto en la devolución de impuesto al valor agregado de una empresa exportadora de línea blanca en Guayaquil* ( Baque, 2016), muestra el efecto financiero que se presenta en la devolución del IVA en una empresa exportadora de productos de línea blanca de la ciudad de Guayaquil tomando en consideración para el análisis los años 2014 y 2015, y debido al volumen de ventas que poseen estas compañías por fechas especiales como el día de la madre se consideró el mes de mayo para el respectivo análisis.

Adicionalmente, el trabajo *Efectos del incremento del impuesto al valor agregado-IVA-en el sector informal* (Chiriguaya, 2016) analiza la influencia del cambio porcentual del IVA en los niveles de venta del sector informal y la recaudación fiscal. Por su parte, la investigación *Alza de impuesto al valor agregado (IVA) al 14 % y el efecto en la economía en los hogares de los guayaquileños a diciembre de 2016* (Espinoza, 2016), cuantifica el efecto del alza del impuesto al valor agregado IVA al 14 % y el efecto en la economía en los hogares de los

guayaquileños, con el fin de proponer acciones para mitigar el impacto de la aplicación de esta medida.

La investigación *Análisis del impacto al valor agregado - IVA en la canasta* (Villalba, 2016), analiza el impacto al valor agregado - IVA en la canasta; el trabajo *Incidencia del impuesto al valor agregado IVA en las utilidades de las empresas de dragado e ingeniería Allmar SAS* (Trujillo, 2015), autor que compara la incidencia del Impuesto sobre las ventas en las utilidades de las empresas de dragado e ingeniería calculando dicho impuesto sobre el AIU y sobre los ingresos totales durante el periodo 2014.

El título *Significance analysis to the Value-Added Tax increments for the border region of Quintana Roo from 2003 to 2015* (Lagunas & Almeida, 2019) que aborda el efecto que tuvo la generalización de la tasa del IVA en la región Quintana Roo, México, la cual se consideraba como una región fronteriza y gozaba de una tasa preferencial de IVA del 10 %, sin embargo, se igualó a la tarifa del resto del país (16 %) a finales del 2013.

Finalmente, se asocia el título *La carga tributaria sobre los ingresos laborales y de capital en Colombia: el caso del impuesto sobre la renta y el IVA* (Rodríguez & Avila, 2017), en el cual se estima la carga tributaria nacional sobre los trabajadores y los propietarios de capital en Colombia durante el periodo 2000-2014, con base en un enfoque de tarifas impositivas efectivas, con respecto del IVA y del Impuesto sobre la renta.

Por otro lado, como parte de la subcategoría *Efecto del impuesto enfocado en la recaudación* se asoció el título *Efectos de corto y largo plazo de los programas de condonación de créditos fiscales en la recaudación del Impuesto al Valor Agregado* (Moreno, Beltrán & Mata 2019), en el cual se determina el impacto de corto y largo plazo de los programas de amnistía fiscal de 2007 y 2013 en la recaudación del IVA en México para el periodo 1980 – 2016.

En este mismo sentido la investigación *Proyección de la recaudación tributaria del Impuesto al Valor Agregado en la Ciudad de Quevedo* (Parra, Parra & Lucio, 2019), analizan el comportamiento de la recaudación tributaria específicamente del IVA, de la ciudad de Quevedo, durante el periodo comprendido entre los años 2013 - 2017.

En el artículo científico *Repensando el impuesto al valor agregado* (Garriga, 2019), se estudian los efectos de la existencia de tasas reducidas, bienes a tasa cero y exenciones del IVA en Argentina sobre los precios de los bienes (efectos sobre la eficiencia económica), el impacto distributivo y la eficiencia recaudatoria. Se incluye igualmente el trabajo *Efectos de corto y largo plazo de los programas de condonación* (Moreno, Beltrán & Mata, 2019), cuyos autores determinan el impacto de corto y largo plazo de los programas de amnistía fiscal de 2007 y 2013 en la recaudación del IVA en México para el periodo 1980 – 2016.

Por su parte, el llamado *Análisis de la recaudación de impuesto al valor agregado y su incidencia en la política educativa del Ecuador, período 2012-2016* (González, 2018), analiza la incidencia de la recaudación del IVA en la política educativa del Ecuador, en el periodo 2012 a 2016.

La investigación *El impuesto al valor agregado IVA en Ecuador y su incidencia en las recaudaciones tributarias* (Calle, Malla, Lalangui & Guamán, 2017) da a conocer cómo afecta el incremento de dicho impuesto al presupuesto anual y al Producto Interno Bruto del Ecuador; el trabajo *Indicador de eficiencia recaudatoria del impuesto al valor agregado y del impuesto a la renta de Ecuador* (Ramírez & Maldonado, 2017) expone como resultado una metodología para medir la eficiencia de las administraciones tributarias en la recaudación de impuestos,

El trabajo titulado *La recaudación tributaria del IVA y su efecto socio económico periodo 2008-2015* (Tomalá, 2016), determina el efecto socioeconómico que tiene la recaudación tributaria del IVA durante el período comprendido entre los años 2008 – 2015

Últimamente se vincula dentro de esta subcategoría el título *Efectos de una segmentación del impuesto al valor agregado en Ecuador periodo 2012* (Pérez, 2015), en el cual se evalúa si una diferenciación en el IVA por grupos económicos ayudaría a incrementar la recaudación en este impuesto.

Como parte de la tercera y última subcategoría *Otros efectos* se ha vinculado el trabajo *Análisis del impuesto a la renta (IR), impuesto al valor agregado (IVA) e impuesto a la salida*

*de divisas (ISD) del 2013 al 2017* (Ordoñez, 2019), un trabajo en el cual su autora analiza la contribución del Impuesto a la Renta, Impuesto al Valor Agregado e Impuesto a la Salida de Divisas en el financiamiento del Presupuesto General del Estado, durante el período 2013 – 2017.

Se incluye también el trabajo *Tratamientos espaciales en el IVA argentino: implicancias sobre la distribución y la eficiencia* (Cerisolli, 2018), en el cual se analizan las implicancias que tienen las exenciones y reducciones para bienes y servicios de primera necesidad vigentes en el IVA argentino, sobre la distribución y la eficiencia. Del mismo modo, fue clasificada la investigación titulada *Análisis del Impacto que tiene el Impuesto al Valor Agregado frente a los Principios de Capacidad Contributiva y Progresividad* (Rivas, 2018) en donde se analiza el Impacto que tiene el Impuesto al Valor Agregado frente a los Principios de Capacidad Contributiva y Progresividad.

Se suma igualmente el título llamado *El Impuesto al Valor Agregado en Argentina. Consideraciones sobre su incidencia distributiva y propuestas de reforma* (Fernández, Guardarucci & Puig, 2016), en donde se estudia la incidencia distributiva del IVA en Argentina utilizando la Encuesta Nacional de Gasto de los Hogares (ENGHo) de los años 2012 - 2013 y analiza diferentes alternativas de reforma sobre dicho impuesto.

Por último, se encuentra el documento titulado *Ajuste presupuestario del impuesto al valor agregado y su efecto en el presupuesto de instituciones del sector público no financiero* (Sánchez, 2016), en donde se recopila información con relación al ajuste presupuestario del impuesto al valor agregado y su efecto en el presupuesto de instituciones del sector público no financiero.

En seguida se presentan los hallazgos de la categoría *Devolución del IVA*, la segunda con mayor cantidad de trabajos vinculados, doce en total, la cual agrupa todos los trabajos que han abordado la problemática de procedimientos para la Devolución del Impuesto al Valor Agregado, analizar los montos en devolución del Impuesto al valor agregado a grupos de poblaciones específicas, como lo es con frecuencia el caso de las personas de la tercera edad, y las consecuencias financieras de dicho proceso de Devolución del IVA, entre otros.

El trabajo titulado *Devolución del impuesto al valor agregado a empresas bananeras de la provincia del Guayas en el período 2010-2012* (Mesías, 2015) analiza la devolución del impuesto al valor agregado de empresas bananeras de la provincia del Guayas en el periodo 2010 – 2012.

Se encuentra igualmente un trabajo que inicialmente se había considerado dentro de la categoría manuales herramientas/recursos, pero que por su temática particular se alinea a la categoría devolución del IVA, se trata del trabajo titulado *Manual Devolución del Impuesto al Valor Agregado (IVA) para Gobiernos Autónomos Descentralizados Parroquiales Rurales del Ecuador* (Montaleza, 2016), en el cual se diseña un manual de devolución del IVA para los Gobiernos Autónomos Descentralizados Parroquiales Rurales del Ecuador.

Así mismo, se incluyó el trabajo *Reintegro del impuesto al valor agregado a exportadores* (Cimarosti & Nasif, 2017), que analiza el régimen de recupero del Impuesto al Valor Agregado por Exportaciones, sus implicancias generales, procedimientos y la forma del reintegro, para que una vez examinado este proyecto, el lector esté en condiciones de realizar el pedido del crédito fiscal correspondiente.

El título *Análisis del riesgo tributario en la devolución del Impuesto al Valor Agregado* (Haro & Hidalgo, 2017) evalúa el riesgo tributario asociado a la devolución del IVA a personas adultas mayores, a través de técnicas predictivas. Por su parte, el trabajo *Proceso de devolución de IVA en personas naturales 2007 – 2012* (Rugel & Solórzano, 2017), analiza la devolución del impuesto a la renta e impuesto al valor agregado a las personas naturales por parte del Servicio de Rentas Internas – Regional Litoral Sur, durante el periodo 2007 – 2012, y su impacto en la correcta declaración de impuestos.

Adicionalmente, el trabajo titulado *El control de la devolución del impuesto al valor agregado* (Salazar, 2017), analiza el proceso de control en la devolución de IVA a personas de la tercera edad, desde el punto vista teórico como práctico; el trabajo titulado *Proceso de la devolución de saldo a favor del IVA* de Alan Gutilver Tamay Dzul (2017) en el que analiza el proceso de la devolución de saldo a favor del IVA.

En este mismo sentido el título *Procedimiento para devolución del impuesto al valor agregado del gobierno autónomo descentralizado de acuerdo a la normativa vigente* (Gutiérrez, 2018), informa los procedimientos para la Devolución del Impuesto al Valor Agregado del Gobierno Autónomo Descentralizado de acuerdo a la normativa vigente, y conceptualizar la normativa legal con respecto al tratamiento adecuado de la Devolución del Impuesto al Valor Agregado dentro del Gobierno Autónomo Descentralizado en la compra de bienes y servicios.

El título *Estudio de la devolución del impuesto al valor Agregado a personas con discapacidad auditiva, periodo 2014-2016. Caso Ciudad de Cuenca* (Quezada, 2018), en el cual se analizan los beneficios tributarios para las personas con discapacidad auditiva en el Ecuador, basada en la Ley Orgánica de Discapacidad donde se establece la Devolución del Impuesto al Valor Agregado, en la adquisición de bienes y servicios; el denominado *Devolución del Impuesto del Valor Agregado a las personas* (Ramírez, 2018) analiza los montos devueltos del Impuesto al valor agregado a las personas de la tercera edad, cuyo derecho está establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno y la Ley del Anciano, Senplades, durante el período 2013-2017, y verifican la tendencia tanto de los montos devueltos respecto a la meta establecida por la Administración Tributaria.

Así mismo, se ubicó en esta categoría el trabajo bajo el título *Impacto financiero de la devolución del IVA a las personas de la tercera edad en el distrito Metropolitano de Quito - Ecuador en el año 2016 en el presupuesto general del Estado Angamarca* (Flores, 2019), un producto académico que busca analizar el impacto financiero de la Devolución del IVA a las Personas de la Tercera Edad en el Distrito Metropolitano de Quito - Ecuador en el año 2016 en el Presupuesto General del Estado.

Por último, se encuentra el trabajo *Devolución del impuesto al valor agregado y gastos personales* (Méndez, 2019), en donde se analiza el proceso de devolución del Impuesto al Valor Agregado y gastos personales en adultos mayores de la provincia de Santa Elena, año 2017.

La categoría *Historia / reformas*, es la tercera con mayor cantidad de trabajos vinculados, once en total. En esta se agrupa los trabajos interesados en presentar síntesis históricas de los procesos de reformas legales, evolución de este tipo de tributación en el tiempo, identificar o describir diferentes reformas tributarias entre otros ámbitos similares que obligan a la introducción de técnicas ligadas al método histórico.

Se presenta el trabajo titulado *Evolución del impuesto al valor agregado (IVA)* (Alfonso, Romero, 2015), el cual presenta una síntesis del Impuesto sobre las Ventas, brindado de esta forma al Lector un conocimiento general sobre el mismo con el objetivo de formar un profesional hacia el futuro, capaz de asimilar las nuevas técnicas adaptando los cambios característicos de las reformas teniendo una noción clara de su responsabilidad.

El título *Análisis a la recaudación del impuesto al valor agregado por actividad económica del cantón Milagro 2011-2015* (Arias, 2016) analiza la evolución de la recaudación del IVA en el cantón Milagro en el periodo 2011-2015.

Así mismo, se incluye la investigación *Daños, cuasidelito y contravenciones en la aplicación de la normativa tributaria del pago del impuesto al valor agregado IVA, por las ventas a crédito* (Pérez, 2016), en el que se identifican las principales modificaciones que se han introducido en el sistema tributario ecuatoriano a partir de la promulgación de la Ley reformativa para la Equidad Tributaria en el Ecuador, publicada en el Registro Oficial No 242 del 29 de diciembre de 2007, hasta la publicación en el Registro Oficial No 583 de 24 de noviembre de 2011 de la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado, en materia del impuesto al valor agregado IVA, concretamente el tratamiento de las ventas a crédito.

Otros trabajos relacionados con el método histórico incluyen el titulado *Las reformas al impuesto al valor agregado y su efecto en la economía del consumidor en la provincia de Santa Elena. año 2016* (Cristóbal, Panchana & Asencio, 2017), en que se observa el análisis de las reformas tributarias del IVA implementadas en el país en el año 2016 y referir su impacto en la economía del consumidor en la provincia de Santa Elena; se incluye también el trabajo titulado *Análisis de la evolución de la recaudación de impuesto al valor agregado*

*del ecuador periodo 2007 al 2017* (Robalino, 2018), en el que se analiza el nivel de conocimiento de cumplimiento de obligaciones tributarias y el impacto en los niveles de recaudación del impuesto al valor agregado del periodo 2007 al 2017.

El título *Evolución histórica del impuesto al valor agregado (IVA)* (Cuta, 2018), el cual describe la evolución histórica del IVA en el contexto chileno; mientras que el título *Comportamiento comerciantes frente al impuesto del valor agregado* (Gómez & Hernández, 2018) analiza el comportamiento de los comerciantes frente al (IVA) con el cambio que surgió con la Ley 1819 de 2016 en el Municipio de Arauca;

La investigación *Reformas al IVA ecuatoriano* (Veintimilla, 2018) demuestra que es mejor tener un menor número de impuestos indirectos y directos, a su vez que sean implementados a la generalidad; el título *Análisis de la recaudación del impuesto al valor agregado (IVA), en los años fiscales 2015, 2016 y 2017, en el Ecuador* (Benavides, 2019) investiga y analiza el comportamiento de la recaudación del IVA como fuente de ingreso al Estado, durante los últimos tres períodos fiscales: 2015, 2016 y 2017, para proponer estrategias que contribuyan a la recaudación del IVA sin afectar a los que menos tienen.

Por último, en esta categoría ligada al método histórico se agrupan los trabajos *Análisis de los principales cambios de la ley de Financiamiento 1943 de 2018 en relación al Impuesto al Valor Agregado IVA y el Régimen de tributación simple* (García, 2019), el cual evidencia que en Colombia las reformas tributarias resuelven problemas de financiamiento económico a corto plazo, dando un respiro a la administración pública por menos de un periodo de gobierno, pero agravando la economía de los contribuyentes y ampliando las brechas de pobreza, equidad y eficiencia. Del mismo modo, se vincula el trabajo titulado *Comportamiento y recaudación tributaria* (Maldonado, 2019), autora que analiza el comportamiento tributario y su efecto en la recaudación del Impuesto al Valor Agregado, mediante la aplicación de encuestas a los comerciantes con venta al por menor de alimentos, bebidas y tabaco de la ciudad La Libertad.

La categoría *Evasión*, incluye siete trabajos que abordan como problemática el asunto de la evasión. Los autores definen la evasión tributaria del IVA, como el conjunto de acciones u

omisiones que diferentes focos poblacionales orientan a reducir parcial o totalmente el monto de impuestos que legalmente le corresponde aportar a un contribuyente.

Dentro de esta categoría se presenta el *Estudio del incumplimiento de las declaraciones del impuesto al valor agregado y su incidencia en el nivel de multas aplicadas a las personas naturales no obligadas a llevar contabilidad en la parroquia Roberto Astudillo en el período 2013-2014* (Benavidez, 2015), el cual buscó determinar el índice de incumplimiento de las declaraciones del Impuesto al Valor Agregado en el nivel de multas aplicadas a las Personas Naturales no Obligadas a Llevar Contabilidad en la Parroquia Roberto Astudillo en el período 2013 – 2014.

El trabajo *Diagnóstico de la evasión tributaria del impuesto al valor agregado en el cantón Bolívar en el período 2012-2013* (Morrillo & Zambrano, 2015), buscó diagnosticar la evasión tributaria del impuesto al valor agregado en el Cantón Bolívar en el período 2012-2013 para identificar las causas que la generan.

Por otro lado, el título *La gestión fiscal orientada a reducir la evasión del impuesto al valor agregado en El Salvador* (Cerón, Sandoval & Henríquez, 2017) tuvo como meta general, establecer los determinantes de la evasión fiscal, específicamente del IVA, dada su alta participación en los ingresos tributarios de El Salvador.

