

DOI: <https://doi.org/10.56712/latam.v5i5.2671>

Comprobantes electrónicos y su impacto en las obligaciones tributarias en Consur Trading Sociedad anónima cerrada, Nasca, 2023

Electronic receipts and their impact on tax obligations in Consur Trading Closed corporation, Nasca, 2023

Javier Andre Poma Aragon

japoma@ucvvirtual.edu.pe

<https://orcid.org/0009-0006-4866-0747>

Universidad Cesar Vallejo

Lima – Perú

Artículo recibido: 03 de septiembre de 2024. Aceptado para publicación: 19 de septiembre de 2024.
Conflictos de Interés: Ninguno que declarar.

Resumen

El objetivo es determinar de qué manera los comprobantes electrónicos se relacionan con las obligaciones tributarias en Consur Trading SAC.,2023 para esta investigación se utilizó el enfoque cuantitativo e inductivo, el diseño fue no experimental, transversal correlacional, se hizo uso del instrumento del cuestionario, correspondientes a las dos variables de estudios, se empleó a los colaboradores de la entidad, la muestra fue de 30 trabajadores. Obteniendo como resultado que los encuestados describieron que el 60% percibió el uso de estos comprobantes electrónicos como el nivel alto y el 53% clasifica que hay nivel alto sobre las obligaciones tributarias, asimismo se halló la existencia de una relación en referencia a las variables estudiadas con valor de Rho de Spearman igual a 0.949. Y se llegó a la conclusión que se muestra una correlación significativa y de orientación directa entre las obligaciones tributarias y los comprobantes electrónicos en Consur Trading SAC.

Palabras clave: factura electrónica, boleta de venta electrónica, tributación, notas electrónicas, documentación fiscal

Abstract

The objective is to determine how electronic receipts are related to tax obligations in Consur Trading SAC.,2023 For this research, the quantitative and inductive approach was used, the design was non-experimental, transversal correlational, the questionnaire instrument was used. , corresponding to the two study variables, the entity's collaborators were employed, the sample was 30 workers. Obtaining as a result, the respondents described that 60% perceived the use of these electronic receipts as a high level and 53% classified that there is a high level of tax obligations. Likewise, the existence of a relationship was found in reference to the variables studied. with Spearman's Rho value equal to 0.949. and the conclusion was reached that a significant and direct correlation is shown between tax obligations and electronic receipts in Consur Trading SAC.

Keywords: electronic invoice, electronic sales receipt, taxation, electronic notes, tax documentation

Todo el contenido de LATAM Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades, publicado en este sitio está disponibles bajo Licencia Creative Commons.



Cómo citar: Poma Aragonéz, J. A. (2024). Comprobantes electrónicos y su impacto en las obligaciones tributarias en Consur Trading Sociedad anónima cerrada, Nasca, 2023. *LATAM Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades* 5 (5), 1086 – 1097.
<https://doi.org/10.56712/latam.v5i5.2671>

INTRODUCCIÓN

En el entorno internacional, en algunos países, como México, Brasil y Chile, las autoridades tributarias han establecido la implementación de comprobantes fiscales digitales, buscando un mayor control sobre las transacciones de los contribuyentes para combatir la evasión fiscal. Así, en el contexto peruano, la introducción de comprobantes electrónicos ha facilitado una supervisión exhaustiva de las actividades realizadas por los empresarios que forman parte de la comunidad tributaria. Esto ha resultado en un aumento en las recaudaciones y la reducción de riesgos asociados a la informalidad.

En la actualidad, la empresa Consur Trading S.A.C., no tiene una buena adopción de comprobantes de pago lo cual afecta sus responsabilidades tributarias. La falta de una implementación efectiva de estos documentos electrónicos dificulta la gestión precisa y transparente de las transacciones comerciales. Esta situación puede generar complicaciones en el acatamiento de las obligaciones fiscales, afectando la eficiencia en los desarrollos contables y aumentando el riesgo de errores. La empresa podría beneficiarse considerablemente de una mejora en la adopción de comprobantes de pago para optimizar sus prácticas tributarias y garantizar un cumplimiento más efectivo de las normativas fiscales.

