

58

Fecha de presentación: mayo, 2022

Fecha de aceptación: agosto, 2022

Fecha de publicación: octubre, 2022

LA INCORPORACIÓN

DE CONTRIBUYENTES DEL NUEVO RÉGIMEN ÚNICO SIMPLIFICADO A LIBROS ELECTRÓNICOS REDUCE LA EVASIÓN TRIBUTARIA

THE INCORPORATION OF TAXPAYERS OF THE NEW UNIQUE SIMPLIFIED REGIME TO ELECTRONIC INVOICING REDUCES TAX EVASION

Artemio Gonzales Ramírez ¹

E-mail: artemio.gonzales@unas.edu.pe

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-4286-2405>

Víctor Dante Ataupillco Vera ²

E-mail: vataupillcov@unmsm.edu.pe

ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-4870-8991>

Edwin Collazos Paucar ²

E-mail: ecollazosp@unmsm.edu.pe

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-3528-1354>

Armando Manuel Villacorta Cavero ²

E-mail: avillacortac@unmsm.edu.pe

ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-3464-7593>

Patricio Aparicio Santiago Saturnino ³

E-mail: spatricio@unfv.edu.pe

ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-4110-8440>

¹ Universidad Nacional Agraria de la Selva. Perú

² Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Perú

³ Universidad Nacional Federico Villarreal. Perú

Cita sugerida (APA, séptima edición)

Gonzales Ramírez, A., Ataupillco Vera, V. D., Collazos Paucar, E., Villacorta Cavero, A. M., & Santiago Saturnino, P. A., (2022). La incorporación de contribuyentes del nuevo régimen único simplificado a libros electrónicos reduce la evasión tributaria. *Revista Universidad y Sociedad*, 14(S5), 576-582.

RESUMEN

El objetivo de la investigación fue establecer si la incorporación de los contribuyentes del Nuevo Régimen Único Simplificado a Libros Electrónicos es determinante en la reducción de la evasión tributaria en la ciudad de Tingo María. El desarrollo de la investigación está basado en el método científico, el mismo que está conformado por una serie de actividades correctamente articuladas conducente a un resultado coherente. Se ha utilizado la técnica de fichaje; así mismo se aplicó un cuestionario de encuesta a los contribuyentes del Nuevo Régimen Único Simplificado (RUS). El resultado que se obtuvo en la investigación fue que la incorporación de los contribuyentes del nuevo RUS a los libros electrónicos sí es determinante en la reducción de la evasión tributaria por parte de los tributarios de la ciudad de Tingo María. De lo mencionado se concluye que el estadístico vinculante entre las variables evasión tributaria y libros electrónicos posee un valor de 0.707; siendo cercano a la unidad, se puede confirmar la existencia de una correlación considerable o buena, con la cual se evidencia la relación determinante de la incorporación a libros electrónicos a contribuyentes del Nuevo RUS para reducir la evasión tributaria en la ciudad de Tingo María.

Palabras clave: libros electrónicos, evasión tributaria

ABSTRACT

The purpose of this research was to establish whether the incorporation of taxpayers of the New Simplified Unique Regime to Electronic Invoicing is a contributing factor in the reduction of tax evasion in the city of Tingo Maria. The development of the research is based on the scientific method, which is made up of a series of activities correctly articulated leading to a coherent result. A questionnaire survey was also applied to the taxpayers of the New Single Simplified Regime. The result obtained in the research was that the incorporation of the taxpayers of the New Single Simplified Regime to the electronic books is a determining factor in the reduction of tax evasion by the taxpayers of the city of Tingo Maria. From the aforementioned, it is concluded that the binding statistic between the variables tax evasion and electronic books has a value of 0.707; being close to unity, the existence of a considerable or good correlation can be confirmed, with which the determinant relationship of the incorporation of electronic books to taxpayers of the New RUS to reduce tax evasion in the city of Tingo Maria is evidenced.