Hace parte también el título *Evasión del impuesto al valor agregado en Colombia*, (Lambis, Castañeda, 2017), en el que se realiza un acercamiento al tema de la evasión en Colombia, al tiempo que se define el concepto de evasión y elusión tributaria, partiendo de las investigaciones realizadas anteriormente.

El artículo *Los efectos que genera la evasión* (Ledezma, 2018) determina los efectos que generan la evasión y la elusión sobre la recaudación del IVA; por su parte, el titulado *Análisis de la evasión del Impuesto al Valor Agregado en el Ecuador, período 2014 2018* (Elizalde & Escalante, 2019) analiza este fenómeno de la evasión fiscal del Impuesto al Valor Agregado en el contexto ecuatoriano.

El último título dentro de esta categoría *Análisis de posibles evasiones tributarias del impuesto al valor agregado en Ecuador a través de un modelo estocástico no paramétrico* (Cadena & Morán, 2019) , establece una metodología basada en técnicas estocásticas, con el objetivo de crear un modelo que permita identificar posibles evasores tributarios del IVA en Ecuador.

En la categoría *Manuales, herramientas, recursos para la aplicación*, se pretendió agrupar todos aquellos trabajos interesados en encontrar formas didácticas para que determinada población interiorizara, comprendiera y facilitara los procesos relacionados con el tributo IVA.

Se vincula el trabajo *Impacto financiero de la devolución del impuesto al valor agregado en la exportadora de productos agrícolas Ginafruit S.A.*, (Calle, 2015), tuvo como fin diseñar una planilla tributaria en formato del Software Microsoft Excel para el área contable, basada en un procedimiento organizado que permita acceder al beneficio tributario que tienen los exportadores por concepto de la devolución del Impuesto al Valor Agregado.

Hace parte de esta categoría igualmente el trabajo *Espacialidad de empresas virtuales en comercio electrónico directo gravado con impuesto al valor agregado venezolano*, (Buitrago, 2017), que tuvo como fin describir el aspecto espacial del prestador y receptor de servicio, sin establecimiento físico, en operaciones de comercio electrónico directo gravadas con IVA.

La investigación *Estudio de caso del impuesto al valor agregado (IVA) de Biomédicos e Ingenieros SAS* (Castellanos, Barragán & Garzón, 2019) tuvo como fin la entrega de un informe sobre el análisis realizado a los procedimientos de control interno establecidos por BIOINGE SAS sobre la información en materia tributaria y fiscal, específicamente del IVA de los años 2017 y 2018, con el fin de brindar un punto de vista diferente a la administración de la sociedad.

Así mismo, se adhieren los trabajos *Devolución del crédito fiscal del impuesto al valor agregado (IVA) al sector exportador bananero en el Ecuador*, (Hidalgo, Narváez & Erazo,

2019), con el fin de dotar de un instrumento que sintetice el procedimiento a la devolución del crédito fiscal del IVA de manera oportuna a los exportadores de banano en el Ecuador, estructurando la devolución a través de 3 mecanismos: excepcional, provisional automático y compensación automática con retenciones del IVA efectuadas; y por último se encuentra el trabajo *Impuesto al valor agregado IVA en zonas francas*, (Uribe, 2019), con el objetivo general de realizar un análisis sobre el manejo del impuesto al valor agregado- IVA en las zonas francas.

La categoría *Ajuste al método de tributación*, agrupa cinco intereses investigativos que buscan, en suma, proponer reflexiones críticas sobre la metodología tributaria IVA, y a partir de estas críticas funcionales, proponer reformas o ajustes.

El trabajo *Propuesta para homologar las tasas del impuesto al valor agregado con base en los principios universales de los impuestos*, (Escobar, 2018) por ejemplo, propone la homologación de las tasas del impuesto al valor agregado, de tal forma que la tasa que grave a los bienes y servicios sea única; por otro lado, la investigación *El Impuesto al Valor Agregado en alimentos y medicinas en México frente a los Derechos Humanos a la vida y a la salud* (Gómez, 2018), busca fundamentar bajo un análisis sustantivo y transversal de la ley del IVA en México y el apoyo Constitucional de la obligación de las autoridades, de promover, respetar, proteger y garantizar los derechos humanos, proponer que los alimentos de primera necesidad y las medicinas no deben estar gravados a tasas diferentes a la del 0 %.

El trabajo *IVA Pymes financiando pago de impuestos de grandes empresas* (González, 2018), analiza el método de tributación IVA como medio por la cual las Pymes terminan por financiar a las grandes empresas proponiendo ajustes de cara a diferentes problemas que refiere la literatura.

El titulado *Impuesto al Valor Agregado ¿puede considerarse su aplicación actual en el sistema argentino?* (Rodríguez, 2018), busca analizar el Impuesto al Valor Agregado, con las particularidades que el mismo presenta en el actual sistema argentino, para comprobar la posibilidad de arribar a una nueva conclusión distinta de la sentada por la Corte Suprema de Justicia de la Nación hasta el momento.

Por último, hace parte de esta categoría de crítica y propuesta de ajustes, el trabajo *Análisis a la propuesta de la aplicación del Impuesto al Valor Agregado al comercio electrónico en México*, (Capella, Martínez, Silva, & Guzmán, 2019), en el cual se determinan los beneficios y contras respecto a una propuesta de reforma al impuesto, a través de la revisión de impuestos similares en otros países, con la finalidad de analizar el comportamiento y contrastar con la reforma de dicho impuesto.

La categoría *Barreras de entrada al impuesto en diferentes ámbitos*, aborda trabajos de investigación que estudian diferentes tipos de problemas para establecer el método de tributación en diferentes contextos. Un primer trabajo, el titulado *El establecimiento del IVA en México: un problema político-económico*, el cual abarca el periodo 1968-1980 (Molina, 2019) tuvo como fin explicar el establecimiento del Impuesto al Valor Agregado (IVA) en México con énfasis en los problemas políticos que la federación enfrentó con los diversos actores (Estados y contribuyentes) y la manera en que el escenario económico facilitó o entorpeció su imposición.

El trabajo *Principales variables que afectaron la recaudación del impuesto al valor agregado en el Ecuador 2014-2016*, (Fajardo, 2017) que tuvo como fin general establecer cuáles fueron las principales variables que incidieron en la recaudación del impuesto al valor agregado en Ecuador en los años 2014 al 2016.

En últimas, en esta categoría se encuentra el trabajo *Las brechas de recaudación tributaria del impuesto al valor agregado en el sector societario y su impacto en el presupuesto general del estado ecuatoriano* (Romero, 2017) que tuvo como fin determinar las variaciones de brechas tributarias del sector societario en la financiación del Presupuesto Estatal.

En la categoría *Comparación / tendencias*, se incluyen trabajos que usan la técnica del análisis comparado aplicada a diferentes problemáticas. En este sentido, el trabajo *Impuesto al valor agregado y su recaudación en los países de la alianza pacífico, periodo 2016* (Benavente & Cutipa, 2017), tuvo como objetivo general describir las características que presentan y comparar el nivel de recaudación del Impuesto al Valor Agregado en los Países de la Alianza Pacífico.

La investigación *Comparativo del Impuesto al Valor Agregado en los bienes de capital en el sector minero en Colombia y Perú*, (Carrión, Arévalo & Bermúdez, 2018), tuvo como meta general realizar un análisis comparativo del impuesto al valor agregado (IVA) en Colombia y el Impuesto General a las Ventas (IGV) en Perú, con el fin de identificar cómo el IVA e IGV en los bienes de capital ha estimulado la inversión en el sector minero y se ha convertido en una fuente de recaudo fiscal que ha sido reducida con los diferentes beneficios tributarios otorgados por los dos estados a este sector.

Por último, se vincula el *Estudio comparado sobre la regulación del impuesto al valor*, (Polo Rodríguez, Villasmil, 2018) que tuvo como objetivo realizar un estudio comparado sobre la regulación del impuesto al valor agregado IVA en los países Colombia y España.

La categoría *Percepción del ciudadano*, incluye trabajos de tipo principalmente etnográfico, los cuales abordaron de alguna manera métodos como encuesta o entrevistas para, mediante un análisis cuantitativo o mixto, comprender la percepción ciudadana respecto a este impuesto.

Se localizó el trabajo titulado *Percepciones y actitudes de los ciudadanos residentes en Bogotá DC acerca del pago del impuesto al valor agregado, IVA*, (Rivera, Suárez, 2017), con el objetivo principal de conocer las percepciones de 529 personas sobre el pago del impuesto. En su trabajo, mediante el análisis cualitativo y cuantitativo, se logra demostrar los efectos que la percepción de los ciudadanos tiene sobre el pago de impuestos y los efectos que este origina sobre los ingresos de la población. Desde el enfoque de preferencias se identifica el perfil de los ciudadanos que realizan su contribución, sus pagos y los efectos de la evasión. Se concluye que el incumplimiento en el pago está asociado a variedad de factores que motivan dicho comportamiento a lo largo del tiempo.

Otro trabajo vinculado fue el titulado *Contribuyentes beneficiarios de la devolución del IVA en el Ecuador*, (Farías, 2019), que tuvo como objetivo describir el proceso de los contribuyentes beneficiarios de la devolución del impuesto al valor agregado en Ecuador. La autora concluyó que con la intención de velar por el bienestar de los grupos vulnerables como son las personas discapacitadas y adultos mayores, deben realizar procedimientos técnicos

dentro del ente tributario que se encargará de que el trámite llegue a feliz término asignando los valores por concepto de devolución en sus cuentas de ahorro o cuentas corrientes designadas dentro del procedimiento.

Finalmente, puede decirse que, por su frecuencia en elección temática, se considera que el estado del arte actual en referencia a la investigación en IVA, producida en Latinoamérica entre 2015-2019 se orienta preferentemente a estudiar los efectos de este tipo de impuesto que tiene amplia preferencia en los estados latinoamericanos.

## 9 CONCLUSIONES

Al finalizar el presente documento de investigación cuyo objetivo general era el de realizar una revisión sistemática de literatura sobre investigaciones en materia de IVA en Latinoamérica entre 2015 y 2019, se presentan las principales conclusiones respecto a los hallazgos, todas estas a partir de las metas específicas de investigación.

En primer lugar, debe decirse que la presente revisión sistemática da cuenta de un total de 76 documentos, de los cuales 67 se encontraron en Google Académico, seis (6) en Scielo y tres (3) en ProQuest. Con dicho material investigativo se realizó la revisión sistemática de literatura en función de las categorías de análisis producción por año, por país, por tipos de investigación teórica o empírica y finalmente por tendencia temática.

En cuanto a la clasificación de la investigación relacionada con el IVA, respecto a países de origen, se concluye que Ecuador es el país con mayores intereses investigativos respecto al IVA, con un 55.26 % que equivalen a 42 documentos de investigación identificados, los demás países representan una baja tasa de producción científica en el tema en relación con Ecuador, Colombia con doce trabajos que equivalen al 15.79 %; México que con ocho trabajos que equivalen al 10.53 %; Argentina con cinco trabajos que equivalen al 6.58 %; Chile con tres trabajos que equivalen al 3.95 %; Bolivia con dos trabajos que equivalen al 2.63 %, y Costa Rica, El Salvador, Perú y Venezuela que con un único trabajo equivale en todos los tres casos al 1.32 %.

En cuanto a la producción por año, se observa una tendencia creciente de la producción en la temática del IVA, pasando de siete (7) documentos publicados en el año 2015; once (11) en 2016; dieciocho (18) en 2017; diecisiete (17) en 2018; y un total de veintitrés (23) documentos publicados en el año 2019. En cuanto a la tendencia identificada, el mayor año de producción académica fue el 2019 con un 30.26 %, seguidos de los años 2017 con 23.68 % y 2018 con un 22.37 %.

Con respecto de la descripción de los tipos de investigación teórica o empírica producida en el tema del IVA, fueron propuestas por el autor dos categorías de agrupación, los trabajos empíricos y los trabajos que se pueden categorizar como teóricos. Se concluye que la mayor tendencia corresponde con trabajos teóricos con 43 de las 76 publicaciones, lo cual corresponde al 57 % de los hallazgos. Por su parte 33 investigaciones correspondientes al 43 % corresponden con investigaciones empíricas.

En cuanto a la identificación de la tendencia temática y los avances en términos de IVA, este análisis pudo hacerse a partir de un método de clasificación temática de los trabajos incluidos en la revisión sistemática, que incluyó nueve (9) temáticas diferentes, que incluyeron Ajuste al método de tributación, Barreras de entrada al impuesto en diferentes ámbitos, Comparación / tendencias, Devolución del IVA, Efecto del impuesto en diferentes ámbitos, Evasión, Historia / reformas, Manuales, herramientas, recursos para la aplicación y Percepción del ciudadano.

Se concluye que la categoría *Efecto del impuesto en diferentes ámbitos*, es la que mayor interés investigativo ha despertado en cuanto al tributo IVA en los últimos cinco años, categoría que incluye trabajos de autores interesados en analizar, interpretar, caracterizar, o describir el posible impacto, efecto, comportamiento, influencia o afectación de este impuesto sobre diferentes ámbitos. Tal temática agrupó a 28 de los 76 documentos de investigación identificados en la presente revisión sistemática.

Como parte de la clasificación de los documentos investigativos de la categoría *Efecto del impuesto en diferentes ámbitos* en subcategorías (*Sectores-Grupos, Recaudación y Otros*), se evidenció que el mayor interés investigativo se presenta en el efecto que tiene el IVA aplicado a un sector, grupo y/o población en específico, con 14 documentos que equivalen al 50 % del total de documentos; seguido por la el análisis del IVA enfocado en la recaudación con nueve investigaciones, equivalentes al 32 %; y en último lugar aquellas investigaciones que se enfocan en temáticas diferentes a recaudación y aplicación del IVA a un sector, grupo y/o población en específico con cinco documentos, equivalentes al 18 % del total de documentos agrupados en esta categoría.

Respecto de la subcategoría *Sectores-Grupos*, varios autores analizaron el impacto que tuvo o que podría llegar a tener un incremento en la tarifa del IVA en los comerciantes, PYMES, sector informal y hogares. El caso de Ecuador llama la atención, ya que la totalidad de los autores coincidieron en que un incremento en la tarifa del IVA influiría negativamente sobre estos sectores, afectando el nivel general de precios en la economía del país, impactando el cumplimiento de las metas comerciales y disminuyendo el consumo de productos (Aspiazu, Guzmán & Banchón, 2019); adicionalmente generaría una nueva crisis financiera (Chiriguaya, 2016) y agravaría los niveles de pobreza (Espinoza, 2016).

El caso colombiano difiere de Ecuador, en el sentido de que el incremento de 3 puntos porcentuales en la tarifa general del IVA (pasando del 16 % al 19 %) que trajo consigo la Ley 1819 de 2016, no tuvo un impacto negativo para los comerciantes de la Ciudadela Norte de Ocaña, Norte de Santander, dado que la tendencia tanto del IVA Generado como Descontable aumentó, generando una especie de efecto cero (Rodríguez, 2019).

En relación con la subcategoría *Recaudación* se reconoce que el IVA es un tributo que ha generado grandes ingresos estatales para financiar obras y servicios sociales que están planificados para cubrir los requerimientos de la sociedad en general, sobre todo de los sectores menos favorecidos en Ecuador (Calle, Malla, Lalangui & Guamán, 2017). Sin embargo, sí se podría generar inequidad en el sentido de que, si bien se reconoce que el Estado retribuye lo recaudado a través de obras públicas, la carga tributaria determinada y asumida por cada sujeto, contribuyente o persona, no es diferenciada ni considera el nivel de economía e índices de capacidad contributiva (Pérez, 2015).

Finalmente, en la subcategoría *Otros* algunos autores reconocieron que el IVA como un impuesto regresivo que transgrede el principio de capacidad contributiva y progresividad (Rivas, 2018) ya que, por ejemplo, en el caso de Argentina, cuando se estudió la incidencia distributiva del (IVA), los resultados obtenidos señalan que el IVA resulta regresivo utilizando el ingreso per cápita familiar como indicador de bienestar, pero prácticamente proporcional utilizando el consumo per cápita familiar (Fernández, Guardarucci & Puig, 2016).

La segunda categoría corresponde a la *Devolución del IVA* y presenta una tendencia a analizar estas devoluciones enfocadas a la población vulnerable como personas con discapacidad y personas de la tercera edad y su acceso a este beneficio tributario. Se concluye que no existen estrategias que difundan la información necesaria sobre este beneficio y permitan que el adulto mayor goce del mismo, de acuerdo con lo establecido en la ley (Méndez, 2019); del mismo modo, el desconocimiento por parte de las poblaciones vulnerables es atribuible a su nivel de educación y juega un papel importante en el por qué no acceden a este beneficio tributario (Quezada, 2018).

Respecto de la categoría *Historia/reformas* se delimita una propensión a la búsqueda de reformas tributarias estructurales duraderas que contengan el principio de equilibrio y sostenibilidad fiscal y que genere estrategias para la búsqueda de recursos sin afectar la clase media y baja, reduciendo las distorsiones en relación con el costo y el precio de los bienes gravados y el índice de evasión, aumentando así el control sobre este (García, 2019). Del mismo modo, incentiva tanto los Administradores de Empresas y los Profesionales de Contaduría Pública se interesen en conocer en el menor tiempo posible las leyes y/o reformas que generen cambios en los Tributos ya establecidos, o la información de aquellos que sean totalmente nuevos (Alfonso & Bulla, 2015).