En complemento a lo mencionado, los comprobantes electrónicos posibilitan que Consur Trading S.A.C. en Nasca minimice el riesgo de errores humanos en la emisión y registro de documentos, dado que el proceso se automatiza y centraliza. Esto no solo simplifica las operaciones cotidianas, por el contrario, este facilita la sustentación de informes y declaraciones ante las autoridades fiscales. Por tal motivo, la investigación tiene justificación teórica, considerando que las innovaciones tecnológicas, especialmente en la digitalización de comprobantes, pueden mejorar la eficiencia y transparencia de los procesos contables y tributarios. Posee justificación práctica, a través de este estudio, se generarán hallazgos que beneficiarán a otras empresas dentro del mismo sector o en diferentes sectores.

Al respecto Conde et al. (2020) sostiene que “aproximadamente el 80% de las ventas formales se llevan a cabo a través de facturación electrónica, contribuyendo así al crecimiento tributario” (p. 2). En ese sentido, se muestra que la introducción de comprobantes electrónicos en el Perú ha aumentado las recaudaciones y la reducción de riesgos asociados a la informalidad, como resultado a una supervisión exhaustiva de las actividades realizadas por los empresarios que forman parte de la comunidad tributaria.

Por su parte, Toribio (2021) señala lo siguiente:

Con los progresos tecnológicos y las demandas de información, se ha adoptado la utilización obligatoria de comprobantes electrónicos. Esta implementación ha posibilitado que las empresas adopten sistemas de emisión electrónica, llevando a cabo una reingeniería de procesos, modelos y estructuras organizativas. En el año 2017, se evidenció que al emitir un comprobante de pago físico acarrea varios tipos de gastos y costos que están vinculados al almacén, impresiones de los comprobantes de pago y finalmente la adquisición de archivadores innecesarios (p. 68).

En ese contexto, es importante destacar el tiempo necesario para el llevado de los registros al sistema, así como su desarrollo y declaratoria en los entes pertinentes.

En tal sentido surge la pregunta: ¿De qué manera los comprobantes electrónicos se relacionan con las obligaciones tributarias en Consur Trading S.A.C., Nasca, 2023?, siendo el supuesto hipotético: Los comprobantes de electrónicos tienen un impacto significativo en las obligaciones tributarias en Consur Trading S.A.C., Nasca, 2023. De esta manera, el objetivo de la investigación es analizar de qué manera los comprobantes electrónicos se relacionan con las obligaciones tributarias en Consur Trading S.A.C., Nasca, 2023.

METODOLOGÍA

Se recurrió al enfoque cuantitativo, por el tipo de investigación aplicativo, según lo explicado por Hernández y Mendoza (2018), quienes indican que “este tipo de estudio se lleva a cabo sin alterar deliberadamente los factores bajo investigación. Se utilizó datos recopilados en un período específico, y se enfoca en cuantificar la correlación entre lo estudiado para determinar el alcance de los hallazgos” (p. 95). Es decir, se refiere a la indagación sistemática con estudios el cual es realizado con el objetivo principal adquirir mayores conocimientos teóricos y comprensión fundamental de un fenómeno, sin una aplicación práctica inmediata. Este tipo de investigación busca descubrir principios, así como avanzar en la comprensión de conceptos y teorías.

Por el diseño se contempló la delineación no experimental y transversal. Este se utiliza para estudiar y evaluar implicancias en su entorno natural sin alterar de forma considerada cada una de las variables. Para los diseños no experimentales se visualizan y recopilan datos tal como ocurren en la realidad. “Estos diseños se centran en la recopilación y análisis de información existente o en la observación de eventos, situaciones o poblaciones sin intervenir en ellas de manera deliberada” (Arias & Convinos, 2021, p. 78).

Así mismo, en una investigación transversal se lleva a cabo en un solo punto en el tiempo, con el objetivo de recopilar datos y obtener información instantánea de una población o muestra en ese momento específico. “En estas investigaciones, los investigadores recopilan información de manera simultánea de diferentes individuos, grupos o elementos dentro de la población de interés, sin seguirlos a lo largo del tiempo” (Arias & Convinos, 2021, p. 118).