Keywords: electronic books, tax evasion

INTRODUCCIÓN

La Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT) como entidad adscrita al Ministerio de Economía y Finanzas, tiene como finalidad de administrar los tributos del gobierno nacional los conceptos tributarios y no tributarios, facilita el comercio exterior. En el cumplimiento de su rol asignada por ley, en asegurar la recaudación fiscal para el financiamiento de las necesidades del estado, se ha convertido en el actor relevante de la economía del país. Actualmente la gestión de SUNAT se encuentra centrada en fortalecer la cultura tributaria y reducir la evasión de impuestos. En ese contexto, a través del uso de la Tecnología de Información y Comunicación puso a disposición el Sistema de Libros Electrónicos (SLE), el cual es una herramienta digital que permite un control más efectivo de la administración tributaria a fin de mejorar los procedimientos de fiscalización y recaudación que en principio fue de carácter voluntario, hoy en día la normatividad exige a contribuyentes del Régimen General, Régimen Especial, Régimen MYPE Tributario; no incluye al Nuevo RUS; sin embargo, urge la necesidad de incorporar a Libros Electrónicos a este último grupo de contribuyentes. Las estrategias de investigación han quedado demostradas que la incorporación de contribuyentes del Nuevo Régimen Único Simplificado a libros electrónicos reduce la evasión tributaria en Tingo María. (Lay, 2013)

La evasión tributaria ha sido y continúa siendo uno de los principales obstáculos que afectan a las finanzas públicas de los países de América Latina. (Gómez & Dalmiro, 2016). La evasión tributaria es uno de los grandes problemas que enfrenta el Perú, en el IGV la evasión alcanza el 36% de la recaudación potencial, en el IR la brecha de evasión representa el 57.3% de la recaudación potencial. (Gestión, 2017).

La presentación de libros electrónicos es una forma de obtener información inmediata que permite a la administración tributaria detectar evasión tributaria; sin embargo, los contribuyentes del Nuevo RUS están exentas en el marco del artículo 20° del Decreto Legislativo 937, en ese contexto de la investigación realizada urge la necesidad de modificar la normatividad. La importancia radica de que mediante los libros electrónicos genera un ahorro de costos en materia de impresión de libros manuales u hojas sueltas o continuas. (Aguirre, 2015). Para Horna, el sistema de libros electrónicos constituye uno de los pilares fundamentales en la lucha por la reducción de la evasión de impuestos, en ello se concentra la información fidedigna que permite un mejor control de las operaciones que realizan los contribuyentes (Horna, 2015). Considera que llevar los libros electrónicos mejoraría la recaudación

tributaria y la determinación de pago de impuestos en las empresas ferreteras. (Rua, 2017). Contribuyen a la disminución de la evasión tributaria al tener los libros electrónicos un aspecto disuasivo a los contribuyentes. (Aragón, 2017)

MATERIALES Y MÉTODOS

Respecto al tipo de investigación es de carácter aplicado, para explicar las causas del problema, se utilizaron teorías conocidas y verdades ya conocidas. Por su parte (Landeau, 2007) sostuvo que este tipo de estudios se aplica cada vez que el investigador pretende utilizar el aspecto cognitivo para la resolución de problemas en beneficio de los individuos o colectividades a través de alguna técnica en particular. Se caracteriza por ser una investigación de nivel descriptivo, por cuanto se describe la realidad problemática de los contribuyentes del Nuevo Régimen Único Simplificado generadores de rentas en la ciudad de Tingo María, que la incorporación a Libros Electrónicos permite reducir la evasión tributaria. (Castañeda, 2017) De acuerdo con los objetivos planteados, la investigación se caracteriza por ser un diseño no experimental. Por cuanto, no se pretende manipular intencionalmente las variables, sino en observar el fenómeno tal y como se dan en su contexto natural. El presente estudio es de carácter transversal, porque se investigó a través de datos históricos correspondiente al ejercicio fiscal. De acuerdo con el planteamiento de (Arias, 2012), la población de estudio es un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación, (p.81). Sus características estarán determinadas por el problema a investigar y los objetivos de la investigación. Para el caso de estudios transversales, siempre es más conveniente trabajar con poblaciones finitas. Para efectos de la presente investigación, la población fue definida por un conjunto de 1,260 contribuyentes, una muestra de 125 inscritos en SUNAT y que desarrollan actividades comerciales en la ciudad de Tingo María. Citando lo mencionado por los autores (Hernández et al., 2014), la muestra es un valor indeterminado del subconjunto del universo del total estadístico, puede ser probabilístico o no probabilístico. Los mismos autores sostuvieron que si la totalidad de las unidades de estudio es menor a 50 individuos, se puede considerar como muestra a toda la población. Se determinó el tamaño de la muestra a fin de tener una cantidad mínima representativa de la población. Para lo cual fue necesario el uso de la fórmula del tamaño de la muestra con una población finita.