En cuanto a la categoría *Evasión* la mayoría de las investigaciones apuntan a que los factores más representativos que desencadenan la evasión corresponden a falta de conocimiento y aspectos culturales y socioeconómicos implícitos en el sistema tributario de cada país (Lambis & Castañeda, 2017)

En la categoría *Ajuste al método de tributación*, no se obtuvieron resultados congruentes por cuanto por un lado, para el caso de México, se indica que el IVA debería concentrarse en incrementar la recaudación, aún y a costa de no alcanzar los objetivos de equidad, mediante la homologación de las tasas del IVA a una sola tasa, acompañada con una base ampliada y limitando la tasa cero únicamente a las exportaciones, así como, eliminar o reducir las exenciones con el propósito de aumentar la proporción impuestos/PIB, fortaleciendo de esa manera el combate a la pobreza y mejorando la infraestructura del sistema fiscal con los

recursos adicionales que se perciban (Escobar, 2018). En contraste a lo anterior, (Gómez, 2018) promueve la inclusión de los alimentos de primera necesidad y las medicinas a la tarifa del 0%, con el fin de proteger y garantizar los derechos humanos.

Los títulos dentro de la categoría *Manuales, herramientas, recursos para la aplicación* buscaron encontrar formas didácticas para que determinada población interiorice, comprenda y facilite los procesos relacionados con el tributo IVA, como es el caso del análisis de la implementación de una plantilla que permita acceder al beneficio tributario que tienen los exportadores por concepto de la devolución del IVA en Ecuador (Calle, 2015); o la realización de análisis sobre el manejo del impuesto en las Zonas Francas en Colombia (Uribe; 2019).

Las investigaciones dentro de la categoría *Barreras de entrada al impuesto en diferentes ámbitos* mostraron el efecto que tienen las políticas implementadas por los gobiernos en el IVA. El caso particular de Ecuador se concluye que las políticas implementadas por el gobierno central y los factores externos como la variación en el precio internacional del petróleo, la revalorización del dólar y la aplicación de salvaguardias fueron los factores que impactaron en la baja recaudación del impuesto al valor agregado en el periodo 2014 a 2016.

La categoría *Comparación / tendencias* permitió concluir que el IVA tiene denominaciones distintas en cada país, sin embargo, mantiene su naturaleza, los ingresos de cada país están relacionados a las características del impuesto y estas son diferenciadas, mientras que los niveles de recaudación son variados en cada país, por su normativa, sus regímenes tributarios, sus tasas impositivas tributarias, sus exoneraciones y el movimiento económico que se impulsa producto de sus políticas de estado (Benavente & Cutipa, 2017).

Finalmente, la categoría *Percepción del ciudadano* permitió identificar que el 81 % de los encuestados está total o parcialmente de acuerdo en que el pago del IVA es una obligación de los contribuyentes, no obstante, entre las razones por las cuales algunos contribuyentes evaden el pago del IVA están: 44.6 % cree que es por corrupción, justificándose principalmente en la frase “la plata de los impuestos se la roban, entonces para qué yo los

pago”, 41.8 % cree que es un comportamiento social, y el 11.5 % cree que evaden por periodos de crisis (Rivera & Suarez, 2017).

De acuerdo con Rivera & Suarez (2017) en la opinión de los encuestados, las acciones o medidas para disminuir la evasión de impuestos se dividen entre tres alternativas: campañas de conocimiento sobre los impuestos y sobre lo que significa evadir impuestos; sanciones económicas drásticas para los evasores; cárcel como sanción para los evasores, y disminución del porcentaje del IVA. También entregaron algunas recomendaciones para la autoridad fiscal, de acuerdo con la revisión teórica y los resultados de la encuesta aplicada, a saber:

1. Inclusión o fortalecimiento de incentivos positivos
2. Campañas publicitarias orientadas a los contribuyentes con mayores ingresos
3. Cárcel para evasores como medida fundamental y sanciones económicas drásticas
4. Combinación de disminución de impuestos, cárcel para evasores, fomento del uso de tarjetas débito y crédito y educación tributaria
5. Educar a la población en cultura ciudadana y tributaria

Lo anterior, servirá como un insumo importante para los legisladores y gobiernos en general en Latinoamérica, en la creación de políticas fiscales, a efectos de incrementar no solo la recaudación del IVA, sino disminuir la evasión, incrementar la participación ciudadana por medio de la educación fiscal y, por último, aumentar la confianza que los ciudadanos tienen en las Autoridades Tributarias de cada país.

## 10 BIBLIOGRAFÍA GENERAL

- Alfonso, E., & Romero, S. (2015). *Evolucion del Impuesto al Valor Agregado (IVA)*. Bogotá: Universidad de la Salle.
- Alfonso, E., & Romero, S. (2015). *Evolución del impuesto al valor agregado (IVA)*. Colombia: Universidad de La Salle.
- Arias, C. (2016). *Análisis a la recaudacion del Impuesto al Valor Agregado por actividad economica del cantón Milagro 2011-2015*. Ecuador: Universidad de Gayaquil.
- Aspiazu, Sandra; et al. (2017). Análisis del efecto económico en las pymes comerciales de la ciudad de guayaquil por el incremento de la tasa del IVA al 14% en el período 2015-2017. *Universidad y Sociedad*, 11(1), 272-278.
- Aspillaga, V. (2016). *Análisis del Mercado Inmobiliario Chileno: Efectos del Impuesto al Valor Agregado en la Vivienda*. Chile: Universidad de Chile.
- Baque, S. (2016). *Efecto en la devolución de impuesto al valor agregado de una empresa exportadora de línea blanca en guayaquil*. Ecuador: Universidad Catolica de Santiago de Guayaquil.
- Bello, D. (2007). *Efectos económicos del impuesto al valor agregado IVA sobre el ingreso disponible de los hogares. Siete principales ciudades de colombia 1990-2004*. Bogotá: Universidad de la Salle.
- Beltran, O. (2005). Revisiones sistematicas de la literatura. *Rincon epidemiologico*, 60-68.
- Benavente , E., & Cutipa, G. (2017). *Impuesto al valor agregado y su recaudación en los países de la alianza pacifico, periodo 2016*. Peru: Universidad Andina de Cusco.
- Benavides, N. (2019). *Análisis de la recaudación del impuesto al valor agregado (IVA), en los años fiscales 2015, 2016 y 2017, en el Ecuador*. Ecuador: UNiversidad Central Del Ecuador.

- Benavidez, J. (2015). *Estudio del incumplimiento de las declaraciones del impuesto al valor agregado y su incidencia en el nivel de multas aplicadas a las personas naturales no obligadas a llevar contabilidad en la Parroquia Roberto Astudillo en el período 2013-2014*. Ecuador: Universidad Estatal de Milagro.
- Boaz, A., & Ashby, D. (2003). Fit por purpose? Assessing research quality for evidence based policy and practice. *ESRC UK Centre for Evidence Based Policy and Practice*, 6.
- Briner, R., & Denyer, D. (2012). Systematic Review and Evidence Synthesis as a Practice and Scholarship Tool. 116.
- 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.
- Calle, L. (2015). *Impacto financiero de la devolución del impuesto al valor agregado en la exportadora de productos agrícolas Ginafruit S.A.* Ecuador: Unidad académica de ciencias empresariales carrera de contabilidad y auditoría.
- Calle, Rosa; et al. (2017). El impuesto al valor agregado IVA en Ecuador y su incidencia en las recaudaciones tributarias. *Revista Suracademi*, 1(7), 87-94.
- Cantillo, E., & Niño, A. (2019). *El impuesto al valor agregado - IVA en Colombia en el periodo 2006 - 2018*. Cúcuta: Unicersidad Libre.
- Cantillo, E., & Niño, A. (2019). *El impuesto al valor agregado - IVA en Colombia en el periodo 2006 - 2018*. Cúcuta: Unicersidad Libre.
- Capella, Cynthia; et al. (2020). Análisis a la propuesta de la aplicación del impuesto al valor agregado al comercio electrónico en México. *Revista Ciancias de la Documentación*, 6(1), 1-18.
- Cárdenas, M., & Mercer-Blackman, V. (2011). *El sistema tributario colombiano: impacto sobre la eficiencia y la competitividad*. Bogota: Usaid.

- Carrión, Nidia; et al. (2018). *Comparativo del Impuesto al Valor Agregado en los bienes de capital en el sector minero en Colombia y Perú*. Colombia: Universidad Jorge Tadeo Lozano.
- Castellanos, Edgar; et al. (2019). *Estudio de caso del impuesto al valor agregado (IVA) de Biomédicos e Ingenieros SAS (BIOINGE) de los años 2017 y 2018*. Colombia: Universitaria Agustiniana.
- Cavada, J. (2014). *Aspectos básicos del Impuesto al Valor Agregado (IVA)*. Santiago de Chile: Biblioteca Nacional del Congreso de Chile.
- Cerisoli, M. (2018). *Tratamientos especiales en el IVA argentino: implicancias sobre la distribución y la eficiencia*. Argentina: Universidad Nacional de la Plata.
- Cerón, K. (2017). *La gestión fiscal orientada a reducir la evasión del impuesto al valor agregado en el salvador*. Ecuador: Universidad Centroamericana “José Simeón Cañas”.
- Chiriguaya, D. (2016). *Efecto del incremento del impuesto al valor agregado (IVA) en el sector informal*. Ecuador: Universidad de Guayaquil.
- Cimarosti, G., & Nasif, E. (2016). *Reintegro del Impuesto al Valor Agregado a Exportadores*. Argentina: Instituto Universitario Aeronautico.
- Clavijo, Sergio. (2007). *Evolucion de la tributación en Colombia y sus desafíos (1990 - 2006)*. Bogotá: ANIF.
- Contreras, C. (2018). *Análisis de la evolución de la recaudación de impuesto al valor agregado del ecuador periodo 2007 al 2017*. Ecuador: Universidad Estatal de Milagro.
- Cristóbal, Nelson; et al. (2017). Las reformas al impuesto al valor agregado y su efecto en la economía del consumidor en la provincia de Santa Elena. Año 2016. *Revista Científica y Tecnológica UPSE*, 4(1), 114-121.

- Cruz, M. (2003). *El análisis documental: indización y resumen en bases de datos especializadas*. Recuperado el 21 de Abril de 2020, de [http://eprints.rclis.org/6015/1/An%C3%A1lisis\\_documental\\_indizaci%C3%B3n\\_y\\_resumen.pdf](http://eprints.rclis.org/6015/1/An%C3%A1lisis_documental_indizaci%C3%B3n_y_resumen.pdf)
- Cuta, J. (2018). *Evolución histórica del Impuesto al valor agregado (IVA)*. Chile: Universidad de Chile.
- Decreto Ley 825. Diario Oficial de la República Chile. Chile, 3 de diciembre de 1976
- Decreto 3288. Diario Oficial de la República de Colombia, 30 de diciembre de 1963
- Ebrill et al. (2002). El atractivo del IVA. *Revista Finanzas y Desarrollo*, 44-47.
- Ebrill; et al. (2002). El atractivo del IVA. *Revista Finanzas y Desarrollo*, 44-47.
- Elizalde, Lila; et al. (2019). *Análisis de la evasión del Impuesto al Valor Agregado en el Ecuador período 2014 - 2018*. Ecuador: Universidad Espíritu Santo.
- Escobar, F. (2007). *Propuesta para homologar las tasas del impuesto al valor agregado con base en los principios universales de los impuestos*. México: Universidad Autónoma de Queretano.
- Fajardo, M. (2017). *Principales variables que afectaron la recaudación del impuesto al valor agregado en el Ecuador 2014 – 2016*. Ecuador: Universidad del AZUAY.
- Farias, J. (2020). *Contribuyentes beneficiarios de la devolución del IVA en el Ecuador*. Ecuador: Universidad técnica de Machala.
- Fernández, Diego; et al. (2016). El Impuesto al Valor Agregado en Argentina. Consideraciones sobre su incidencia distributiva y propuestas de reforma. *Actualidad Económica*, 26(90), 29-38.
- Fidias, A. (2012). *El Proyecto de Investigación: Introducción a la investigación científica*. (6° Ed.). 107.

- Figuroa, C. (2019). *El impuesto nacional al consumo y su efectividad como mecanismo de control para la evasión en el servicio de bares y restaurantes*. Bogotá: Pontificia Universidad Javeriana.
- Flores, L. (2019). *Impacto financiero de la devolución del Iva a las personas de la tercera edad en el distrito Metropolitano de Quito - Ecuador en el año 2016 en el presupuesto general del Estado*. Ecuador: Universidad Central del Ecuador.
- Fuentes, N., & Pacheco, L. (2020). *Efecto de la ley 1819 del 2016 frente al impuesto al valor agregado (IVA) en la rentabilidad de los comerciantes del régimen común de la ciudadela norte de Ocaña Norte de Santander*. Colombia: Universidad Francisco de Paula Santander Ocaña.
- Galeano, M. (2004). *Diseño de proyectos en la investigación cualitativa*. Medellín: Universidad EAFIT.
- Gallardo, D. (2017). *El efecto del impuesto al valor agregado (IVA)*. Bolivia: Universidad Mayor de San Simón.
- García, G. (2019). *Análisis de los principales cambios de la ley de Financiamiento 1943 de 2018 en relación al Impuesto al Valor Agregado IVA y el Régimen de tributación simple*. Colombia: Universidad Militar Nueva Granada.
- Garriga, M. (2019). *Repensando el impuesto al valor agregado*. Argentina: Universidad Nacional de la Plata.
- Giraldo; et al. (2016). *Consecuencias del Aumento del IVA en los pequeños Comerciantes de Barranquilla*. Barranquilla: Universidad Simón Bolívar.
- Gomez, E., & Hernandez, Y. (2018). *Comportamiento de los comerciantes frente al impuesto del valor agregado (IVA) en el municipio de Arauca*. Colombia: Universidad Cooperativa de Colombia.
- Gómez, J. (2016). La situación tributaria en América Latina: raíces y hechos estilizados. *Cuadernos de Economía*, 35(67), 1-37.

- Gómez, M. (s.f.). *El Impuesto al Valor Agregado en alimentos y medicinas en México frente a los Derechos Humanos: a la vida y a la salud*. México: Universidad Nacional Autónoma de México.
- Gonzales, R. (2018). *Los efectos que genera la evasión y elusión tributaria sobre el impuesto al valor agregado*. Bolivia: Universidad Mayor de San Simón.
- González, H. (2018). *Análisis de la recaudación del impuesto al valor agregado y su incidencia en la política educativa del Ecuador, período 2012 al 2016*. Ecuador: Universidad de Guayaquil.
- González, R. (2018). IVA Pymes financiando pago de impuestos de grandes empresas. *Observatorio Económico*, 2-3.
- Gutierrez, K. (2018). *Procedimiento para devolución del impuesto al valor agregado del gobierno autónomo descentralizado de acuerdo a la normativa vigente*. Ecuador: Universidad Técnica de Machala.
- Hernandez, R., Fernandez, C., & Babtista, M. d. (2010). *Metodología de la investigacion*. Mexico: Mc Graw Hill.
- Hidalgo, Janeth; et al. (2019). Devolución del crédito fiscal del impuesto al valor agregado (IVA) al sector exportador bananero en el Ecuador. *Digital Publisher*(31), 5-18.
- Hoyos, C. (2000). *Un modelo para investigación documental: guía teórico-práctica sobre construcción de Estados del Arte con importantes reflexiones sobre la investigación*. Medellín: Señal Editora.
- Jimenez, A. (2004). El estado del arte en la investigación en las ciencias sociales. *UPN, Universidad Pedagógica Nacional*, 28-42.
- Lagunas, S., & Almeida, A. (2019). Significance analysis to the Value-Added Tax increments for the border region of Quintana Roo from 2003 to 2015.

Lambis, M., & Castañeda, E. (2017). Evasión del impuesto al valor agregado en Colombia. *Creative Commons*, 1-36.

Ley Orgánica de discapacidades. Registro Oficial N° 796, 25 de septiembre de 2012

Ley Orgánica de las personas adultas mayores. Registro Oficial N° 484, 9 de mayo de 2019

Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno LORTI. Registro Oficial N° 463, 17 de noviembre de 2004

Ley 1819. Diario Oficial de la República de Colombia, Bogotá, Colombia, 29 de diciembre de 2016.

Ley 1943. Diario Oficial de la República de Colombia, Bogotá, Colombia, 28 de diciembre de 2018.

Ley 2010. Diario Oficial de la República de Colombia, Bogotá, Colombia, 27 de diciembre de 2019.

López, J. (1995). Aspectos Metodológicos de la Investigación Empírica en Contabilidad. 1039.

López, Sandra; et al. (2019). Impuesto al valor agregado (IVA) a los alimentos de la canasta familiar en Colombia: proyecto de ley 197 de 2018. *Revista chilena de nutrición*, 46(1), 84-85.

Lozano, E., & Ramirez, A. (2015). Eficacia normativa en materia tributaria. *Revista de Derecho Público*(35), 1-23.

Maldonado, K. (2019). *Comportamiento y recaudación tributaria del impuesto al valor agregado de los comerciantes con venta al por menor de alimentos, bebidas y tabaco de la ciudad la Libertad, año 2018*. Ecuador: Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Manchado, R. (2009). Revisiones sistematicas exploratorias. *Medicina y seguridad del trabajo*, 12-19.