Para llevar a cabo la investigación, primero, “se procedió a recolectar la información, se utilizó una encuesta la cual involucra la presentación de preguntas estructuradas o semiestructuradas a cierta cantidad de individuos o muestras que son representativos de una población” (Plaza & Bermeo, 2019, p. 75). “The methodology used to answer the research problem consisted of constructing an index of compliance with the recommendations proposed by the GMAP and observing the impacts of good management accounting practices on organizational performance” (Wenner, 2021, p. 505).

La primera variable fueron los comprobantes electrónicos, según la Resolución de Superintendencia N°097 (2012) explica que “este sistema surge de los movimientos del contribuyente, compone la plataforma para generar de manera electrónica la factura electrónica, boleta de venta y notas electrónicas (débito y crédito)”. Este sistema está hecho de manera colaborativa entre el emisor electrónico y otras entidades involucradas y la SUNAT.

La segunda variable son las obligaciones tributarias, para Robles (2018), afirma que “se trata de un vínculo legal relacionado con impuestos entre dos partes: el que tiene derecho a recibir y el que debe pagar, generados de acuerdo con ley con la intención de asegurar la obediencia de las obligaciones fiscales” (p. 41). Este compromiso implica la cancelación del impuesto o deuda impositiva por parte del deudor, y puede ser exigido mediante medidas coercitivas.

El instrumento de recolección de datos fue mediante un cuestionario a la población de estudio, según Espinosa et al. (2022) quienes describen que:

For the purposes of this study, the above definition is taken, and it is added that this concept must be internalized as an obligation of citizens so that the State has an annual budget that allows it to invest in the improvement of public services and the general infrastructure of the country, but above all so that whoever cancels them is aware of their existence and the benefits that this brings to the community and for the state where he makes his life. (p. 156).

En este contexto, la población se consideró a 30 personas de la empresa Consur Trading S.A.C., excepto los practicantes preprofesionales y trabajadores menores a 3 meses de la compañía. Para Hernández y Mendoza (2018), "la muestra es una parte específica de la población en el cual cada elemento tiene una probabilidad igual de ser seleccionado" (p. 80).

Tabla 1

Validación de contenido por opinión de expertos

N°	Grado académico	Apellidos y Nombres	Apreciación
1	Maestro	Pérez Huarcaya Javier Herminio	Alto
2	Maestro	Gamboa Vila Ruth Magaly	Alto
3	Maestro	Cajo Sigwas Juan Lorenzo	Alto

Nota: El cuestionario fue validado por juicio de tres profesionales expertos. Estos especialistas evaluaron cada uno de los enunciados antes de proceder a la aplicación de la encuesta.

Fuente: recuperado de Contreras et al. (2019). Competencias digitales, desarrollo y validación de un instrumento para su valoración en el contexto colombiano. (<https://doi.org/10.22430/21457778.1083>).

Además, se empleó la evaluación de confiabilidad conocida como Alfa de Cronbach para analizar la coherencia de las respuestas proporcionadas a un conjunto de ítems o preguntas en un cuestionario. Donde una puntuación más cercana a 1 sugiere una mayor fiabilidad en las respuestas.

Tabla 2

Coefficiente Alpha de Cronbach

Variable	Alpha de Cronbach	Nivel de consistencia
Comprobantes electrónicos	0,967	Alto
Obligaciones tributarias	0,944	Alto

Nota: Los resultados de la tabla 2, sobre el coeficiente Alpha de Cronbach plasmaron una alta estabilidad práctica tanto para la variable "Comprobantes electrónicos" (0.967) como para la variable "Obligaciones tributarias" (0.944). Esto indicó que los ítems relacionados con cada una de estas variables en el instrumento de medición estuvieron altamente correlacionados entre sí, lo que sugirió una fiabilidad sólida en la medición de estos constructos

Fuente: elaboración propia con datos extraídos del software SPSS V.27.