$$n_0 = \frac{p * q * Z^2 * N}{e^2 * N + Z^2 * p * q}$$

Donde:

n_0 : Tamaño de muestra Z: Nivel de confianza
 e: Error muestral p: Probabilidad de éxito
 q: Probabilidad de fracaso N: Población

Al asignar o reemplazar los valores, en base a las equivalencias estadísticas del error muestral y el nivel de confianza, se tiene:

$$Z (95\%) = 1.96 \quad p = 90\% \quad q = 10\% \quad e = 5\%$$

Se reemplazó en la fórmula:

$$n_0 = \frac{(0.9)(0.1)(1.96)^2(1,260)}{(0.05)^2(1,260) + (0.9)(0.1)(1.96)^2} = 124.6$$

$$n_0 = 125$$

Se utilizó la técnica de fichaje: Para recopilar información de los conceptos básicos referentes a la investigación. Observación, permitió evidenciar a través de guías de observación el desenvolvimiento empresarial de los contribuyentes del Nuevo RUS. Documental, permitió captar información secundaria de los últimos adelantos técnicos y científicos, referidos a las variables, a través de documentos, levantamiento bibliográfico, tesis, revistas, periódicos e internet. Encuesta, se aplicó a los contribuyentes del Nuevo RUS.

El criterio de confiabilidad del instrumento se determina en la presente investigación, por el coeficiente de Alfa Cronbach, desarrollado por J. L. Cronbach, requiere de una sola administración del instrumento de medición y produce valores que oscilan entre cero y uno. (Hernández et al., 2014). Es aplicable a escalas de varios valores posibles, por lo que puede ser utilizado para determinar la confiabilidad en escalas cuyos ítems tienen como respuesta más de dos alternativas. La escala de valores que determina la confiabilidad está dada por los siguientes valores: Criterio de Confiabilidad Valores

- No es confiable -1 a 0
- Baja confiabilidad 0.01 a 0.49
- Moderada confiabilidad 0.5 a 0.75
- Fuerte confiabilidad 0.76 a 0.89
- Alta confiabilidad 0.9 a 1

Se tabuló la información a partir de los datos obtenidos haciendo uso del EXCEL y programa computacional SPSS (Statistical Package for Social Sciences), del modelo de correlación de Spearman y nivel de confianza del 95%.

RESULTADOS

Se realizó una descripción de los resultados obtenidos en la investigación, considerando a cada una de las variables de estudio: los libros electrónicos y la evasión tributaria. Dicha información se recopiló de los contribuyentes del Nuevo Régimen Único Simplificado (RUS) de la ciudad de Tingo María, con el objeto de adquirir, conocer sus principales características sociodemográficas.

Tabla 1. Contribuyentes del Nuevo RUS de Tingo María, según su género y nivel educativo

PRIMARIA		NIVEL EDUCATIVO				Total
		SECUNDARIA	TÉCNICO	SUPERIOR		
GÉNERO	MASCULINO	11.9%	32.8%	34.3%	20.9%	100.0%
	FEMENINO	1.7%	24.1%	37.9%	36.2%	100.0%
Total		7.2%	28.8%	36.0%	28.0%	100.0%

Fuente: contribuyentes del Nuevo Régimen Único Simplificado (RUS) de la ciudad de Tingo María.

La mayor proporción 78.1% de contribuyentes aseguró estar aportando a SUNAT en la categoría 2, por más de cinco años, el 31.0% en la categoría 1, esto implica no interesarse a contribuir en otro régimen tributario, aun cuando obtienen ingresos mayores a los 8,000.00 soles respectivamente (tabla 2)

Tabla 2. Contribuyente del Nuevo RUS de Tingo María, según su tiempo de contribución y categoría actual

DE 0 A 1 AÑO		TIEMPO DE CONTRIBUCIÓN AL NUEVO RUS			Total
		DE 1 A 5 AÑOS	DE 5 AÑOS A MÁS		
CATEGORÍA ACTUAL	1	27.6%	41.4%	31.0%	100.0%
	2	3.1%	18.8%	78.1%	100.0%
Total		8.8%	24.0%	67.2%	100.0%

Fuente: contribuyentes del Nuevo Régimen Único Simplificado (RUS) de la ciudad de Tingo María.