- Méndez, E. (2019). *Devolución del impuesto al valor agregado y gastos personales en adultos mayores, Provincia de Santa Elena, 2017*. Ecuador: Universidad Estatal Península de Santa Elena.
- Mesias, C. (2015). *Devolucion del impuesto al valor agregado a empresas bananeras de la providencia del guayas en el periodo 2010-2012*. Ecuador: Universidad de Guayaquil.
- Molina, M. (2020). El establecimiento del iva en México: un problema político-económico, 1968-1980. *América Latina en la Historia Económica*, 27(1), 1-25.
- Montaleza, H. (2016). *Manual devolucion del impuesto al valor agregado (iva) para gobiernos autónomos descentralizados parroquiales*. Ecuador: Escuela Superior Politécnica Del Litoral.
- Moreno, E. (2016). *Alza del impuesto al valor agregado (IVA) al 14 % y el efecto en la economía en los hogares de los guayaquileños a Diciembre de 2016*. Ecuador: Univeridad de Guayaquil.
- Moreno, J. (2019). Efectos de corto y largo plazo de los programas de condonación de créditos fiscales en la recaudación del Impuesto al Valor Agregado. *Revista Mexicana de Economía y Finanzas Nueva Época*, 14(1), 113-128.
- Moreno, Javier; et al. (2019). Efectos de corto y largo plazo de los programas de condonación de créditos fiscales en la recaudación del Impuesto al Valor Agregado. *Revista Mexicana de Economía y Finanzas Nueva Época*, 14(1), 113-128.
- Morrillo, M., & zambrano, E. (2015). *Diagnostico de la evación tributaria del impuesto al valor agregado en el cantón bolívar en el periodo 2012-2013*. Ecuador: Escuela superior politécnica agropecuaria de manabí Manuel Félix López.
- OECD et al. (2020), Revenue Statistics in Latin America and the Caribbean 2020, OECD Publishing, Paris, <https://doi.org/10.1787/68739b9b-en-es>.

- Ordoñez, D. (2019). *Análisis del impuesto a la renta (IR), impuesto al valor agregado (IVA) e impuesto a la salida de divisas (ISD) del 2013 al 2017 y su impacto en el Presupuesto General del Estado*. Ecuador: Universidad Central del Ecuador.
- Parra, Daniel; et al. (2019). Análisis de las retenciones en la fuente del impuesto al valor agregado iva y su incidencia en los resultados integrales. *Universidad y Sociedad*, 11(2), 203-208.
- Parra, Daniel; et al. (2019). Proyección de la recaudación tributaria del impuesto al valor agregado en la ciudad de Quevedo. *Universidad y Sociedad*, 11(2), 90-93.
- Pérez, A. (2015). *Efectos de una segmentación del impuesto al valor agregado en Ecuador periodo 2012*. Ecuador: Instituto de Altos Estudios Nacionales.
- Pérez, G. (2016). *Daños, cuasidelito y contravenciones en la aplicación de la normativa tributaria del pago del impuesto al valor agregado IVA, por las ventas a crédito*. Ecuador: Universidad Regional Autónoma De Los Andes.
- Piedrahíta, J., & Salazar, V. (2012). *Impuesto al valor agregado en Colombia Motivaciones, beneficiarios y servicio al País*. Medellín: Universidad de Medellín.
- Poder Legislativo Nacional. (1973). *Ley 20631 Creación en sustitución del impuesto a las ventas*. Bogota.
- Polo, F., & Villasmil, M. (2018). Estudio comparado sobre la regulación del impuesto al valor agregado (IVA) en Colombia y España. *Dictamen Libre*(23), 15-24.
- Quezada, A. (2018). *Estudio de la Devolución del Impuesto al Valor Agregado a personas con discapacidad auditiva, periodo 2014-2016. Caso Ciudad de Cuenca*. Ecuador: Universidad del Azuay.
- Quilumba, J. (2017). *Análisis del riesgo tributario en la devolución del impuesto al valor agregado a personas adultas mayores, mediante herramientas de minería de datos, para el año fiscal 2015*. Ecuador: Escuela Politécnica Nacional.

- Rambay, N. (2016). *Ajuste presupuestario del impuesto al valor agregado y su efecto en el presupuesto de instituciones del sector Público no financiero*. Ecuador: Unidad Académica De Ciencias Empresariales.
- Ramírez, J., & Carrillo, P. (2017). Indicador de eficiencia recaudatoria del impuesto al valor agregado y del impuesto a la renta de Ecuador. *IDB Working Paper Series*(No. IDB-WP-852), 1-27.
- Ramírez, R. (2018). *Devolución del Impuesto del Valor Agregado a las personas adultas mayores desde 2013 - 2017*. Ecuador: Universidad de Guayaquil.
- Rivas, L. (2018). *Análisis del Impacto que tiene el Impuesto al Valor Agregado frente a los principios de capacidad contributiva y progresividad*. Ecuador: Universidad Del Azuay.
- Rodríguez, J., & Avila, J. (2017). La carga tributaria sobre los ingresos laborales y de capital en Colombia: el caso del impuesto sobre la renta y el IVA.
- Rodríguez, Diana. (2017). *Influencia de los tributos de IVA e impuesto a la renta en Las personas de tercera edad*. Ecuador: Unidad académica de ciencias empresariales.
- Rodríguez, F., & Morales, R. (2019). Costa rica: impacto de la implementación del IVA en el gasto de los hogares según decil de ingresos. *Economía y Sociedad*, 24(56), 47-61.
- Rodríguez, M. (2017). Espacialidad de empresas virtuales en comercio electrónico directo gravado con impuesto al valor agregado venezolano. *Visión Gerencial*(1), 144-155.
- Rodríguez, V. (2018). *Impuesto al Valor Agregado. ¿Puede considerarse su aplicación actual en el sistema argentino como violatoria del principio de o confiscatoriedad?* Argentina: Universidad Católica Argentina.
- Romero, V. (2017). *Las brechas de recaudación tributaria del impuesto al valor agregado en el sector societario y su impacto en el presupuesto general del estado ecuatoriano*. Ecuador: Universidad Laica Vicente Rocafuerte De Guayaquil.

- Rugel, C., & Solórzano, R. (2017). Proceso de devolución de IVA en personas naturales 2007-2012. *Revista Multidisciplinaria de investigación*(3), 18-24.
- Salazar, M. (2017). *El control de la devolución del impuesto al valor agregado de las personas de la tercera edad en la Ciudad de Ambato*. Ecuador: Universidad Técnica de Ambato.
- Tamay, A. (2017). *Proceso de la devolución de saldo a favor del Impuesto al Valor Agregado*. Ecuador: Universidad de Quintana Roo.
- Tomalá, T. (2016). *La recaudación tributaria del IVA y su efecto socio económico periodo 2008-2015*. Ecuador: Universidad de Guayaquil.
- Toro, I., & Parra, R. (2010). *Fundamentos epistemológicos de la investigación y la metodología de la investigación. Cualitativa/cuantitativa*. Medellín: Universidad Eafit.
- Trujillo, A. (2015). Incidencia del impuesto al valor agregado iva en las utilidades de las empresas de dragado e ingeniería allmar SAS. *Revista Aglala*, 6(1), 229-251.
- Uribe, R. (2019). Impuesto al valor agregado (IVA) en zonas francas. *Academia Colombiana de Jurisprudencia*, 2(370), 169 - 185.
- Urrea, E., & Barria, R. (2010). La revisión sistemática y su relación con la práctica basada en la evidencia. *Revista Latino Americana Enfermagem*, 1-8.
- Valdés, M. (Diciembre de 2017). *¿Dónde estamos? Desigualdad y reformas tributarias en América Latina*. Obtenido de <https://nuso.org/articulo/donde-estamos/>
- Vargas, G. (1999). *Las líneas de investigación: de la posibilidad a la necesidad*. Encuentro Interno de Investigadores, Bogotá: CIUP-UPN Desarrollo de líneas de investigación a partir de la relación docencia e investigación en la Universidad Pedagógica Nacional.

Veintimilla, M. (2018). *Reformas al impuesto al valor agregado ecuatoriano y sus repercusiones financieras políticas y sociales*. Ecuador: Universidad Central Del Ecuador.

Villalba, M. (2016). *Análisis del impacto al valor agregado - IVA en la canasta*. Colombia: Universidad de La Salle.

## 11 BIBLIOGRAFÍA REVISIÓN SISTEMÁTICA / SELECCIÓN DE ARTÍCULOS

- Alfonso, E., & Romero, S. (2015). *Evolucion del Impuesto al Valor Agregado (IVA)*. Bogotá: Universidad de la Salle.
- Alfonso, E., & Romero, S. (2015). *Evolución del impuesto al valor agregado (IVA)*. Colombia: Universidad de La Salle.
- Arias, C. (2016). *Análisis a la recaudacion del Impuesto al Valor Agregado por actividad economica del cantón Milagro 2011-2015*. Ecuador: Universidad de Gayaquil.
- Aspiazu, Sandra; et al. (2017). Análisis del efecto económico en las pymes comerciales de la ciudad de guayaquil por el incremento de la tasa del IVA al 14% en el período 2015-2017. *Universidad y Sociedad*, 11(1), 272-278.
- Aspillaga, V. (2016). *Análisis del Mercado Inmobiliario Chileno: Efectos del Impuesto al Valor Agregado en la Vivienda*. Chile: Universidad de Chile.
- Baque, S. (2016). *Efecto en la devolución de impuesto al valor agregado de una empresa exportadora de línea blanca en guayaquil*. Ecuador: Universidad Catolica de Santiago de Guayaquil.
- Bello, D. (2007). *Efectos económicos del impuesto al valor agregado IVA sobre el ingreso disponible de los hogares. Siete principales ciudades de colombia 1990-2004*. Bogotá: Universidad de la Salle.
- Beltran, O. (2005). Revisiones sistematicas de la literatura. *Rincon epidemiologico*, 60-68.
- Benavente , E., & Cutipa, G. (2017). *Impuesto al valor agregado y su recaudación en los países de la alianza pacifico, periodo 2016*. Peru: Universidad Andina de Cusco.

- Benavides, N. (2019). *Análisis de la recaudación del impuesto al valor agregado (IVA), en los años fiscales 2015, 2016 y 2017, en el Ecuador*. Ecuador: UNiversidad Central Del Ecuador.
- Benavidez, J. (2015). *Estudio del incumplimiento de las declaraciones del impuesto al valor agregado y su incidencia en el nivel de multas aplicadas a las personas naturales no obligadas a llevar contabilidad en la Parroquia Roberto Astudillo en el período 2013-2014*. Ecuador: Universidad Estatal de Milagro.
- Briner, R., & Denyer, D. (2012). Systematic Review and Evidence Synthesis as a Practice and Scholarship Tool. 116.
- 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.
- Calle, L. (2015). *Impacto financiero de la devolución del impuesto al valor agregado en la exportadora de productos agrícolas Ginafruit S.A.* Ecuador: Unidad académica de ciencias empresariales carrera de contabilidad y auditoría.
- Calle, Rosa; et al. (2017). El impuesto al valor agregado IVA en ecuador y su incidencia en las recaudaciones tributarias. *Revista Suracademi*, 1(7), 87-94.
- Cantillo, E., & Niño, A. (2019). *El impuesto al valor agregado - IVA en Colombia en el periodo 2006 - 2018*. Cúcuta: Unicersidad Libre.
- Cantillo, E., & Niño, A. (2019). *El impuesto al valor agregado - IVA en Colombia en el periodo 2006 - 2018*. Cúcuta: Unicersidad Libre.
- Capella, Cynthia; et al. (2020). Análisis a la propuesta de la aplicación del impuesto al valor agregado al comercio electrónico en México. *Revista Ciancias de la Documentación*, 6(1), 1-18.
- Cárdenas, M., & Mercer-Blackman, V. (2011). *El sistema tributario colombiano: impacto sobre la eficiencia y la competitividad*. Bogota: Usaid.

- Carrión, Nidia; et al. (2018). *Comparativo del Impuesto al Valor Agregado en los bienes de capital en el sector minero en Colombia y Perú*. Colombia: Universidad Jorge Tadeo Lozano.
- Castellanos, Edgar; et al. (2019). *Estudio de caso del impuesto al valor agregado (IVA) de Biomédicos e Ingenieros SAS (BIOINGE) de los años 2017 y 2018*. Colombia: Universitaria Agustiniana.
- Cavada, J. (2014). *Aspectos básicos del Impuesto al Valor Agregado (IVA)*. Santiago de Chile: Biblioteca Nacional del Congreso de Chile.
- Cerisoli, M. (2018). *Tratamientos especiales en el IVA argentino: implicancias sobre la distribución y la eficiencia*. Argentina: Universidad Nacional de la Plata.
- Cerón, K. (2017). *La gestión fiscal orientada a reducir la evasión del impuesto al valor agregado en el salvador*. Ecuador: Universidad Centroamericana “José Simeón Cañas”.
- Chiriguaya, D. (2016). *Efecto del incremento del impuesto al valor agregado (IVA) en el sector informal*. Ecuador: Universidad de Guayaquil.
- Cimarosti, G., & Nasif, E. (2016). *Reintegro del Impuesto al Valor Agregado a Exportadores*. Argentina: Instituto Universitario Aeronautico.
- Clavijo, Sergio. (2007). *Evolución de la tributación en Colombia y sus desafíos (1990 - 2006)*. Bogotá: ANIF.
- Contreras, C. (2018). *Análisis de la evolución de la recaudación de impuesto al valor agregado del Ecuador periodo 2007 al 2017*. Ecuador: Universidad Estatal de Milagro.
- Cristóbal, Nelson; et al. (2017). Las reformas al impuesto al valor agregado y su efecto en la economía del consumidor en la provincia de Santa Elena. Año 2016. *Revista Científica y Tecnológica UPSE*, 4(1), 114-121.

- Cruz, M. (2003). *El análisis documental: indización y resumen en bases de datos especializadas*. Recuperado el 21 de Abril de 2020, de [http://eprints.rclis.org/6015/1/An%C3%A1lisis\\_documental\\_indizaci%C3%B3n\\_y\\_resumen.pdf](http://eprints.rclis.org/6015/1/An%C3%A1lisis_documental_indizaci%C3%B3n_y_resumen.pdf)
- Cuta, J. (2018). *Evolución histórica del Impuesto al valor agregado (IVA)*. Chile: Universidad de Chile.
- Ebrill et al. (2002). El atractivo del IVA. *Revista Finanzas y Desarrollo*, 44-47.
- Ebrill; et al. (2002). El atractivo del IVA. *Revista Finanzas y Desarrollo*, 44-47.
- Elizalde, Lila; et al. (2019). *Análisis de la evasión del Impuesto al Valor Agregado en el Ecuador período 2014 - 2018*. Ecuador: Universidad Espíritu Santo.
- Escobar, F. (2007). *Propuesta para homologar las tasas del impuesto al valor agregado con base en los principios universales de los impuestos*. México: Universidad Autónoma de Queretano.
- Fajardo, M. (2017). *Principales variables que afectaron la recaudación del impuesto al valor agregado en el Ecuador 2014 – 2016*. Ecuador: Universidad del AZUAY.
- Farias, J. (2020). *Contribuyentes beneficiarios de la devolución del IVA en el Ecuador*. Ecuador: Universidad técnica de Machala.
- Fernández, Diego; et al. (2016). El Impuesto al Valor Agregado en Argentina. Consideraciones sobre su incidencia distributiva y propuestas de reforma. *Actualidad Económica*, 26(90), 29-38.
- Fidias, A. (2012). *El Proyecto de Investigación: Introducción a la investigación científica*. (6° Ed.). 107.
- Figuroa, C. (2019). *El impuesto nacional al consumo y su efectividad como mecanismo de control para la evasión en el servicio de bares y restaurantes*. Bogotá: Pontificia Universidad Javeriana.

- Flores, L. (2019). *Impacto financiero de la devolución del Iva a las personas de la tercera edad en el distrito Metropolitano de Quito - Ecuador en el año 2016 en el presupuesto general del Estado*. Ecuador: Universidad Central del Ecuador.
- Fuentes, N., & Pacheco, L. (2020). *Efecto de la ley 1819 del 2016 frente al impuesto al valor agregado (IVA) en la rentabilidad de los comerciantes del régimen común de la ciudadela norte de Ocaña Norte de Santander*. Colombia: Universidad Francisco de Paula Santander Ocaña.
- Galeano, M. (2004). *Diseño de proyectos en la investigación cualitativa*. Medellín: Universidad EAFIT.
- Gallardo, D. (2017). *El efecto del impuesto al valor agregado (IVA)*. Bolivia: Universidad Mayor de San Simón.
- García, G. (2019). *Análisis de los principales cambios de la ley de Financiamiento 1943 de 2018 en relación al Impuesto al Valor Agregado IVA y el Régimen de tributación simple*. Colombia: Universidad Militar Nueva Granada.
- Garriga, M. (2019). *Repensando el impuesto al valor agregado*. Argentina: Universidad Nacional de la Plata.
- Giraldo; et al. (2016). *Consecuencias del Aumento del IVA en los pequeños Comerciantes de Barranquilla*. Barranquilla: Universidad Simón Bolívar.
- Gomez, E., & Hernandez, Y. (2018). *Comportamiento de los comerciantes frente al impuesto del valor agregado (IVA) en el municipio de Arauca*. Colombia: Universidad Cooperativa de Colombia.
- Gómez, J. (2016). La situación tributaria en América Latina: raíces y hechos estilizados. *Cuadernos de Economía*, 35(67), 1-37.
- Gómez, M. (s.f.). *El Impuesto al Valor Agregado en alimentos y medicinas en México frente a los Derechos Humanos: a la vida y a la salud*. México: Universidad Nacional Autónoma de México.