Finalmente, se procedió a tener la autorización de la entidad en la cual se realizó el estudio, para aplicar el cuestionario recolectando los datos para ser ordenados en Excel. Luego, se utilizó el software SPSS para evaluar la fiabilidad de la información mediante el coeficiente de Cronbach. Después, se realizó una prueba de normalidad y, al confirmar que los datos cumplieran con esta suposición, se aplicó la estadística de Pearson para probar las hipótesis, para concluir se analizó el índice de correlación de Spearman.

RESULTADOS

El análisis se realizó sobre la base de los resultados descriptivos de la variable comprobantes electrónicos y sus dimensiones. A continuación, se presenta el análisis de los siguientes niveles donde se observa que el 60.0% de los encuestados percibió el uso de estos comprobantes como de nivel alto, lo que sugiere una percepción positiva en cuanto a su calidad y cumplimiento de estándares. Sin embargo, el 36.7% de los encuestados consideró que los comprobantes estaban en el nivel bajo, lo que indica áreas de posible mejora según la percepción de una proporción significativa de los trabajadores. Además, solo un pequeño porcentaje de encuestados, el 3.3%, percibió los comprobantes en el nivel medio, lo que propone un entendimiento en promedio positivo o negativo en la muestra (Ver Tabla 3).

Tabla 3

Niveles de los comprobantes electrónicos de Consur Trading S.A.C. Nasca, 2023

		f	%	% válido	% acumulado
Válido	Bajo	11	36,7	36,7	36,7
	Medio	1	3,3	3,3	40,0
	Alto	18	60,0	60,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Nota: En referencia a la tabla anterior se reflejan los niveles de los comprobantes de pago de la empresa Consur Trading S.A.C. en Nasca durante el año 2023.

Fuente: elaboración propia con datos extraídos del software SPSS V.27.

A continuación, se revela que la mayoría de los encuestados, representada por el 60%, percibe las facturas electrónicas en el nivel más alto, lo que sugiere una percepción generalmente positiva sobre su calidad y cumplimiento de estándares. Para el caso de la dimensión boletas de venta electrónicas, muestran que el 36.7% las clasifica en el nivel bajo, indicando áreas potenciales de mejora y sobre la dimensión de notas electrónicas, representada por el 63.3%, las percibe en el nivel alto, lo que sugiere una percepción generalmente favorable en términos de calidad y cumplimiento de estándares (Ver Tabla 4).

Tabla 4

Niveles de las dimensiones de la variable comprobantes electrónicos

	Bajo		Medio		Alto	
	N	%	N	%	N	%
Factura electrónica	8	26.70%	4	13.30%	18	60%
Boleta de venta electrónica	11	36.70%	4	13.30%	15	50%
Notas electrónicas	5	16.70%	6	20%	19	63.30%

Nota: En conjunto, estos resultados sugieren que las notas electrónicas son consideradas satisfactorias por la mayoría de los encuestados, aunque también se identifican áreas para posibles mejoras.

Fuente: adaptado con datos extraídos del software SPSS V.27.

Luego, los niveles de los comprobantes de pago de Consur Trading S.A.C. en Nasca durante el año 2023, donde el 53.3% las clasifica en el nivel alto, lo que sugiere una percepción generalmente positiva para el acatamiento y la calidad de los compromisos tributarios (Ver Tabla 5).