Referente a Libros electrónicos como una modalidad moderna para llevar la contabilidad en los negocios ubicados en la ciudad de Tingo María quienes se encuentran en el nuevo RUS, se obtuvieron como resultados que están de acuerdo y completamente de acuerdo que los registros de compras y ventas se incorporen a los contribuyentes del Nuevo RUS, y que les permitan obtener información oportuna para solicitar financiamiento (tabla 3)

Tabla 3. Apreciación de la incorporación al sistema de libros electrónicos en la obtención de información oportuna de compras para solicitar financiamiento

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
COMPLETAMENTE DE ACUERDO	32	25.6
DE ACUERDO	65	52
NO OPINA	22	17.6
EN DESACUERDO	6	4.8
Total	125	100

Fuente: Los autores

En la tabla 4 se aprecia claramente que los contribuyentes del Nuevo RUS, al incorporarse a libros electrónicos visualizarían los movimientos mensuales de compras, esto es 57.6% están de acuerdo y el 27.2% completamente de acuerdo

Tabla 4. Consideración del contribuyente en la visualización de movimientos mensuales de compra a través del sistema de Libros Electrónicos

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
COMPLETAMENTE DE ACUERDO	34	27.2
DE ACUERDO	72	57.6
NO OPINA	16	12.8
EN DESACUERDO	3	2.4
Total	125	100

Fuente: Los autores

Tabla 5. Consideración de la incorporación del registro de ventas al sistema de libros electrónicos de los contribuyentes al Nuevo RUS

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
COMPLETAMENTE DE ACUERDO	27	21.6
DE ACUERDO	69	55.2
NO OPINA	23	18.4

EN DESACUERDO	6	4.8
Total	125	100

Fuente: Los autores

De acuerdo con la segunda variable, es preciso mencionar la importancia de la recopilación de información relacionada a la evasión tributaria. Dicha relevancia, se sitúa en un plano nacional, debido a que causa un deterioro económico en las finanzas públicas y el contribuyente obtiene un beneficio que no le correspondería, razón por la cual incurre en el delito defraudación tributaria. Para ello, se elaboró interrogantes con respuestas a escala, al igual que la primera variable, con la intención de medir la percepción del contribuyente del Nuevo RUS en Tingo María (tablas 6, 7 y 8)

Tabla 6. Consideración de la tributación como componente importante para el desarrollo

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
COMPLETAMENTE DE ACUERDO	63	50.4
DE ACUERDO	53	42.4
NO OPINA	9	7.2
Total	125	100

Fuente: Los autores

Tabla 7. Consideración del sistema de libros electrónicos como un avance significativo en el control de impuestos

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
COMPLETAMENTE DE ACUERDO	15	12.0
DE ACUERDO	92	73.6
NO OPINA	16	12.8
EN DESACUERDO	2	1.6
Total	125	100

Fuente: Los autores

Tabla 8. Consideración de la fiscalización que realiza la SUNAT a los contribuyentes del Nuevo RUS en Tingo María, a fin de detectar la evasión de impuestos

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
COMPLETAMENTE DE ACUERDO	10	8.0
DE ACUERDO	67	53.6
NO OPINA	44	35.2
EN DESACUERDO	4	3.2
Total	125	100