- Gonzales, R. (2018). *Los efectos que genera la evasión y elusión tributaria sobre el impuesto al valor agregado*. Bolivia: Universidad Mayor de San Simón.
- González, H. (2018). *Análisis de la recaudación del impuesto al valor agregado y su incidencia en la política educativa del Ecuador, período 2012 al 2016*. Ecuador: Universidad de Guayaquil.
- González, R. (2018). IVA Pymes financiando pago de impuestos de grandes empresas. *Observatorio Económico*, 2-3.
- Gutierrez, K. (2018). *Procedimiento para devolución del impuesto al valor agregado del gobierno autónomo descentralizado de acuerdo a la normativa vigente*. Ecuador: Universidad Técnica de Machala.
- Hacienda, M. d. (1974). *Decreto Ley N° 825*.
- Hernandez, R., Fernandez, C., & Babtista, M. d. (2010). *Metodología de la investigacion*. Mexico: Mc Graw Hill.
- Hidalgo, Janeth; et al. (2019). Devolución del crédito fiscal del impuesto al valor agregado (IVA) al sector exportador bananero en el Ecuador. *Digital Publisher*(31), 5-18.
- Hoyos, C. (2000). *Un modelo para investigación documental: guía teórico-práctica sobre construcción de Estados del Arte con importantes reflexiones sobre la investigación*. Medellin: Señal Editora.
- Jimenez, A. (2004). El estado del arte en la investigación en las ciencias sociales. *UPN, Universidad Pedagógica Nacional*, 28-42.
- Lagunas, S., & Almeida, A. (2019). Significance analysis to the Value-Added Tax increments for the border region of Quintana Roo from 2003 to 2015.
- Lambis, M., & Castañeda, E. (2017). Evasión del impuesto al valor agregado en Colombia. *Creative Commons*, 1-36.

- López, J. (1995). Aspectos Metodológicos de la Investigación Empírica en Contabilidad. 1039.
- López, Sandra; et al. (2019). Impuesto al valor agregado (IVA) a los alimentos de la canasta familiar en Colombia: proyecto de ley 197 de 2018. *Revista chilena de nutrición*, 46(1), 84-85.
- Lozano, E., & Ramirez, A. (2015). Eficacia normativa en materia tributaria. *Revista de Derecho Público*(35), 1-23.
- Maldonado, K. (2019). *Comportamiento y recaudación tributaria del impuesto al valor agregado de los comerciantes con venta al por menor de alimentos, bebidas y tabaco de la ciudad la Libertad, año 2018*. Ecuador: Universidad Estatal Península de Santa Elena.
- Manchado, R. (2009). Revisiones sistematicas exploratorias. *Medicina y seguridad del trabajo*, 12-19.
- Méndez, E. (2019). *Devolución del impuesto al valor agregado y gastos personales en adultos mayores, Provincia de Santa Elena, 2017*. Ecuador: Universidad Estatal Península de Santa Elena.
- Mesias, C. (2015). *Devolucion del impuesto al valor agregado a empresas bananeras de la providencia del guayas en el periodo 2010-2012*. Ecuador: Universidad de Guayaquil.
- Molina, M. (2020). El establecimiento del iva en México: un problema político-económico, 1968-1980. *América Latina en la Historia Económica*, 27(1), 1-25.
- Montaleza, H. (2016). *Manual devolucion del impuesto al valor agregado (iva) para gobiernos autónomos descentralizados parroquiales*. Ecuador: Escuela Superior Politécnica Del Litoral.

- Moreno, E. (2016). *Alza del impuesto al valor agregado (IVA) al 14 % y el efecto en la economía en los hogares de los गयाquileños a Diciembre de 2016*. Ecuador: Univeridad de Guayaquil.
- Moreno, J. (2019). Efectos de corto y largo plazo de los programas de condonación de créditos fiscales en la recaudación del Impuesto al Valor Agregado. *Revista Mexicana de Economía y Finanzas Nueva Época*, 14(1), 113-128.
- Moreno, Javier; et al. (2019). Efectos de corto y largo plazo de los programas de condonación de créditos fiscales en la recaudación del Impuesto al Valor Agregado. *Revista Mexicana de Economía y Finanzas Nueva Época*, 14(1), 113-128.
- Morrillo, M., & zambrano, E. (2015). *Diagnostico de la evación tributaria del impuesto al valor agregado en el cantón bolívar en el periodo 2012-2013*. Ecuador: Escuela superior politécnica agropecuaria de manabí Manuel Félix López.
- Ordoñez, D. (2019). *Análisis del impuesto a la renta (IR), impuesto al valor agregado (IVA) e impuesto a la salida de divisas (ISD) del 2013 al 2017 y su impacto en el Presupuesto General del Estado*. Ecuador: Universidad Central del Ecuador.
- Parra, Daniel; et al. (2019). Análisis de las retenciones en la fuente del impuesto al valor agregado iva y su incidencia en los resultados integrales. *Universidad y Sociedad*, 11(2), 203-208.
- Parra, Daniel; et al. (2019). Proyección de la recaudación tributaria del impuesto al valor agre-agado en la ciudad de Quevedo. *Universidad y Sociedad*, 11(2), 90-93.
- Pérez, A. (2015). *Efectos de una segmentacion del impuesto al valor agregado en Ecuador periodo 2012*. Ecuador: Instituto de Altos Estudios Nacionales.
- Pérez, G. (2016). *Daños, cuasidelito y contravenciones en la aplicación de la normativa tributaria del pago del impuesto al valor agregado IVA, por las ventas a crédito*. Ecuador: Universidad Regional Autónoma De Los Andes.

- Piedrahíta, J., & Salazar, V. (2012). *Impuesto al valor agregado en Colombia Motivaciones, beneficiarios y servicio al País*. Medellín: Universidad de Medellín.
- Poder Legislativo Nacional. (1973). *Ley 20631 Creación en sustitución del impuesto a las ventas*. Bogota.
- Polo, F., & Villasmil, M. (2018). Estudio comparado sobre la regulación del impuesto al valor agregado (IVA) en Colombia y España. *Dictamen Libre*(23), 15-24.
- Quezada, A. (2018). *Estudio de la Devolución del Impuesto al Valor Agregado a personas con discapacidad auditiva, periodo 2014-2016. Caso Ciudad de Cuenca*. Ecuador: Universidad del Azuay.
- Quilumba, J. (2017). *Análisis del riesgo tributario en la devolución del impuesto al valor agregado a personas adultas mayores, mediante herramientas de minería de datos, para el año fiscal 2015*. Ecuador: Escuela Politécnica Nacional.
- Rambay, N. (2016). *Ajuste presupuestario del impuesto al valor agregado y su efecto en el presupuesto de instituciones del sector Público no financiero*. Ecuador: Unidad Académica De Ciencias Empresariales.
- Ramírez, J., & Carrillo, P. (2017). Indicador de eficiencia recaudatoria del impuesto al valor agregado y del impuesto a la renta de Ecuador. *IDB Working Paper Series*(No. IDB-WP-852), 1-27.
- Ramírez, R. (2018). *Devolución del Impuesto del Valor Agregado a las personas adultas mayores desde 2013 - 2017*. Ecuador: Universidad de Guayaquil.
- Rivas, L. (2018). *Análisis del Impacto que tiene el Impuesto al Valor Agregado frente a los principios de capacidad contributiva y progresividad*. Ecuador: Universidad Del Azuay.
- Rodríguez, J., & Avila, J. (2017). La carga tributaria sobre los ingresos laborales y de capital en Colombia: el caso del impuesto sobre la renta y el IVA.

- Rodriguez, Diana. (2017). *Influencia de los tributos de IVA e impuesto a la renta en Las personas de tercera edad*. Ecuador: Unidad académica de ciencias empresariales.
- Rodríguez, F., & Morales, R. (2019). Costa rica: impacto de la implementación del IVA en el gasto de los hogares según decil de ingresos. *Economía y Sociedad*, 24(56), 47-61.
- Rodríguez, M. (2017). Espacialidad de empresas virtuales en comercio electrónico directo gravado con impuesto al valor agregado venezolano. *Visión Gerencial*(1), 144-155.
- Rodríguez, V. (2018). *Impuesto al Valor Agregado. ¿Puede considerarse su aplicación actual en el sistema argentino como violatoria del principio de o confiscatoriedad?* Argentina: Universidad Católica Argentina.
- Romero, V. (2017). *Las brechas de recaudación tributaria del impuesto al valor agregado en el sector societario y su impacto en el presupuesto general del estado ecuatoriano*. Ecuador: Universidad Laica Vicente Rocafuerte De Guayaquil.
- Rugel, C., & Solórzano, R. (2017). Proceso de devolución de IVA en personas naturales 2007-2012. *Revista Multidisciplinaria de investigación*(3), 18-24.
- Salazar, M. (2017). *El control de la devolución del impuesto al valor agregado de las personas de la tercera edad en la Ciudad de Ambato*. Ecuador: Universidad Técnica de Ambato.
- Tamay, A. (2017). *Proceso de la devolución de saldo a favor del Impuesto al Valor Agregado*. Ecuador: Universidad de Quintana Roo.
- Tomalá, T. (2016). *La recaudación tributaria del IVA y su efecto socio económico periodo 2008-2015*. Ecuador: Universidad de Guayaquil.
- Toro, I., & Parra, R. (2010). *Fundamentos epistemológicos de la investigación y la metodología de la investigación. Cualitativa/cuantitativa*. Medellin: Universidad Eafit.

- Trujillo, A. (2015). Incidencia del impuesto al valor agregado iva en las utilidades de las empresas de dragado e ingeniería allmar SAS. *Revista Aglala*, 6(1), 229-251.
- Uribe, R. (2019). Impuesto al valor agregado (IVA) en zonas francas. *Academia Colombiana de Jurisprudencia*, 2(370), 169 - 185.
- Urrea, E., & Barria, R. (2010). La revisión sistemática y su relación con la práctica basada en la evidencia. *Revista Latino Americana Enfermagem*, 1-8.
- Valdés, M. (Diciembre de 2017). *¿Dónde estamos? Desigualdad y reformas tributarias en América Latina*. Obtenido de <https://nuso.org/articulo/donde-estamos/>
- Vargas, G. (1999). *Las líneas de investigación: de la posibilidad a la necesidad*. Encuentro Interno de Investigadores, Bogotá: CIUP-UPN Desarrollo de líneas de investigación a partir de la relación docencia e investigación en la Universidad Pedagógica Nacional.
- Veintimilla, M. (2018). *Reformas al impuesto al valor agregado ecuatoriano y sus repercusiones financieras políticas y sociales*. Ecuador: Universidad Central Del Ecuador.
- Villalba, M. (2016). *Análisis del impacto al valor agregado - IVA en la canasta*. Colombia: Universidad de La Salle.

12 ANEXOS

12.1 ANEXO 1. DOCUMENTOS 2019

| Nº | BASE DE DATOS | ORG   | PAÍS    | TITULO   | AUTOR (ES)   | OBJETIVO   | TEORICA (T) O EMPIRICA (E) | CATEGORÍA | CONCLUSIÓN PRINCIPAL  |
|----|---------------|---|---------|--|--|--|----------------------------|-----------|---|
| 1  | Scielo        | Revista Universidad y Sociedad                  | Ecuador | Análisis del efecto económico en las pymes comerciales de la ciudad de Guayaquil por el incremento de la tasa del IVA al 14 % en el período 2015- 2017 | Sandra María Aspiazu Vélez; Eduardo Guzmán Barquet; Joffre Mateo Banchón | Comprobar la hipótesis de existir impacto económico por el incremento de la tasa del Impuesto del Valor Agregado del 12 al 14 % en las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES) de la ciudad de Guayaquil  | T                          | Efecto    | El incremento del IVA influiría sobre el nivel general de precios en la economía de un país, afectando el cumplimiento de las metas comerciales, el consumo de los productos bajaría, por motivo de percepción de los consumidores ya no adquirirían productos en la misma magnitud.  |
| 2  | Scielo        | Revista América Latina en la Historia Económica | México  | El establecimiento del IVA en México: un problema político-económico, 1968-1980  | María del Ángel Molina   | Explicar el establecimiento del IVA en México con énfasis en los problemas políticos que la federación enfrentó con los diversos actores (estados y contribuyentes) y la manera en que el escenario económico facilitó o entorpeció su imposición. | E                          | Barreras  | Se sostiene que el conflicto alrededor de la distribución de las facultades tributarias entre la federación y los estados postergó su establecimiento hasta 1980. Sustenta también la idea de que su establecimiento se posibilitó tras la recuperación que la economía mexicana presentó en 1978 a propósito de los ingresos petroleros. |

*Sigue*

| Nº | BASE DE DATOS | ORG   | PAÍS    | TITULO   | AUTOR (ES)   | OBJETIVO  | TEORICA (T) O EMPIRICA (E) | CATEGORÍA | CONCLUSIÓN PRINCIPAL   |
|----|---------------|---|---------|--|--|---|----------------------------|-----------|--|
| 3  | Scielo        | Revista Mexicana de Economía y Finanzas Nueva Época | México  | Efectos de corto y largo plazo de los programas de condonación de créditos fiscales en la recaudación del Impuesto al Valor Agregado | Javier Moreno; Jaime H. Beltrán; Leovardo Mata   | Determinar el impacto de corto y largo plazo de los programas de amnistía fiscal de 2007 y 2013 en la recaudación del IVA en México para el periodo 1980 – 2016                                   | E                          | Efecto    | Los resultados muestran que los programas de condonación de créditos fiscales no afectaron la recaudación del IVA en el largo plazo, el efecto predominante muestra un cambio de nivel con ajuste de corto plazo.  |
| 4  | Scielo        | Revista Universidad y Sociedad                      | Ecuador | Proyección de la recaudación tributaria del Impuesto al Valor Agregado en la Ciudad de Quevedo.                                      | Daniel Alberto Parra Gavilanes; Pablo Alberto Parra Silva; Erika Lisbeth Lucio Mendoza | Analizar el comportamiento de la recaudación tributaria específicamente del Impuesto al Valor Agregado (IVA), de la ciudad de Quevedo, durante el periodo comprendido entre los años 2013 - 2017. | E                          | Efecto    | Los autores realizaron un análisis econométrico de predicción del comportamiento del Impuesto al Valor Agregado en la ciudad de Quevedo para el año 2018, concluyendo que la recaudación del Impuesto al Valor Agregado (IVA) evoluciona de manera estacional  |
| 5  | Scielo        | Revista Universidad y Sociedad                      | Ecuador | Análisis de las retenciones en la fuente del impuesto al valor agregado IVA y su incidencia en los resultados integrales.            | Daniel Alberto Parra Gavilanes; Pablo Alberto Parra Silva; Badie Cerezo Segovia        | Analizar la utilidad de las retenciones en la elaboración de los estados integrales financieros de una organización privada en el sector de servicio.   | E                          | Efecto    | Las retenciones en la fuente del impuesto al valor agregado se ven reflejados en el Estado de situación financiera en las empresas de manera que se consideran como un pasivo y este a su vez aumenta por él debe, de forma que representa una obligación tributaria y no afecta directamente a los resultados como tal, es decir en cuanto a utilidades |

Sigue

| Nº | BASE DE DATOS    | ORG                                  | PAÍS       | TITULO   | AUTOR (ES)   | OBJETIVO  | TEORICA (T) O EMPIRICA (E) | CATEGORÍA | CONCLUSIÓN PRINCIPAL  |
|----|------------------|--------------------------------------|------------|--|--|---|----------------------------|-----------|---|
| 6  | Scielo           | Revista Universidad y Sociedad       | Costa Rica | Costa Rica: impacto de la implementación del IVA en el gasto de los hogares según decil de ingresos                    | Fernando Rodríguez Garro, Roxana Morales Ramos   | Presentar los resultados del análisis realizado sobre el impacto de la implementación del IVA sobre los diferentes deciles de ingreso en el país (cada decil se compone de un 10 % de los hogares)  | E                          | Efecto    | Se determina que, si bien la mayor contribución monetaria (recaudación fiscal) estaría realizada por los hogares provenientes de los deciles más altos, son los hogares de los deciles inferiores los que serían más afectados en relación con su nivel de ingresos |
| 7  | Google Académico | Universidad Central de Ecuador       | Ecuador    | Análisis de la recaudación del impuesto al valor agregado (IVA), en los años fiscales 2015, 2016 y 2017, en el Ecuador | Norma Viviana Benavides Toapanta   | Investigar y analizar el comportamiento de la recaudación del Impuesto al Valor Agregado (IVA) como fuente de ingreso al Estado, durante los últimos tres períodos fiscales: 2015, 2016 y 2017.   | T                          | Historias | Los incentivos tributarios relacionados con la devolución del IVA han sido una buena opción para impulsar y fomentar una cultura tributaria, sin embargo, su difusión ha sido escasa y no ha llegado a todos los contribuyentes.                                    |
| 8  | Google Académico | Revista Ciencias de la Documentación | México     | Análisis a la propuesta de la aplicación del Impuesto al Valor Agregado al comercio electrónico en México              | Cynthia Capella García Cálcan; Germán Martínez; Juárez Autónoma de Tabasco; Francisca Silva Hernández; Candelaria Guzmán Fernández | Determinar los beneficios y contras respecto a la propuesta antes mencionada, a través de la revisión de impuestos similares en otros países, con la finalidad de analizar el comportamiento y contrastar con la reforma de dicho impuesto. | T                          | Ajuste    | Respecto a la recaudación, el implementar esta medida es mejorar la tributación, lo que resultaría en mayores ingresos para solventar los programas sociales.   |

| Nº | BASE DE DATOS    | ORG                            | PAÍS     | TITULO   | AUTOR (ES)  | OBJETIVO  | TEORICA (T) O EMPIRICA (E) | CATEGORÍA  | CONCLUSIÓN PRINCIPAL  |
|----|------------------|--------------------------------|----------|--|---|---|----------------------------|------------|---|
| 9  | Google Académico | Universitaria Agustiniiana     | Colombia | Estudio de caso del impuesto al valor agregado (IVA) de Biomédicos e Ingenieros SAS    | Edgar Alfonso Castellanos Berrio; Heidy Marcela Barragán García; Yadira Garzón Lesmes | Entregar un informe sobre el análisis realizado a los procedimientos de control interno establecidos por BIOINGE SAS sobre la información en materia tributaria y fiscal, específicamente del impuesto al valor agregado (IVA) de los años 2017 y 2018. | E                          | Manuales   | Se evidencia que en todas las declaraciones se reflejan errores similares, por tanto, la compañía está expuesta a sanciones por inexactitud y corrección de información según los artículos 644 (sanción por corrección) y 647 (sanción por Inexactitud) del estatuto tributario. |
| 10 | Google Académico | Universidad Espíritu Santo     | Ecuador  | Análisis de la evasión del Impuesto al Valor Agregado en el Ecuador, período 2014-2018 | Lila del Carmen Elizalde Salguero; Carmen María Escalante Ramírez.                    | Analizar la evasión fiscal del Impuesto al Valor Agregado en el Ecuador periodo 2014-2018.  | E                          | Evasión    | Para determinar la evasión fiscal se existen más de un método el cual se utiliza en función de la política económica del gobierno.  |
| 11 | Google Académico | Universidad Técnica de Machala | Ecuador  | Contribuyentes beneficiarios de la devolución del IVA en el Ecuador.                   | Jessica Elizabeth Farías Quezada  | Describir el proceso de los contribuyentes beneficiarios de la devolución del impuesto al valor agregado en Ecuador   | E                          | Percepción | Con la intención de velar por el bienestar de los grupos vulnerables como son las personas discapacitadas y adultos mayores, deben realizar procedimientos técnicos dentro del ente tributario.   |