Tabla 5

Niveles de las obligaciones tributarias de Consur Trading S.A.C., Nasca, 2023

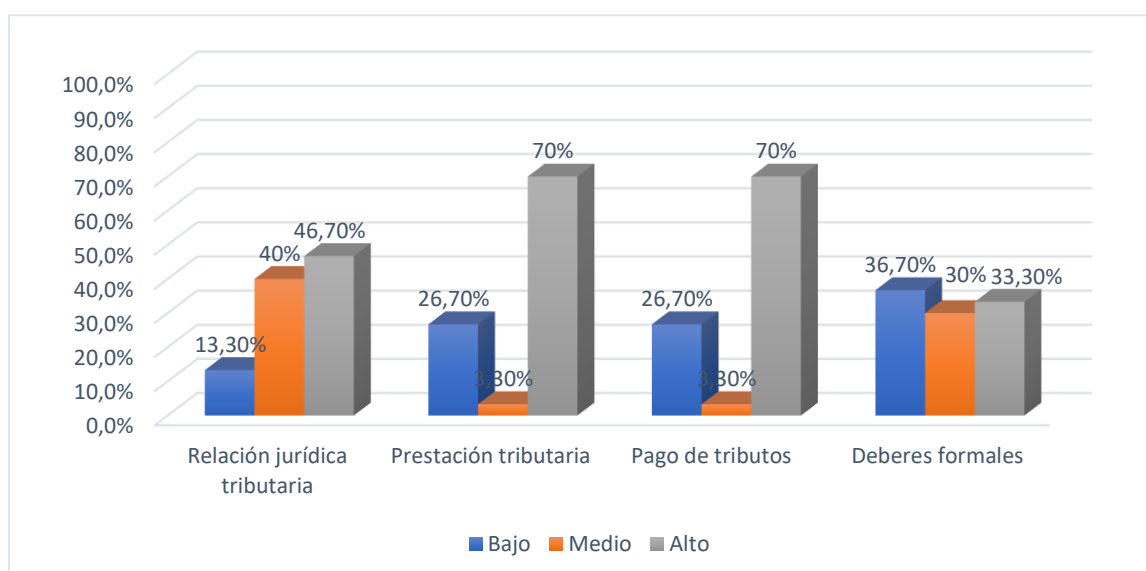
		f	%	% válido	% acumulado
Válido	Bajo	8	26,7	26,7	26,7
	Medio	6	20,0	20,0	46,7
	Alto	16	53,3	53,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Nota: En conjunto, estos resultados reflejan una variedad de percepciones, pero en general sugieren que las obligaciones tributarias de la entidad se consideran satisfactorias por la mayoría de los encuestados.

Fuente: elaborado con datos extraídos del software V.27.

Gráfico 1

Dimensiones de la variable obligaciones tributarias



Nota: En referencia al gráfico 1 la dimensión prestación tributaria y pago de tributos muestran que el 70%, la clasifica en el nivel alto, lo que sugiere una percepción generalmente positiva sobre el cumplimiento y la calidad de esta dimensión.

Fuente: recuperado con datos extraídos del software SPSS V.27

Posteriormente, haciendo uso del estadístico de Shapiro Wilk, el total de las observaciones es inferior a 50, además para el caso de la variable comprobantes electrónicos el valor del p-valor (Sig.) es de 0.001 y de la variable obligaciones tributarias el valor de p-valor (Sig.) es de 0.042, cuyos resultados son inferiores a 0.05, esto es entendido como una distribución no normal, en tal sentido se trabajó con la correlación de R de Spearman con el fin de validar la hipótesis (Ver Tabla 6).

H0: Los datos tienen una distribución normal.

Ha: Los datos no tienen una distribución normal.

Tabla 6

Pruebas de normalidad

	Shapiro-Wilk		
Comprobantes electrónicos	,860	30	,001
Obligaciones tributarias	,927	30	,042

Nota: En la tabla anterior se muestran los resultados de la prueba de normalidad de las variables.

Fuente: elaborado con datos extraídos del software SPSS V.27.

Por último, esto es entendido como, si incrementa el uso de comprobantes electrónicos, también tienden a aumentar las obligaciones tributarias de la empresa. Así mismo dado que el valor p es menor que 0,05 ($p < 0,001$), podemos rechazar la hipótesis nula (H_0) y aceptar la hipótesis alternativa (H_a), lo que indica que los comprobantes electrónicos tienen un impacto significativo en las obligaciones tributarias en Consur Trading S.A.C., en Nasca para el año 2023 (Ver Tabla 7).

Para la contrastación de las hipótesis se consideró que:

H_0 : Los comprobantes de electrónicos no tienen un impacto significativo en las obligaciones tributarias en Consur Trading S.A.C., Nasca, 2023.

H_a : Los comprobantes de electrónicos tienen un impacto significativo en las obligaciones tributarias en Consur Trading S.A.C., Nasca, 2023.