Fuente: Los autores

DISCUSIÓN

El trabajo posee un análisis previo (la prueba de normalidad) a la contrastación de la hipótesis (verificación), para conocer si se va a estimar el grado de correlación con Rho de spearman o Chi cuadrado. Los resultados obtenidos en la contrastación de la hipótesis general, sirvió para ratificar que es determinante en la evasión tributaria la incorporación de los contribuyentes del Nuevo RUS a libros electrónicos. Este resultado es similar, pero en otra dimensión espacial y temporal al presentado, por (Horna, 2015) Tesis: Sistema de Libros Electrónicos y su Incidencia en la reducción de la evasión de impuestos en la Intendencia Regional la Libertad-Período 2014. Ambos resultados son consistentes y favorece la investigación realizada, corroborando en gran medida la hipótesis planteada. Respecto a la hipótesis específica uno: Existe incidencia en la tributación, la incorporación de los contribuyentes del Nuevo RUS al Sistema de Libros Electrónicos se demuestra con la "r" de spearman igual a 0.633 que existe una relación positiva buena. Este resultado es similar al presentado por (Rua, 2017) Tesis: Tratamiento de libros electrónicos vinculados a asuntos tributarios y su incidencia en los estados financieros en las empresas ferreteras en el distrito de Ayacucho, 2016. Ambos resultados son consistentes corroborando en gran medida la hipótesis planteada. Respecto a la hipótesis específica dos: Permite dar un cumplimiento de las obligaciones tributarias, la incorporación de los contribuyentes del Nuevo RUS al sistema de Libros Electrónicos se demuestra con la "r" de spearman igual a 0.601 que existe una relación positiva buena. Este resultado es similar al presentado por (Romaní, 2017) Tesis: Aplicación de los libros electrónicos de registro de compras y ventas como herramienta de la disminución de la evasión de impuestos de la Empresa Industrial Grupo Klaus S.A.C. de Lima Metropolitana, año 2016.

Ambos resultados son consistentes corroborando en gran medida la hipótesis planteada. Respecto a la hipótesis específica tres: Determinan la reducción de la evasión tributaria en la ciudad de Tingo María, la incorporación de los contribuyentes del Nuevo RUS al sistema de Libros Electrónicos se demuestra con la "r" de spearman igual a 0.613 que existe una relación positiva buena. Este resultado es similar al presentado por (Cacha, 2017) Tesis: Aplicación del sistema Libros Electrónicos y su incidencia en la evasión tributaria de empresas comerciales de abarrotes, Huaraz, 2015-2016. Se concluye, la incorporación de contribuyentes del nuevo RUS a libros electrónicos sí es determinante en la evasión tributaria por parte de los tributarios de la ciudad de Tingo María; según la correlación de Spearman, se encontró una correlación considerable (0.707) que permite validar la hipótesis general

como verdadera, cuya significancia y valor calculado permiten ratificarlo. Más del 50% de contribuyentes, están de acuerdo con que la aplicación del registro de compras y ventas para combatir la evasión tributaria; el 61.6% está de acuerdo con que la SUNAT fomente y oriente al contribuyente.

La incidencia de la incorporación de contribuyentes del nuevo RUS a los libros electrónicos es significativa en la tributación dentro de la ciudad de Tingo María, su correlación posee un valor de 0.633 y permite precisar que posee un nivel aceptable. Además, el 92.8% de los contribuyentes considera a la tributación como un componente importante para el desarrollo del país. La implementación de los libros electrónicos en la contabilidad de contribuyentes al nuevo RUS, permiten dar un cumplimiento a las obligaciones tributarias de manera directa, un 73.6% de contribuyentes están de acuerdo con tener un avance significativo en el control de impuestos, con esta medida; un 68.8% afirmaron estar de acuerdo que los contribuyentes tomarán conciencia con su incorporación. La incorporación de contribuyentes del nuevo RUS a los libros electrónicos, sí determinan la reducción de la evasión tributaria en la ciudad de Tingo María, su correlación posee un valor de 0.613 y un nivel bueno, en base a la teoría estadística. Además, el 95.6% de los contribuyentes se mostraron a favor de la generación de un impacto favorable en la recaudación tributaria, al incorporarse al sistema de libros electrónicos, detalle que permitiría una reducción de la evasión tributaria en la ciudad de Tingo María.