*Sigue*

| Nº | BASE DE DATOS    | ORG                                      | PAÍS     | TITULO   | AUTOR (ES)                        | OBJETIVO  | TEORICA (T) O EMPIRICA (E) | CATEGORÍA  | CONCLUSIÓN PRINCIPAL  |
|----|------------------|--|----------|--|-----------------------------------|---|----------------------------|------------|---|
| 12 | Google Académico | Universidad Central de Ecuador           | Ecuador  | Impacto financiero de la devolución del IVA a las personas de la tercera edad en el distrito Metropolitano de Quito - Ecuador en el año 2016 en el presupuesto general del Estado    | Angamarca Flores Lenin Rigoberto  | Analizar el impacto financiero de la Devolución del IVA a las Personas de la Tercera Edad en el Distrito Metropolitano de Quito - Ecuador en el año 2016 en el Presupuesto General del Estado   | T                          | Devolución | Se evidenció que no existe un valor considerable referente a la devolución total del IVA para las personas de la tercera edad, se debe precisar que estas tienen un beneficio tributario amparado en la normativa vigente por lo cual se debe determinar cuáles son las personas que necesitan el beneficio tributario. |
| 13 | Google Académico | Universidad Francisco de Paula Santander | Colombia | Efecto de la Ley 1819 del 2016 frente al impuesto al valor agregado (IVA) en la rentabilidad de los comerciantes del régimen común de la ciudadela norte de Ocaña norte de Santander | Magda Mildreth Rodríguez Castilla | Analizar el efecto de la Ley 1819 del 2016 frente al Impuesto al Valor Agregado (IVA) en la rentabilidad de los comerciantes del régimen común de la Ciudadela Norte de Ocaña, Norte de Santander.  | T                          | Efecto     | El comportamiento del IVA luego de la aplicación de la Ley 1819 del 2016, no tuvo un impacto negativo para los comerciantes, dado que la tendencia tanto del IVA Generado como Descontable aumentó entre dicho período y, el IVA Declarado por su parte disminuyó   |
| 14 | Google Académico | Universidad Militar Nueva Granada        | Colombia | Análisis de los principales cambios de la Ley de Financiamiento 1943 de 2018 en relación al Impuesto al Valor Agregado IVA y el Régimen de tributación simple                        | Gloria Yaneth García García       | Evidenciar que en Colombia las reformas tributarias resuelven problemas de financiamiento económico a corto plazo, dando un respiro a la administración pública por menos de un periodo de gobierno, pero agravando la economía de los contribuyentes y ampliando las brechas de pobreza, equidad y eficiencia. | T                          | Historias  | El país necesita de una verdadera reforma estructural duradera que contenga el principio de equilibrio y sostenibilidad fiscal que genere estrategias para la búsqueda de recursos sin afectar la clase media y baja  |

| Nº | BASE DE DATOS    | ORG  | PAÍS      | TÍTULO   | AUTOR (ES)  | OBJETIVO  | TEORICA (T) O EMPIRICA (E) | CATEGORÍA | CONCLUSIÓN PRINCIPAL   |
|----|------------------|--|-----------|--|---|---|----------------------------|-----------|--|
| 15 | Google Académico | Universidad Nacional de la Plata             | Argentina | Repensando el impuesto al valor agregado   | Marcelo Garriga                                   | Estudiar los efectos de la existencia de tasas reducidas, bienes a tasa cero y exenciones del IVA en Argentina sobre los precios de los bienes (efectos sobre la eficiencia económica), el impacto distributivo y la eficiencia recaudatoria. | T                          | Efecto    | Existe un conjunto de tratamientos especiales como bienes exentos, alícuotas reducidas (y acrecentadas) y bienes a tasa cero que han alejado el tributo de un diseño ideal basado en la neutralidad del impuesto, que minimice la pérdida de bienestar y maximice la recaudación tributaria. |
| 16 | Google Académico | Universidad Católica de Cuenca               | Ecuador   | Devolución del crédito fiscal del impuesto al valor agregado (IVA) al sector exportador bananero en el Ecuador | Janeth Hidalgo;<br>Cecilia Narváez;<br>Juan Erazo | Dotar de un instrumento que sintetice el procedimiento a la devolución del crédito fiscal del IVA de manera oportuna a los exportadores de banano en el Ecuador.  | E                          | Manuales  | La devolución del IVA ejecutado actualmente por las exportadoras de banano de la provincia de El Oro, concernientes a la probabilidad de no acceder a la devolución solicitada en su totalidad por el desconocimiento de requisitos básicos para acceder a este beneficio tributario.        |
| 17 | Google Académico | Universidad Estatal Península de Santa Elena | Ecuador   | Comportamiento y recaudación tributaria  | Kimberly Maldonado Avalos                         | Analizar el comportamiento tributario y su efecto en la recaudación del Impuesto al Valor Agregado, mediante la aplicación de encuestas a los comerciantes con venta al por menor de alimentos, bebidas y tabaco de la ciudad La Libertad     | E                          | Historias | La autora sugirió la aplicación del taller de educación tributaria para los comerciantes en el cual aportó conocimientos que permitan mejorar el comportamiento y recaudación tributaria de este impuesto.   |

| Nº | BASE DE DATOS    | ORG   | PAÍS     | TITULO   | AUTOR (ES)                                     | OBJETIVO  | TEORICA (T) O EMPIRICA (E) | CATEGORÍA  | CONCLUSIÓN PRINCIPAL  |
|----|------------------|---|----------|--|--|---|----------------------------|------------|---|
| 18 | Google Académico | Universidad Estatal Península de Santa Elena        | Ecuador  | Devolución del impuesto al valor agregado y gastos personales  | Erika Raquel Méndez Tomalá                     | Analizar el proceso de devolución del Impuesto al Valor Agregado y gastos personales en adultos mayores de la provincia de Santa Elena, año 2017  | E                          | Devolución | Se determina que no existen estrategias que difundan la información necesaria a cerca este beneficio y permitan que el adulto mayor goce de acuerdo a lo establecido en la ley.   |
| 19 | Google Académico | Revista Mexicana de Economía y Finanzas Nueva Época | México   | Efectos de corto y largo plazo de los programas de condonación   | Javier Moreno; Jaime H. Beltrán; Leovardo Mata | Determinar el impacto de corto y largo plazo de los programas de amnistía fiscal de 2007 y 2013 en la recaudación del IVA en México para el periodo 1980 – 2016.  | T                          | Efecto     | En consenso con la literatura, se confirma un efecto de corto plazo sobre el nivel de la recaudación del IVA y la ausencia de algún efecto de largo plazo.  |
| 20 | Google Académico | Universidad Central de Ecuador                      | Ecuador  | Análisis del impuesto a la renta (IR), impuesto al valor agregado (IVA) e impuesto a la salida de divisas (ISD) del 2013 al 2017 | Diana Mishell Ordoñez Barahona                 | Analizar la contribución del Impuesto a la Renta, Impuesto al Valor Agregado e Impuesto a la Salida de Divisas en el financiamiento del Presupuesto General del Estado, durante el período 2013 – 2017. | T                          | Efecto     | El Estado no ha introducido expresamente un presupuesto equilibrado conforme el marco jurídico del país, lo que no ha asegurando una estabilidad presupuestaria   |
| 21 | Google Académico | Revista Academia Colombiana de Jurisprudencia       | Colombia | Impuesto al valor agregado IVA en zonas francas  | Rodrigo Uribe Largacha                         | Realizar un análisis sobre el manejo del impuesto al valor agregado- IVA en las zonas francas   | E                          | Manuales   | Con el conocimiento adecuado sobre el tratamiento del impuesto y los beneficios que ello acarrea, los Usuarios de Zonas Francas pueden, manejarlo correctamente y evitar contingencias en materia sancionatoria, planear el impuesto y destinar los recursos en la generación e impulso de la industria y el empleo |

| Nº | BASE DE DATOS | ORG  | PAÍS    | TÍTULO  | AUTOR (ES)                        | OBJETIVO   | TEORICA (T) O EMPIRICA (E) | CATEGORÍA | CONCLUSIÓN PRINCIPAL  |
|----|---------------|--|---------|---|-----------------------------------|--|----------------------------|-----------|---|
| 22 | ProQuest      | Universidad del Caribe                                   | México  | Significance analysis to the Value-Added Tax increments for the border region of Quintana Roo from 2003 to 2015                       | Sergio Lagunas, Alejandra Almeida | Aborda el efecto que tuvo la generalización de la tasa del IVA en la región Quintana Roo, México, la cual se consideraba como una región fronteriza y gozaba de una tasa preferencial de IVA del 10 %, sin embargo, se igualó a la tarifa del resto del país (16 %) a finales del 2013 | E                          | Efecto    | Concluyó que el cambio en la tasa fue efectivo, incrementando la recaudación del impuesto en el estado de Quintana Roo, lo que conllevó a ciertas opiniones del peligro que esta medida pudiese impactar al sector del turismo                                  |
| 23 | ProQuest      | Revista Ibérica de Sistemas e Tecnologías de Información | Ecuador | Análisis de posibles evasiones tributarias del impuesto al valor agregado en Ecuador a través de un modelo estocástico no paramétrico | Mitner Cadena, Eduardo Morán      | Establece una metodología basada en técnicas estocásticas, con el objetivo de crear un modelo que permita identificar posibles evasores tributarios del IVA en Ecuador.  | T                          | Evasión   | Este análisis mostró 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. |

## 12.2 ANEXO 2. DOCUMENTOS 2018

| N <sup>o</sup> | BASE DE DATOS    | ORG                              | PAÍS      | TITULO   | AUTOR (ES)  | OBJETIVO   | TEORICA (T) O EMPIRICA (E) | CATEGORÍA   | CONCLUSIÓN PRINCIPAL  |
|----------------|------------------|----------------------------------|-----------|--|---|--|----------------------------|-------------|---|
| 24             | Google Académico | Universidad Jorge Tadeo Lozano   | Colombia  | Comparativo del Impuesto al Valor Agregado en los bienes de capital en el sector minero en Colombia y Perú | Carrión Torres Nidia Milena; Arévalo Junco Carlos Humberto; Bermúdez Silva Lizeth | Realizar un análisis comparativo del impuesto al valor agregado (IVA) en Colombia y el Impuesto General a las Ventas (IGV) en Perú, con el fin de identificar cómo el IVA e IGV en los bienes de capital | T                          | Comparación | Las reformas tributarias continuamente aumentan los impuestos directos para un mayor crecimiento de recaudación, sin embargo existen factores de difícil control como la evasión fiscal y factores determinantes para cada país como lo son el desvío de recursos generado en el aumento de las devoluciones del IGV en Perú y la alta carga tributaria del sector minero en Colombia,. |
| 25             | Google Académico | Universidad Nacional de la Plata | Argentina | Tratamientos espaciales en el IVA argentino: implicancias sobre la distribución y la eficiencia            | María Delfina Cerisolli   | Analizar las implicancias que tienen las exenciones y reducciones para bienes y servicios de primera necesidad vigentes en el IVA argentino, sobre la distribución y la eficiencia                       | E                          | Efecto      | El análisis hecho por la autora, muestra que no existen grandes pérdidas de bienestar asociadas al esquema actual de tasas diferenciadas  |
| 26             | Google Académico | Universidad Estatal De Milagro   | Ecuador   | Análisis de la evolución de la recaudación de impuesto al valor agregado del Ecuador periodo 2007 al 2017  | Rosa Robalino Muñiz   | Analizar el nivel de cumplimiento de obligaciones tributarias y el impacto en los niveles de recaudación del impuesto al valor agregado del periodo 2007 al 2017.  | T                          | Historias   | Los tributos recaudados por el Presupuesto General del Estado en el Ecuador, se ha expuesto que durante estos últimos 10 años del periodo 2007 al periodo 2017 ha venido evolucionando con notorios incrementos en cuanto al impuesto al valor agregado (IVA), la recaudación del IVA ha sido de gran aporte para el financiamiento del país.   |

*Sigue*

| Nº | BASE DE DATOS    | ORG  | PAÍS   | TITULO  | AUTOR (ES)                      | OBJETIVO  | TEORICA (T) O EMPIRICA (E) | CATEGORÍA | CONCLUSIÓN PRINCIPAL  |
|----|------------------|--|--------|---|---------------------------------|---|----------------------------|-----------|---|
| 27 | Google Académico | Universidad de Chile Departamento de Derecho Económico | Chile  | Evolución histórica del impuesto al valor agregado (IVA)  | José Alcides Cuta Cardozo       | Describir la evolución histórica del Impuesto al valor agregado (IVA)   | T                          | Historias | El incremento del impuesto del IVA que se está pagando en este momento junto a otros determinantes que están enmarcados dentro en la nueva reforma tributaria, puede proveer un aumento de los ingresos estatales equivalentes a 17 billones de pesos.  |
| 28 | Google Académico | Universidad Antonoma de Queretaro                      | México | Propuesta para homologar las tasas del impuesto al valor agregado con base en los principios universales de los impuestos | Fernando Anselmo Escobar        | Proponer la homologación de las tasas del impuesto al valor agregado, de tal forma que la tasa que grave a los bienes y servicios sea única.  | T                          | Ajuste    | El IVA debiera concentrarse en incrementar la recaudación -aún y a costa de no alcanzar los objetivos de equidad mediante la homologación de las tasas del IVA a una sola tasa, acompañada con una base ampliada y limitando la tasa cero únicamente a las exportaciones, así como, eliminar o reducir las exenciones perciban. |
| 29 | Google Académico | Universidad Nacional Autónoma de México. México        | México | El Impuesto al Valor Agregado en alimentos y medicinas en México frente a los Derechos Humanos a la vida ya la salud      | Martha Josefina Gómez Gutiérrez | Fundamentar bajo un análisis sustantivo y transversal de la Ley del (IVA) en México y el apoyo Constitucional de la obligación de las autoridades, de promover, respetar, proteger y garantizar los derechos humanos. | T                          | Ajuste    | El IVA es un impuesto indirecto de carácter regresivo que impacta más en las personas de bajos recursos, por lo que, de generalizar la aplicación de la tasa de IVA en alimentos y medicinas, se verían considerablemente afectados.  |

| Nº | BASE DE DATOS    | ORG                                 | PAÍS     | TÍTULO   | AUTOR (ES)   | OBJETIVO   | TEORICA (T) O EMPIRICA (E) | CATEGORÍA | CONCLUSIÓN PRINCIPAL  |
|----|------------------|-------------------------------------|----------|--|--|--|----------------------------|-----------|---|
| 30 | Google Académico | Universidad Cooperativa de Colombia | Colombia | Comportamiento comerciantes frente al impuesto del valor agregado  | Emeli Yesenia Gómez Mancilla; Yuly Andrea Hernández Pinzón | Analizar el comportamiento de los comerciantes frente al Impuesto del Valor Agregado (IVA) con el cambio que surgió con la ley 1819 de 2016 en el Municipio de Arauca. | E                          | Historias | Con base en el análisis de diferentes fuentes se describe el origen de los impuestos, se definen conceptos relacionados con IVA, se mencionan tanto los cambios más relevantes que ha sufrido dicho gravamen así como las consecuencias a esperar en la actualidad.           |
| 31 | Google Académico | Universidad de Guayaquil            | Ecuador  | Análisis de la recaudación de impuesto al valor agregado y su incidencia en la política educativa del Ecuador, período 2012-2016 | Héctor Alberto González Acosta                             | Analizar la incidencia de la recaudación del Impuesto al Valor Agregado (IVA) en la política educativa del Ecuador, en el periodo 2012 a 2016                          | T                          | Efecto    | Se comprueba la participación del IVA y del gasto destinado a la educación en los principales indicadores de nuestra economía como lo son el Producto Interno Bruto (PIB), el Presupuesto General del Estado (PGE), y el presupuesto del sector social.                       |
| 32 | Google Académico | Universidad de Santiago de Chile    | Chile    | IVA Pymes financiando pago de impuestos de grandes empresas  | René González Madrid                                       | Analizar el método de tributación IVA como medio por la cual las Pymes terminan por financiar a las grandes empresas   | T                          | Ajuste    | Surgen iniciativas de pronto pago y el estudio de la restricción del uso del CF, basado en un sentido de equidad tributaria y justicia financiera, sobre todo para aquellos contribuyentes –como las Pymes– que se tienen que adecuar a los sistemas de pago de sus clientes. |