Tabla 7

Correlación de las obligaciones tributarias y los comprobantes electrónicos

			V2	V1
Roho de Spearman	V2 Obligaciones tributarias	Coef.	1,000	,949**
		Sig.	.	,000
		N	30	30
	V1 Comprobantes electrónicos	Coef.	,949**	1,000
		Sig.	,000	.
		N	30	30

Nota: Lo consolidado en la tabla 7, sobre la correlación de Spearman muestran que hay una correlación considerable y positiva (índice de correlación = 0,949, $p < 0,001$) con las obligaciones tributarias y los comprobantes electrónicos en Consur Trading S.A.C.

Fuente: recuperado con datos extraídos del software SPSS V.27.

DISCUSIÓN

El principal aporte del estudio fue encontrar que el 60% de encuestados en una empresa percibieron el uso de estos comprobantes electrónicos como el nivel alto y halló la existencia de una relación en referencia a las variables estudiadas con valor de Rho de Spearman igual a 0.949. Esto revela que los resultados logrados en el estudio reflejan una correlación significativa y positiva entre el uso de comprobantes electrónicos y el aumento de las obligaciones tributarias de la empresa Consur Trading S.A.C. Este hallazgo está alineado con investigaciones previas realizadas por Masbernat (2018) where it expresses "The complete analysis of the category investigated, requires to approach its foundations (theories of the tax authority) and its direct derivations (theories of the tax obligation - its legal configuration and its application and interpretation and the tribute theory)" (p. 4). Por otro lado, Conde

y Elorreaga (2020) llegaron a la conclusión que “la utilización de comprobantes electrónicos tiene un impacto notable en el cumplimiento de las responsabilidades tributarias por parte de las compañías de centros de contacto en el distrito de Cercado, Lima, durante el año 2020” (p. 25).

Estos estudios previos respaldan la idea de que los comprobantes electrónicos pueden influir en el comportamiento tributario de las empresas. Desde la perspectiva teórica, las definiciones proporcionadas por García y Cáceres (2021) sobre los comprobantes electrónicos refuerzan la importancia de estos documentos como herramientas legales y fiscales. “Estos documentos, generados a través de medios informáticos y que cumplen con los requisitos legales, han demostrado ser cruciales para garantizar la validez legal de las interacciones comerciales y el acatamiento de las obligaciones tributarias” (p. 261).

Este resultado guarda relación con lo que sostiene Esquen (2022), que también encontró que “la implementación de la facturación electrónica tiene una incidencia directa en la disminución de la evasión fiscal entre los comerciantes que operan en un centro comercial” (p. 80). Esto da a entender que la factura electrónica es considerada una herramienta segura para mejorar el cumplimiento tributario y reducir la evasión fiscal. Desde el punto de vista teórico, las obligaciones tributarias.

Según Menezes, H. y Cabral, L. (2020) “Thus, we can confirm that there is a negative relationship between the level of tax evasion and the existence of tax governance. This confirmation suggests that the adoption of tax governance principles and good practices is a factor impor” (p. 9). Este aporte respalda el compromiso de que las empresas consoliden sus obligaciones tributarias, y la consolidación de la factura electrónica puede ser una forma de facilitar este proceso y evitar posibles sanciones.

En complemento a los resultados del estudio, se resaltan las definiciones proporcionadas por Ribeiro et al. (2019) que respaldan la importancia de “have studied the impact of market makers on the US stock liquidity”. According to the authors, market makers significantly improve liquidity in the modern electronic market.” (p. 5).

Finalmente, el estudio plantea las siguientes interrogantes que pueden ser abordadas en un futuro: ¿Qué métodos se utilizan para implementar la política tributaria en el sector privado para la determinación de la base imponible? ¿Qué política tributaria podría fomentar la formalización de las empresas privadas para el uso de las facturas electrónicas?

CONCLUSIÓN

Los resultados de la correlación de Spearman entre las obligaciones tributarias y los comprobantes electrónicos en Consur Trading SAC en Nasca para el año 2023 muestran una correlación significativa y positiva (coeficiente de correlación = 0,949, $p < 0,001$), lo que se traduce como un incremento en el uso de comprobantes electrónicos, también tienden a aumentar las obligaciones tributarias de la empresa. Por lo que se concluye sobre la importancia de su implementación efectiva para mejorar el cumplimiento tributario.