A continuación se muestra las recomendaciones, considerando que la incorporación de contribuyentes del nuevo RUS a los libros electrónicos, es determinante en la evasión tributaria por parte de los tributarios de la ciudad de Tingo María; la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria, debe presentar propuesta de modificación del artículo 20° del Decreto Legislativo 937, para que los contribuyentes del Nuevo RUS se encuentren obligados a llevar libros y registros contables como compras y ventas, a través del programa de libros electrónicos PLE. La incidencia de la incorporación de contribuyentes del nuevo RUS a los libros electrónicos es significativa en la tributación dentro de la ciudad de Tingo María. La Administración tributaria debe fortalecer capacidades para que dichos contribuyentes comprenden que la tributación es un componente importante para el desarrollo del país. La implementación de los libros electrónicos en la contabilidad de contribuyentes al nuevo RUS, crean cultura y conciencia para el cumplimiento de sus obligaciones tributarias de manera correcta y real, no incurrir en infracciones tributarias. (Echenique, 2016)

CONCLUSIONES

La incorporación de contribuyentes del nuevo RUS a los libros electrónicos, sí es determinante en la evasión tributaria por parte de los tributarios de la ciudad de Tingo María.; según la correlación de Spearman, se encontró una correlación considerable (0.707) que permite validar la hipótesis general como verdadera, cuya significancia y valor calculado permiten ratificarlo. Más del 50% de contribuyentes, están de acuerdo con que la aplicación del registro de compras y ventas para combatir la evasión tributaria; el 61.6% está de acuerdo con que la SUNAT fomente y oriente al contribuyente.

La incidencia de la incorporación de contribuyentes del nuevo RUS a los libros electrónicos, es significativa en la tributación dentro de la ciudad de Tingo María, su correlación posee un valor de 0.633 y permite precisar que posee un nivel aceptable. Además, el 92.8% de los contribuyentes considera a la tributación como un componente importante para el desarrollo del país.

La implementación de los libros electrónicos en la contabilidad de contribuyentes al nuevo RUS, permiten dar un cumplimiento a las obligaciones tributarias de manera directa, un 73.6% de contribuyentes están de acuerdo con tener un avance significativo en el control de impuestos, con esta medida; un 68.8% afirmaron estar de acuerdo que los contribuyentes tomarán conciencia con su incorporación.

La incorporación de contribuyentes del nuevo RUS a los libros electrónicos, sí determinan la reducción de la evasión tributaria en la ciudad de Tingo María, su correlación posee un valor de 0.613 y un nivel bueno, en base a la teoría estadística. Además, el 95.6% de los contribuyentes se mostraron a favor de la generación de un impacto favorable en la recaudación tributaria, al incorporarse al sistema de libros electrónicos, detalle que permitiría una reducción de la evasión tributaria en la ciudad de Tingo María.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aguirre, J. (2015). Inteligência estratégica: um sistema para gerir a inovação. *Estudios gerenciales*, 31(134), 100-110. <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S0123592314001594>
- Aragón, B. (2017). Libros Electrónicos y su incidencia en la reducción de la evasión de impuestos en la intendencia regional de Arequipa, año 2015. (Tesis de grado de la Universidad Católica San Pablo). http://54.213.100.250/bitstream/UCSP/15393/1/ARAG%C3%93N_PERALTA_BRE_LIB.pdf