Continuación

| Nº | BASE DE DATOS    | ORG                            | PAÍS     | TITULO  | AUTOR (ES)  | OBJETIVO   | TEORICA (T) O EMPIRICA (E) | CATEGORÍA   | CONCLUSIÓN PRINCIPAL  |
|----|------------------|--------------------------------|----------|---|---|--|----------------------------|-------------|---|
| 33 | Google Académico | Universidad Mayor de San Simón | Bolivia  | Los efectos que genera la evasión   | Miguel Henry Ledezma Olivarez                       | Determinar los efectos que generan la evasión y la elusión sobre la recaudación del Impuesto Al Valor Agregado (IVA.)                                  | T                          | Evasión     | La evasión y la elusión al constituirse en fenómenos de incumplimiento de las obligaciones tributarias no permiten la eficaz recaudación causando el deterioro de la estructura económico-social del país.  |
| 34 | Google Académico | Universidad Técnica de Machala | Ecuador  | Procedimiento para devolución del impuesto al valor agregado del gobierno autónomo descentralizado de acuerdo a la normativa vigente. | Ketty Ariana Gutiérrez Herrera                      | Informar los procedimientos para la Devolución del Impuesto al Valor Agregado del Gobierno Autónomo Descentralizado de acuerdo a la normativa vigente. | T                          | Devolución  | Resalta aspectos importantes de cómo se debe efectuar el proceso de la Devolución del Impuesto al Valor Agregado, permitiendo a los Gobiernos Autónomos Descentralizados mantener un adecuado control de la documentación requerida por el ente regulador.                          |
| 35 | Google Académico | Revista Dictamen Libre         | Colombia | Estudio comparado sobre la regulación del impuesto al valor   | Francisco Polo Rodríguez; Milagros Villasmil Molero | Realizar un estudio comparado sobre la regulación del impuesto al valor agregado IVA en los países Colombia y España.                                  | T                          | Comparación | Se concluye que para ambos países el impuesto al valor agregado representa una figura importante de recaudación no siendo menos cierto que para esta recaudación antes existan figuras como incentivos, costos administrativos o riesgo que creen los contribuyentes pueden correr. |

*Sigue*

| Nº | BASE DE DATOS    | ORG                      | PAÍS    | TÍTULO   | AUTOR (ES)                   | OBJETIVO   | TEORICA (T) O EMPIRICA (E) | CATEGORÍA  | CONCLUSIÓN PRINCIPAL  |
|----|------------------|--------------------------|---------|--|------------------------------|--|----------------------------|------------|---|
| 36 | Google Académico | Universidad del Azuay    | Ecuador | Estudio de la devolución del impuesto al valor Agregado a personas con discapacidad auditiva, periodo 2014-2016. Caso Ciudad de Cuenca | Ana María Quezada Quezada    | Analizar los beneficios tributarios para las personas con discapacidad auditiva en el Ecuador, basada en la Ley Orgánica de Discapacidad   | T                          | Devolución | Como conclusión se identificó un desconocimiento por parte de los implicados de los beneficios tributarios a los cuales pueden aplicar, lo cual se puede atribuir al nivel de educación que tienen las personas con discapacidad auditiva.  |
| 37 | Google Académico | Universidad de Guayaquil | Ecuador | Devolución del Impuesto del Valor Agregado a las personas  | Raquel Carolina Ramírez Mera | Analizar los montos devueltos del Impuesto al valor agregado a las personas de la tercera edad, cuyo derecho está establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno y la Ley del Anciano, Senplades, durante el período 2013-2017. | T                          | Devolución | Los impuestos que tienen mayor recaudación, del mismo que por derecho les corresponden a los adultos mayores de sesenta y cinco años de edad solicitar la devolución del Impuesto al Valor Agregado en la Ley del régimen interno utilizando herramientas poner en práctica métodos con enfoque cuantitativo para operacionalizar los índices de la base de datos del Sri |
| 38 | Google Académico | Universidad del Azuay    | Ecuador | Análisis del Impacto que tiene el Impuesto al Valor Agregado frente a los Principios de Capacidad Contributiva y Progresividad         | Lucia Abigail Rivas Ávila    | Analizar el Impacto que tiene el Impuesto al Valor Agregado frente a los Principios de Capacidad Contributiva y Progresividad  | T                          | Efecto     | El IVA es un impuesto regresivo que transgrede el principio de capacidad contributiva y progresividad   |

| Nº | BASE DE DATOS    | ORG                            | PAÍS      | TITULO   | AUTOR (ES)                         | OBJETIVO  | TEORICA (T) O EMPIRICA (E) | CATEGORÍA | CONCLUSIÓN PRINCIPAL  |
|----|------------------|--------------------------------|-----------|--|------------------------------------|---|----------------------------|-----------|---|
| 39 | Google Académico | Universidad Católica Argentina | Argentina | Impuesto al Valor Agregado ¿ puede considerarse su aplicación actual en el sistema argentino | Victoria Jesica Rodríguez Buganza, | Analizar el Impuesto al Valor Agregado, con las particularidades que el mismo presenta en el actual sistema argentino, para comprobar la posibilidad de arribar a una nueva conclusión distinta de la sentada por la Corte Suprema de Justicia de la Nación hasta el momento. | T                          | Ajuste    | La Corte Suprema considera que los impuestos al consumo no pueden ser considerados como confiscatorios, con la salvedad de que el gravamen sea tan elevado que aquellos que lo tributan no puedan trasladarlo al consumidor final.  |
| 40 | Google Académico | Universidad Central de Ecuador | Ecuador   | Reformas al IVA ecuatoriano  | Marco Efraín Veintimilla           | Demostrar que es mejor tener un menor número de impuestos indirectos y directos, a su vez que sean implementados a la generalidad   | T                          | Historias | Se demuestra que es posible recaudar más de lo que en la actualidad se logra con una tarifa única de IVA, aplicado a la totalidad del comercio interno reflejado en el PIB, sin tomar en cuenta la rotación comercial, no se afecta financieramente a los contribuyentes de menores recursos aplicando devoluciones del IVA de manera progresiva. |

### 12.3 ANEXO 3. DOCUMENTOS 2017

| Nº | BASE DE DATOS    | ORG   | PAÍS        | TITULO   | AUTOR (ES)  | OBJETIVO   | TEORICA (T) O EMPIRICA (E) | CATEGORÍA   | CONCLUSIÓN PRINCIPAL   |
|----|------------------|---|-------------|--|---|--|----------------------------|-------------|--|
| 41 | Google Académico | Universidad Andina de Cusco                     | Perú        | Impuesto al valor agregado y su recaudación en los países de la alianza pacifico, periodo 2016 | Evelin Benavente Farfan, Gonzalo Cutipa Rozas   | Describir las características que presenta y comparar el nivel de recaudación del Impuesto al Valor Agregado en los Países de la Alianza Pacifico. | T                          | Comparación | El IVA en La Alianza Pacifico que es de naturaleza indirecta, tiene denominaciones distintas en cada país, sin embargo, mantiene su naturaleza, los ingresos de cada país están relacionados a las características del impuesto y estas son diferenciadas, mientras que los niveles de recaudación son variados en cada país.  |
| 42 | Google Académico | Revista Sur Académica                           | Ecuador     | El impuesto al valor agregado IVA en Ecuador y su incidencia en las recaudaciones tributarias  | Rosa Beatriz Calle Oleas; Franklin Yovani Malla Alvarado; Maritza Silvana Lalangui Lima; Freddy Guillermo Guamán González | Conocer cómo afecta el incremento de dicho impuesto al presupuesto anual y al Producto Interno Bruto del Ecuador                                   | E                          | Efecto      | El impuesto al valor agregado IVA en Ecuador, y en la región sur del continente, es considerado como indirecto, debido a que no grava directamente a las rentas o a los ingresos que perciben las personas naturales o jurídicas que son considerados como sujetos pasivos o contribuyentes.   |
| 43 | Google Académico | Universidad Centroamericana “José Simeón Cañas” | El Salvador | La gestión fiscal orientada a reducir la evasión del impuesto al valor agregado en El Salvador | Karla Vanessa Cerón Romero; Mariana Lucía Sandoval Martínez; Byron Alexis Henríquez Ticas                                 | Establecer los determinantes de la evasión fiscal, específicamente del IVA, dada su alta participación en los ingresos tributarios de El Salvador. | E                          | Evasión     | El problema de la evasión de tributos, específicamente del IVA, está influenciado por determinantes tales como: la cultura tributaria que se manifiesta a través de la evasión de las obligaciones establecidas, la legislación tributaria que establece el conjunto de leyes y normas tributarias, y la gestión de la administración tributaria en la labor de recaudación de tributos. |

*Sigue*

Continuación

| Nº | BASE DE DATOS    | ORG                                   | PAÍS      | TITULO   | AUTOR (ES)  | OBJETIVO  | TEORICA (T) O EMPIRICA (E) | CATEGORÍA  | CONCLUSIÓN PRINCIPAL  |
|----|------------------|---------------------------------------|-----------|--|---|---|----------------------------|------------|---|
| 44 | Google Académico | Instituto Universitario Aeronáutico   | Argentina | Reintegro del impuesto al valor agregado a exportadores  | Cimarosti Giuliana; Nasif Saber Exequiel Khalil.                  | Analizar y desarrollar el régimen de recupero del IVA por Exportaciones, sus implicancias generales, procedimientos y la forma del reintegro, para que, el lector esté en condiciones de realizar el pedido del crédito fiscal correspondiente. | T                          | Devolución | Este beneficio tributario podrán redundar en: I. Beneficiar a los exportadores, devolviendo el IVA sobre las compras de los insumos destinados a la producción de estos bienes y/o servicios, II. Aligerar el trámite de devolución, acreditación o transferencia estableciendo plazos breves .III. Por el efecto Inflacionario, evitar perjuicios financieros para los exportadores                          |
| 45 | Google Académico | Revista Científica y Tecnológica UPSE | Ecuador   | Las reformas al impuesto al valor agregado y su efecto en la economía del consumidor en la provincia de Santa Elena. año 2016. | Nelson Cristóbal, Margarita Panchana, Mónica Tomalá, Luis Asencio | Elaborar un análisis de las reformas tributarias del IVA implementadas en el país en el año 2016 y referir su impacto en la economía del consumidor en la provincia de Santa Elena  | E                          | Historias  | En la investigación se describen las últimas reformas tributarias del IVA para luego referir su efecto general en el consumo de bienes y servicios del consumidor peninsular. Los resultados reflejan la necesidad de que el gobierno, realice con profundidad un estudio socio-económico, que permita valorar las incidencias que tendrían en el sector productivo del país y en el consumo específicamente. |
| 46 | Google Académico | Universidad del Azuay                 | Ecuador   | Principales variables que afectaron la recaudación del impuesto al valor agregado en el Ecuador 2014-2016                      | Miriam Fajardo Reinoso  | Establecer cuales fueron las principales variables que incidieron en la recaudación del impuesto al valor agregado en Ecuador en los años 2014 al 2016  | T                          | Barreras   | Se concluye que las políticas implementadas por el gobierno central; los factores externos como la variación en el precio internacional del petróleo, la revalorización del dólar y la aplicación de salvaguardias fueron los factores que impactaron en la baja recaudación del impuesto al valor agregado en el periodo   |

Sigue

Continuación

| Nº | BASE DE DATOS    | ORG                            | PAÍS     | TITULO   | AUTOR (ES)  | OBJETIVO   | TEORICA (T) O EMPIRICA (E) | CATEGORÍA  | CONCLUSIÓN PRINCIPAL   |
|----|------------------|--------------------------------|----------|--|---|--|----------------------------|------------|--|
| 47 | Google Académico | Universidad Mayor de San Simón | Bolivia  | El efecto del impuesto al valor agregado (IVA) a operaciones no objeto del impuesto al valor agregado (IVA) en venta de bienes inmuebles | Daniela Gallardo Gutiérrez                                    | Demostrar que la construcción de la venta bienes inmuebles, realizados por empresas constructoras, dedicadas habitualmente a esta actividad económica, debería estar contemplada dentro del objeto del IVA | T                          | Efecto     | Es necesario la construcción de la venta bienes inmuebles, realizados por empresas constructoras, se contemplen dentro del objeto del IVA, dado que la necesidad por acceder a una vivienda o departamento se ha aumentado |
| 48 | Google Académico | NA                             | Colombia | Evasión del impuesto al valor agregado en Colombia   | María Camila Lambis Espinal; Edgar Oswaldo Castañeda Bautista | Realizar un acercamiento al tema de la evasión en Colombia, al tiempo que se define el concepto de evasión y elusión tributaria, partiendo de las investigaciones realizadas anteriormente                 | T                          | Evasión    | Se evidencia que la evasión del impuesto que genera mayor recaudo para el caso de Colombia es alta, como resultado de aspectos culturales y socioeconómicos implícitos en el sistema tributario del país                   |
| 49 | Google Académico | Escuela Politécnica Superior   | Ecuador  | Análisis del riesgo tributario en la devolución del Impuesto al Valor Agregado   | Juan Javier Haro Quilumba; Johana Alexandra Hidalgo Parra     | Evaluar el riesgo tributario asociado a la devolución del IVA a personas adultas mayores, a través de técnicas predictivas.  | T                          | Devolución | Se concluye que el cambio de enfoque en el proceso de devolución es el elemento clave de gestión de riesgos, puesto que se pasa de un control exigente a uno con mínimos niveles de verificación                           |

*Sigue*

Continuación

| Nº | BASE DE DATOS    | ORG                                   | PAÍS      | TITULO   | AUTOR (ES)  | OBJETIVO  | TEORICA (T) O EMPIRICA (E) | CATEGORÍA  | CONCLUSIÓN PRINCIPAL   |
|----|------------------|---------------------------------------|-----------|--|---|---|----------------------------|------------|--|
| 50 | Google Académico | Inter-American Development Bank (IDB) | Ecuador   | Indicador de eficiencia recaudatoria del impuesto al valor agregado y del impuesto a la renta de Ecuador               | José Ramírez; Camilo Maldonado                          | Exponer una metodología para medir la eficiencia de las administraciones tributarias en la recaudación de impuestos.  | T                          | Efecto     | Se presenta una propuesta se dirige en especial a países en desarrollo que no tienen suficiente información desagregada para medir las brechas tributarias (inscripción, omisión, veracidad y pago) con los métodos tradicionales. |
| 51 | Google Académico | Universidad Jorge Tadeo Lozano        | Colombia  | Percepciones y actitudes de los ciudadanos residentes en Bogotá DC acerca del pago del impuesto al valor agregado, IVA | Eliasib Naher Rivera Aya; Liliana Catherine Suárez Báez | Conocer las percepciones de 529 personas sobre el pago del Impuesto al  | E                          | Percepción | Mediante el análisis cualitativo y cuantitativo se logra demostrar los efectos que la percepción de los ciudadanos tiene sobre el pago de impuestos y los efectos que este origina sobre los ingresos de la población.             |
| 52 | Google Académico | Universidad de los Andes              | Venezuela | Espacialidad de empresas virtuales en comercio electrónico directo gravado con impuesto al valor agregado venezolano   | Mariana del Valle Buitrago Rodríguez                    | Describir el aspecto espacial del prestador y receptor de servicio, sin establecimiento físico, en operaciones de comercio electrónico directo gravadas con IVA. venezolano, a los fines de aclarar dudas a la gerencia de empresas y sus usuarios. | T                          | Manuales   | Se obtuvo como resultado el análisis de las diversas opciones que pueden existir de ubicación física de los sujetos pasivos de la relación jurídica tributaria (bien como prestador o receptor de servicios).                      |

*Sigue*

Continuación

| Nº | BASE DE DATOS    | ORG   | PAÍS    | TITULO   | AUTOR (ES)   | OBJETIVO  | TEORICA (T) O EMPIRICA (E) | CATEGORÍA  | CONCLUSIÓN PRINCIPAL   |
|----|------------------|---|---------|--|--|---|----------------------------|------------|--|
| 53 | Google Académico | Universidad Técnica de Machala                    | Ecuador | Influencia de los tributos de IVA e impuesto a la renta en las personas de tercera edad  | Diana Elisa Rodríguez Celi                         | Descifrar como cierto tipo de tributos puede influir en un contribuyente, nos referimos específicamente al Impuesto al Valor Agregado (IVA), y al Impuesto a la Renta de una persona natural no obligada a llevar contabilidad. | T                          | Efecto     | Para la declaración del Impuesto la autora tomó en cuenta las compras, ventas y los gastos personales, es más el contribuyente es una persona de la tercera edad y con discapacidad física, la ley les da un porcentaje de beneficio para ellos. Han dado soporte a la información valiéndose de revistas científicas, libros, leyes, código y resoluciones. |
| 54 | Google Académico | Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil | Ecuador | Las brechas de recaudación tributaria del impuesto al valor agregado en el sector societario y su impacto en el presupuesto general del estado ecuatoriano | Víctor Romero Vega                                 | Determinar las variaciones de brechas tributarias del sector societario en la financiación del Presupuesto Estatal  | T                          | Barreras   | La evasión y elusión tributaria siguen siendo los principales medios que tienen los contribuyentes en general para no cancelar impuestos, no obstante los esfuerzos del Servicio de Rentas Internas han sido efectivos para detectar irregularidades y alcanzar altos niveles de cumplimiento tributario por concepto de IVA de sociedades.                  |
| 55 | Google Académico | Universidad de Guayaquil                          | Ecuador | Proceso de devolución de IVA en personas naturales 2007 2012   | Carmen Rugel Torres; Rita Magdalena Solórzano Soto | Realizar un análisis de la devolución del impuesto a la renta e IVA a las personas naturales por parte del Servicio de Rentas Internas – Regional Litoral Sur, durante el periodo 2007 – 2012                                   | T                          | Devolución | Los ingresos provenientes de tributos, son utilizados para proveer a la sociedad de servicios básicos y obras públicas necesarios para el desarrollo socioeconómico del país.  |