Los efectos de la correlación de Spearman entre la factura electrónica y las obligaciones tributarias, revelan una correlación significativa y positiva (coeficiente de correlación = 0,837, $p < 0,001$), lo que es entendido como una relación estadísticamente considerada con el uso de la factura electrónica y el cumplimiento de las obligaciones tributarias por parte de la empresa. Se concluye la importancia de la mejora efectiva de la factura electrónica como un instrumento para mejorar el cumplimiento tributario y promover la transparencia fiscal en las transacciones comerciales de la empresa.

Los efectos de la correlación de Spearman entre la boleta de venta electrónica y las obligaciones tributarias indican una correlación significativa y positiva (coeficiente de correlación = 0,927, $p < 0,001$).

Esto demuestra un vínculo estadístico significativo con el uso de la boleta de venta electrónica y el cumplimiento de las obligaciones tributarias por parte de la empresa. Se concluye la importancia de implementar sistemas de facturación electrónica efectivos con la finalidad del incremento del cumplimiento tributario y promover la transparencia fiscal en las transacciones comerciales de la empresa.

Los efectos de la correlación de Spearman entre las notas electrónicas y las obligaciones tributarias revelan una correlación significativa y positiva (coeficiente de correlación = 0,880, $p < 0,001$). Esto indica una relación estadísticamente significativa entre el uso de las notas electrónicas y el cumplimiento de las obligaciones tributarias por parte de la empresa. Se concluye la importancia de implementar sistemas de notas electrónicas de manera efectiva para mejorar el cumplimiento tributario y promover la transparencia fiscal en las operaciones.

REFERENCIAS

- Angonesi, E. & Batista, P. (2018). The Feasibility of Grounded Theory Methodology on Brazilian Public Administration Research. <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=273720431002>
- Arias, J., & Convinos, M. (2021). Metodología de la investigación. <https://repositorio.concytec.gob.pe/handle/20.500.12390/2260>
- Caceres, A. (2021). Facturación electrónica un mecanismo de control para el cumplimiento tributario, caso sector carrocerero. *Revista de investigación aplicada en ciencias empresariales*, 74 - 85. <https://iace.uv.cl/index.php/IACE/article/view/2987/2933>
- Chica, D., Cabrera, J., & Giler, L. (2020). Red de comunicación que coadyuve a la emisión de comprobantes electrónicos de los mercados municipales de la ciudad de Cuenca. *Jurnal of Scienc and Research*, 11 - 30. <https://revistas.utb.edu.ec/index.php/sr/article/view/859>
- Conde, R., & Elorreaga, A. (2020). Comprobantes Electrónicos y su impacto en el Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en Empresas de Contact Center, Cercado Lima - 2020. Lima - Perú: Repositorio UCV. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/62050/Conde_CRA-Elorreaga_PAI-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Contreras, J., Piedrahita, A. & Ramírez, I. (2019). Competencias digitales, desarrollo y validación de un instrumento para su valoración en el contexto colombiano. *Institución Educativa Finca la Mesa, Colombia*. <https://doi.org/10.22430/21457778.1083>
- Espinosa, Y., Rodríguez, G., Díaz, F., & Porras, E. (2022). Tax culture as a strategy to prevent non-compliance with the taxpayer's formal duties. *Apuntes Contables*, 153-171. <https://doi.org/10.18601/16577175.n31.09>
- Esquen, D. (2022). Facturación electrónica y su incidencia en la evasión tributaria de los comerciantes de un centro comercial en las Malvinas Lima, 2022. Lima - Perú: Repositorio Autónoma. <https://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13067/2229/Esquen%20Huanambal%20C%20Deyli%20Diani.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- García, P. (2020). Vinculación del deudor solidario en el procedimiento de fiscalización, determinación, discusión y cobro de obligaciones tributarias. *Línea jurisprudencial*. Universidad Externado de Colombia, Colombia. <https://doi.org/10.18601/16926722.n20.06>
- Hernandez, R., & Mendoza, C. (2018). Metodología de la investigación Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta. Mexico: Mc Graw Hill Education. <https://doi.org/10.22201/fesc.20072236e.2019.10.18.6>
- Masbernat, P. (2018). Observations for a reformulation of the doctrine concerning the tax legal relationship in Chile from a comparative law perspective. *Revista Tributaria e de finanças públicas*, 135(25), 223-253. <https://ssrn.com/abstract=3250197>
- Menezes, H. & Cabral, L. (2020). Tax governance: a study of its effects on tax evasion. <https://doi.org/10.15728/bbr.2022.19.4.6.en>
- Montalvo, C., & Quequesana, C. (2019). El uso de los sistemas de facturación electrónica y el impacto tributario de su implementación en las empresas ganaderas de Lurin en el ejercicio 2018. Lima - Perú: Repositorio UPC. https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/625979/Montalvo_BC.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Peruano. (2022). Emitir boleta de venta electronica. Emitir boleta de venta electronica. <https://www.gob.pe/7334-emitir-boleta-de-venta-electronica>