- Arias, F. (2012). El proyecto de investigación. Introducción a la metodología científica. 6ta. Fidas G. Arias Odón. Ediciones Episteme. [https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=W5n0BgAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA11&dq=Arias,+F.+\(2012\).+Proyecto+de+Investigaci%C3%B3n.+Introducci%C3%B3n+a+la+Metodolog%C3%ADa+Cient%C3%ADfica&ots=kYoL9pxpi3&sig=NvwEgE-vOq4CmMPDtY8zZUA7Rh0#v=onepage&q=Arias%20F.%20\(2012\).%20Proyecto%20de%20Investigaci%C3%B3n.%20Introducci%C3%B3n%20a%20la%20Metodolog%C3%ADa%20Cient%C3%ADfica&f=false](https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=W5n0BgAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA11&dq=Arias,+F.+(2012).+Proyecto+de+Investigaci%C3%B3n.+Introducci%C3%B3n+a+la+Metodolog%C3%ADa+Cient%C3%ADfica&ots=kYoL9pxpi3&sig=NvwEgE-vOq4CmMPDtY8zZUA7Rh0#v=onepage&q=Arias%20F.%20(2012).%20Proyecto%20de%20Investigaci%C3%B3n.%20Introducci%C3%B3n%20a%20la%20Metodolog%C3%ADa%20Cient%C3%ADfica&f=false)
- Cacha, Z. (2017). Aplicación del Sistema Libros Electrónicos y su incidencia en la evasión tributaria de empresas comerciales de abarrotes, Huaraz, 2015-2016. (tesis de grado de la Universidad César Vallejo). https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/13395/cacha_vz.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Castañeda, V. (2017). La equidad del sistema tributario y su relación con la moral tributaria. Un estudio para América Latina. Investigación económica, 76(299), 125-152. <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S0185166717300048>
- Echenique, X. (2016). La construcción de una política tributaria progresiva en México. Economía informa, (398), 75-88. <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S0185084916300068>
- Gestión. (2017). SUNAT: ¿Cuánto suma la Evasión Tributaria en el Perú? (sitio web Gestió). Obtenido de: <https://gestion.pe/economia/sunat-suma-evasion-tributaria-peru-144009>
- Gómez, J. & Dalmiro, M. (2016). Evasión Tributaria en América Latina. Nuevos y antiguos desafíos en la cuantificación del fenómeno en los países de la Región. Comisión Económica para América Latina y el Caribe. https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/39902/S1600017_es.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Hernández, R., Fernández, C., & Bautista, M. (2014). Metodología de la Investigación (sexta edición). Editorial McGraw-Hill Education.
- Horna, M. (2015). Sistema de libros electrónicos y su incidencia en la reducción de la evasión de impuestos en la intendencia regional La Libertad-periodo 2014. (tesis de grado de la Universidad Nacional de Trujillo). https://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/980/hornaroldan_maxs.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Landeau, R. (2007). Elaboración de trabajos de investigación (Vol. 69). Editorial Alfa. [https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=M_N1CzTB2D4C&oi=fnd&pg=PA3&dq=Landeau,+R.+\(2007\).+Elaboraci%C3%B3n+de+trabajos+de+investigaci%C3%B3n.+Caracas,+Venezuela:+Editorial+Alfa,+2007&ots=86ZjRQX7k3&sig=6k-ymXvH-qZLDQ26ZmgTriDdCnw#v=onepage&q=Landeau%20R.%20\(2007\).%20Elaboraci%C3%B3n%20de%20trabajos%20de%20investigaci%C3%B3n.%20Caracas%20Venezuela%3A%20Editorial%20Alfa%202007&f=false](https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=M_N1CzTB2D4C&oi=fnd&pg=PA3&dq=Landeau,+R.+(2007).+Elaboraci%C3%B3n+de+trabajos+de+investigaci%C3%B3n.+Caracas,+Venezuela:+Editorial+Alfa,+2007&ots=86ZjRQX7k3&sig=6k-ymXvH-qZLDQ26ZmgTriDdCnw#v=onepage&q=Landeau%20R.%20(2007).%20Elaboraci%C3%B3n%20de%20trabajos%20de%20investigaci%C3%B3n.%20Caracas%20Venezuela%3A%20Editorial%20Alfa%202007&f=false)
- Lay, I. (2013). Medios electrónicos de comunicación, poderes fácticos y su impacto en la democracia en México. Revista mexicana de ciencias políticas y sociales, 58(217), 253-268. <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S0185191813722840>
- Romaní, D. (2017). Aplicación de los libros electrónicos de registro de compras y ventas como herramienta de la disminución de la evasión de impuestos de la Empresa Industrial Grupo Klaus S.A.C. de Lima Metropolitana, año 2016. (Tesis de grado de la Universidad Ricardo Palma). <https://repositorio.urp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14138/1463/APLICACION%20DE%20LOS%20LIBROS%20ELECTRONICOS%20DE%20REGISTRO%20DE%20COMPRAS%20Y%20VENTAS%20COMO%20HERRAMIENTA%20DE%20LA%20DIS.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Rua, E. (2017). Tratamiento de libros electrónicos vinculados a asuntos tributarios y su incidencia en los estados financieros en las empresas ferreteras en el Distrito de Ayacucho, 2016. (tesis de grado de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote). <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/3670/RECAUDACION%20EVASION%20RUA%20POMAHUACRE%20ERMESTER%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y>