Sigue

| Nº | BASE DE DATOS    | ORG                              | PAÍS     | TITULO   | AUTOR (ES)                       | OBJETIVO   | TEORICA (T) O EMPIRICA (E) | CATEGORÍA  | CONCLUSIÓN PRINCIPAL  |
|----|------------------|----------------------------------|----------|--|----------------------------------|--|----------------------------|------------|---|
| 56 | Google Académico | Universidad Técnica De Ambato    | Ecuador  | El control de la devolución del impuesto al valor agregado   | Magaly del Pilar Salazar Paredes | Analizar el proceso de control en la devolución de IVA a personas de la tercera edad, desde el punto vista teórico como práctico   | T                          | Devolución | Se estudia los riesgos que genera el proceso de devolución de IVA a personas de la tercera edad, se pretende tener un catastro actualizado de las personas que solicitan devolución del IVA sobre el monto de sus ingresos que les permite pagar sus adquisiciones. |
| 57 | Google Académico | Universidad de Quintana Roo      | México   | Proceso de la devolución de saldo a favor del IVA  | Alan Gutilver Tamay Dzul         | Analizar el proceso de la devolución de saldo a favor del IVA  | T                          | Devolución | NA  |
| 58 | ProQuest         | Universidad Nacional de Colombia | Colombia | La carga tributaria sobre los ingresos laborales y de capital en Colombia: el caso del impuesto sobre la renta y el IVA. | Jorge Rodriguez, Javier Avila    | Estimar la carga tributaria nacional sobre los trabajadores y los propietarios de capital en Colombia durante el periodo 2000-2014, con base en un enfoque de tarifas impositivas efectivas, con respecto del IVA y del Impuesto sobre la renta. | E                          | Efecto     | Concluyó que entre los periodos 2000 a 2014 la carga tributaria total tendió a aumentar   |

## 12.4 ANEXO 4. DOCUMENTOS 2016

| Nº | BASE DE DATOS    | ORG                               | PAÍS    | TITULO  | AUTOR (ES)                          | OBJETIVO   | TEORICA (T) O EMPIRICA (E) | CATEGORÍA | CONCLUSIÓN PRINCIPAL  |
|----|------------------|-----------------------------------|---------|---|-------------------------------------|--|----------------------------|-----------|---|
| 59 | Google Académico | Universidad Guayaquil             | Ecuador | Análisis a la recaudación del impuesto al valor agregado por actividad económica del cantón Milagro 2011-2015 | Cindy Daly Arias Chumaña            | Analizar la evolución de la recaudación del IVA en el cantón Milagro en el periodo 2011-2015   | E                          | Historias | El Estado es el que implementa su política fiscal, quizás el descuento puede percibirse si los impuestos están siendo bien distribuido para la suma de todos los beneficios individuales, la Teoría de John Nash en ese caso afirma que maximizar los beneficios individuales en concordancia con reglas claras maximiza el beneficio colectivo de un conglomerado. |
| 60 | Google Académico | Universidad de Chile              | Chile   | Análisis del Mercado Inmobiliario Chileno: Efectos del Impuesto al Valor Agregado en la Vivienda.             | Vicente Ignacio Aspillaga Sierralta | Analizar el efecto de la reforma Tributaria planteada el 2014 sobre el mercado inmobiliario chileno  | E                          | Efecto    | Para lograr un aumento del presupuesto fiscal, era necesario que se eliminara de las exenciones de IVA a las empresas inmobiliarias, dado que son estas intermediarias en la venta de viviendas y no compradores finales  |
| 61 | Google Académico | Universidad Católica de Guayaquil | Ecuador | Efecto en la devolución de impuesto al valor agregado de una empresa exportadora de línea blanca en Guayaquil | Susan Mabel Baque Pérez             | Mostrar el efecto financiero que se presenta en la devolución de (IVA) en una empresa exportadora de productos de línea blanca de la ciudad de Guayaquil tomando en consideración para el análisis los años 2014 y 2015. | E                          | Efecto    | Se demuestra la disminución en: los ingresos, en el factor de proporcionalidad, en el crédito tributario, en el valor de IVA sujeto a devolución y en la cuenta de impuestos por cobrar mediante el Estado de Flujo de Efectivo.  |

*Sigue*

Continuación

| Nº | BASE DE DATOS    | ORG                          | PAÍS      | TITULO  | AUTOR (ES)  | OBJETIVO   | TEORIC A (T) O EMPIRIC A (E) | CATEGORÍA | CONCLUSIÓN PRINCIPAL   |
|----|------------------|------------------------------|-----------|---|---|--|------------------------------|-----------|--|
| 62 | Google Académico | Universidad de Guayaquil     | Ecuador   | Efectos del incremento del impuesto al valor agregado-IVA- en el sector informal  | Doris Patricia Chiriguaya Pazmiño                       | Analizar cómo influye el cambio porcentual del IVA en los niveles de venta del sector informal y la recaudación fiscal.  | E                            | Efecto    | La recaudación por concepto de IVA ha disminuido, dado a que muchos comercios formales han desaparecido e incrementado el comercio informal, la pérdida de recaudaciones ya venían sucediendo antes de la implementación de la ley de Solidaridad, pues el país empezó a travesar por una crisis financiera y con el incremento del IVA se ha colocado una nueva crisis. |
| 63 | Google Académico | Universidad de Guayaquil     | Ecuador   | Alza de impuesto al valor agregado (IVA) al 14_% y el efecto en la economía en los hogares de los guayaquileños a diciembre de 2016 | Eder Michel Moreno Espinoza                             | Cuantificar el efecto del alza del impuesto al valor agregado IVA al 14_% y el efecto en la economía en los hogares de los guayaquileños, con el fin de proponer acciones para mitigar el impacto de la aplicación de esta medida.               | E                            | Efecto    | El incremento de impuestos tiende a agravar los niveles pobreza, considerando que el desempleo representa el 6,4_% , la pobreza es del 12,5_% y la pobreza extrema es del 2,4_% en la ciudad de Guayaquil hasta diciembre de 2016. Esta medida afecta principalmente a quienes se encuentran desempleados, están ocupados a medio tiempo o jubilados.                    |
| 64 | Google Académico | Revista Actualidad Económica | Argentina | El Impuesto al Valor Agregado en Argentina. Consideraciones sobre su incidencia distributiva y propuestas de reforma                | Diego Fernández Felices; Isidro Guardarucci; Jorge Puig | Estudiar la incidencia distributiva del Impuesto al Valor Agregado (IVA) en Argentina utilizando la Encuesta Nacional de Gasto de los Hogares (ENGHo) de los años 2012 - 2013 y analiza diferentes alternativas de reforma sobre dicho impuesto. | T                            | Efecto    | Los resultados obtenidos señalan que el IVA resulta regresivo utilizando el ingreso per cápita familiar como indicador de bienestar, pero prácticamente proporcional utilizando el consumo per cápita familiar.  |

Sigue

Continuación

| Nº | BASE DE DATOS    | ORG  | PAÍS    | TITULO   | AUTOR (ES)                        | OBJETIVO  | TEORICA (T) O EMPIRICA (E) | CATEGORÍA  | CONCLUSIÓN PRINCIPAL  |
|----|------------------|--|---------|--|-----------------------------------|---|----------------------------|------------|---|
| 65 | Google Académico | Escuela Superior Politécnica del Litoral   | Ecuador | Manual Devolución IVA para Gobiernos Autónomos Descentralizados Parroquiales Rurales del Ecuador   | Hortencia Isabel Montaleza Tomalá | Diseñar un manual de devolución del IVA para los Gobiernos Autónomos Descentralizados Parroquiales Rurales del Ecuador.   | T                          | Devolución | NA  |
| 66 | Google Académico | Universidad Regional Autónoma de los Andes | Ecuador | Daños, cuasidelito y contravenciones en la aplicación de la normativa tributaria del pago del impuesto al valor agregado IVA, por las ventas a crédito | Gladis Cecilia Pérez Salinas      | Identificar las principales modificaciones que se han introducido en el sistema tributario ecuatoriano a partir de la promulgación de la Ley reformativa para la Equidad Tributaria en el Ecuador, hasta la publicación en la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado, en materia del IVA, | E                          | Historias  | Se pudo determinar que los sujetos pasivos del mencionado impuesto, incurren en un "cuasidelito" dentro del ámbito del Derecho Civil; por las acciones u omisiones de carácter no intencional es decir, sin tener una intención maliciosa de cometer un perjuicio a otro, concretamente al Estado a través del sistema de recaudación del sector público (SRI), debido a que los usuarios no contaban con las herramientas necesarias y/o controles que les permita reducir las omisiones de la continuidad o arrastre de las ventas a crédito. |
| 67 | Google Académico | Universidad Técnica de Machala             | Ecuador | Ajuste presupuestario del impuesto al valor agregado y su efecto en el presupuesto de instituciones del sector público no financiero                   | Rambay Sánchez Norma Del Rosario  | Recopilar información necesaria para lograr obtener mayor entendimiento con relación al ajuste presupuestario del impuesto al valor agregado y su efecto en el presupuesto de instituciones del sector público no financiero  | T                          | Efecto     | Es importante conocer el propósito que tienen los asientos de ajuste al registrar ciertos ingresos y gastos que no están medidos adecuadamente en el curso del registro diario de los hechos económicos, así como también el consumo de existencias que han ido consumiéndose a lo largo del ejercicio económico y tienen como objeto registrar la pérdida o disminución del valor útil de los activos fijos.   |

*Sigue*

Continuación

| Nº | BASE DE DATOS    | ORG                      | PAÍS     | TITULO  | AUTOR (ES)                    | OBJETIVO   | TEORICA (T) O EMPIRICA (E) | CATEGORÍA | CONCLUSIÓN PRINCIPAL  |
|----|------------------|--------------------------|----------|---|-------------------------------|--|----------------------------|-----------|---|
| 68 | Google Académico | Universidad de Guayaquil | Ecuador  | La recaudación tributaria del IVA y su efecto socio económico periodo 2008-2015 | Tania Betsabeth Tomalá Medina | Determinar el efecto socioeconómico que tiene la recaudación tributaria del Impuesto al Valor Agregado (IVA) durante el período comprendido entre los años 2008 - 2015 | E                          | Efecto    | Este trabajo genera como resultado una serie de Conclusiones en base al estudio realizado y se enuncian recomendaciones para el mejoramiento de la recaudación y evitar la evasión de Impuestos.  |
| 69 | Google Académico | Universidad de La Salle  | Colombia | Análisis del impacto al valor agregado - IVA en la canasta                      | Myrian Nubia Villalba Niño    | Analizar el impacto al valor agregado - IVA en la canasta  | T                          | Efecto    | El recaudo de IVA en Colombia aparece relativamente bajo comparando con otros países, las tres variables fundamentales que depende del recaudo del IVA y que tienen grandes problemas son la tarifa ya que es una de las más bajas, en su base gravable posee grandes fisuras y el nivel de evasión es elevado. |

## 12.5 ANEXO 5. DOCUMENTOS 2015

| Nº | BASE DE DATOS    | ORG                            | PAÍS     | TITULO  | AUTOR (ES)                                 | OBJETIVO  | TEORICA (T) O EMPIRICA (E) | CATEGORÍA | CONCLUSIÓN PRINCIPAL   |
|----|------------------|--------------------------------|----------|---|--|---|----------------------------|-----------|--|
| 70 | Google Académico | Universidad Estatal de Milagro | Ecuador  | Estudio del incumplimiento de las declaraciones del impuesto al valor agregado y su incidencia en el nivel de multas aplicadas a las personas naturales no obligadas a llevar contabilidad en la parroquia Roberto Astudillo en el período 2013-2014. | Joselin Bella Benavidez Basan              | Determinar cómo incide el incumplimiento de las declaraciones del Impuesto al Valor Agregado en el nivel de multas aplicadas a las Personas Naturales no Obligadas a Llevar Contabilidad en la Parroquia Roberto Astudillo en el período 2013 - 2014. | E                          | Evasión   | La falta de conocimiento sobre sus obligaciones tributarias, se da porque no existe una alta difusión acerca de las capacitaciones gratuitas que brindan el Servicio de Rentas Internas, pero también esta situación se da por el descuido propio de los contribuyentes en la presentación de sus declaraciones. |
| 71 | Google Académico | Universidad de La Salle        | Colombia | Evolución del impuesto al valor agregado (IVA)  | Elizabeth Alfonso Bulla; Sindy Romero Díaz | Hacer una síntesis del Impuesto sobre las Ventas, brindado de ésta forma al Lector un conocimiento general sobre el mismo con el objetivo de formar un profesional hacia el futuro  | T                          | Historias | Es necesario que tanto los Administradores de Empresas y los Profesionales de Contaduría Pública se interesen en conocer en el menor tiempo posible las leyes y/o Reformas que generen cambios en los Tributos ya establecidos, o la información de aquellos que sean totalmente nuevos.                         |

*Sigue*

Continuación

| Nº | BASE DE DATOS    | ORG  | PAÍS    | TÍTULO   | AUTOR (ES)   | OBJETIVO  | TEORICA (T) O EMPIRICA (E) | CATEGORÍA  | CONCLUSIÓN PRINCIPAL  |
|----|------------------|--|---------|--|--|---|----------------------------|------------|---|
| 72 | Google Académico | Universidad Técnica de Machala   | Ecuador | Impacto financiero de la devolución del impuesto al valor agregado en la exportadora de productos agrícolas Ginafruit S.A. | Leticia Elizabeth Calle Ruiz                                 | Diseñar una planilla tributaria en formato del Software Microsoft Excel para el área contable, basada en un procedimiento organizado que permita acceder al beneficio tributario que tienen los exportadores por concepto de la devolución del IVA. | E                          | Manuales   | Como resultado la implantación del modelo permitirá determinar la contribución que hace el Estado con la devolución de IVA para el desarrollo de la exportación en el Ecuador.  |
| 73 | Google Académico | Universidad de Guayaquil   | Ecuador | Devolución del impuesto al valor agregado a empresas bananeras de la provincia del Guayas en el período 2010-2012          | Carlos John Mesías Muñoz                                     | Analizar la devolución del impuesto al valor agregado de empresas bananeras de la provincia del Guayas en el periodo 2010 - 2012  | E                          | Devolución | La devolución del impuesto al valor agregado efectivamente inyecta capital el flujo de efectivo a las empresas exportadoras de banano, debido a que estas empresas al acumular crédito tributario y cuando reciben la devolución del impuesto cuentan con circulante, |
| 74 | Google Académico | Escuela Superior Politécnica Agropecuaria De Manabí Manuel Félix López | Ecuador | Diagnóstico de la evasión tributaria del impuesto al valor agregado en el cantón bolívar en el período 2012-2013           | María Gema Morrillo Zambrano; Erika Andrea Zambrano Zambrano | Diagnosticar la evasión tributaria del impuesto al valor agregado en el Cantón Bolívar en el período 2012-2013 para identificar las causas que la generan.  | E                          | Evasión    | El problema de evasión tributaria existe en algunos países de América y el Caribe, su disminución depende del accionar de gobiernos locales y estatales con la implementación de obras para la ciudadanía en general.   |

Sigue

| Nº | BASE DE DATOS    | ORG                                    | PAÍS    | TITULO   | AUTOR (ES)                 | OBJETIVO  | TEORICA (T) O EMPIRICA (E) | CATEGORÍA | CONCLUSIÓN PRINCIPAL  |
|----|------------------|--|---------|--|----------------------------|---|----------------------------|-----------|---|
| 75 | Google Académico | Instituto de Altos Estudios Nacionales | Ecuador | Efectos de una segmentación del impuesto al valor agregado en Ecuador periodo 2012                                 | Adams Víctor Pérez Vásquez | Evaluar si una diferenciación en el IVA por grupos económicos ayudaría a incrementar la recaudación en este impuesto  | E                          | Efecto    | El Estado retribuye lo recaudado a través de obras públicas, sin embargo, la carga tributaria determinada y asumida por cada sujeto, contribuyente o persona, no es diferenciada ni considera el nivel de economía e índices de capacidad contributiva.   |
| 76 | Google Académico | Revista Aglala                         | Ecuador | Incidencia del impuesto al valor agregado IVA en las utilidades de las empresas de dragado e ingeniería Allmar SAS | Alejandro Trujillo         | Comparar la incidencia del Impuesto sobre las ventas en las utilidades de las empresas de dragado e ingeniería calculando dicho impuesto sobre el AIU y sobre los ingresos totales durante el periodo 2014. | E                          | Efecto    | Se identificó que la entidad dentro de la generación de sus ingresos aplicaron la modalidad del AIU en la liquidación del impuesto sobre las ventas del año 2013, por tanto al aplicar el IVA sobre esta modalidad no solo disminuye la rentabilidad frente a la competencia si no que a su vez correría el riesgo de perder competitividad porque el valor a pagar en IVA es demasiado alto. |

*Nota.* Equivalencia categorías:

Devolución: Devolución del IVA

Efecto: Efecto del impuesto en diferentes ámbitos

Evasión: Evasión

Historia: Historia / reformas

Manuales: Manuales, herramientas, recursos para la aplicación

Percepción: Percepción del ciudadano