Pirela, W. (2022). Influence of university education on the formation of the tax culture of the public accountant. *Revista Científica "Visión de Futuro" - Facultad de Ciencias Económicas - UNaM*. <https://doi.org/10.36995/j.visiondefuturo.2021.26.01.001.en>

Plaza, P., & Bermeo, C. (2019). *Metodología de la investigación* (1° ed.). Quevedo, Ecuador: ColloQuium. Retrieved 28 de Junio de 2023, from <https://colloquiumbiblioteca.com/index.php/web/article/view/26/26>

Ramírez, A. C. (2023). Régimen Único Simplificado para el cumplimiento tributario de personas naturales en Perú. *CET-BOLIVIA* (1-11) <https://www.redalyc.org/journal/6219/621977181002/>

Ramirez, J., Oliva, N., & Andino, M. (2022). Cumplimiento tributario y Facturación electrónica en Ecuador: evaluación de impacto. *Revista latinoamericana de Economía*, 97 - 123. <https://doi.org/https://doi.org/10.22201/iiec.20078951e.2022.208.69712>

Ribeiro, J., Sousa, A., & Carvalho, G. (2019). The impact of the introduction of market makers on the negotiations of the brazilian depository receipts. *Universidade Federal de Minas Gerais, Brasil*. <https://doi.org/10.16930/2237-766220192804>

Robles, C. (2018). *La Sunat y los procedimientos administrativos tributarios*. Lima: Repositorio Institucional de la PUCP. <https://doi.org/https://doi.org/10.18800/9786123174378>

Romero, R., Chambilla, M., Santivañez, Y., Santos, A., & Ugarte, W. (2022). La cultura y las obligaciones tributarias en una empresa peruana . *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(4), 3279-3292. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i4.2833

Salazar, H. (2022). *La facturación electronica como un mecanismo de control para el cumplimiento tributario en las empresas constructoras del cantón Ambato*. Ambato - Ecuador: Repositorio UTA. <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/36117/1/T5540i.pdf>

Seminario, M. (2023). ¿En qué casos debe emitirse una boleta de venta electronica? ¿En que casos debe emitirse una boleta de venta electronica? <https://www.tci.net.pe/emitir-boleta-venta-electronica/#:~:text=La%20boleta%20electr%C3%B3nica%20es%20una,un%20respaldo%20de%20sus%20transacciones.>

SUNAT. (2019). Nota de credito electronica Sol. https://cpe.sunat.gob.pe/tipos_de_comprobantes/nota_de_credito

Toribio, F. (2021). *La emisión de comprobantes de pago electrónicos y su impacto en lo registros contables en el EMSEM el Tambo S.A. 2017-2018*. Universidad Continental, Lima. Lima: Universidad Continental. https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/9755/4/IV_FCE_310_TI_Toribio_Fernandez_2021.pdf

Wenner, L. (2021). *Global Management Accounting Principles: Relationship between Management Practices and the Performance of Brazilian Companies*. <https://doi.org/10.7819/rbgn.v.23i3.4112>

Todo el contenido de **LATAM Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades**, publicados en este sitio está disponibles bajo Licencia [Creative Commons](https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/) 