

UNIVERSIDAD INCA GARCILASO DE LA VEGA



Facultad de Ciencias Contables y Finanzas Corporativas

Trabajo de Suficiencia Profesional

Mejora del Control Tributario Interno que permite identificar las inconsistencias tributarias en los comprobantes de pago, los documentos contables que afecta la determinación del Impuesto a la Renta, en IEP Domingo Elías período 2024.

Para optar El Título Profesional de:

Contador Público

Autor:

Elmo Humberto Infante Espinoza

(<https://orcid.org/0009-0007-2996-3010>)

Asesor

Dr. Juan Francisco Vento Rojas

(<https://orcid.org/0000-0002-8857-0024>)

**Lima - Perú
2024**

[Visualizador de documentos](#)

Turnitin Informe de Originalidad

Procesado el: 04-may.-2024 6:48 p. m. -05
 Identificador: 2370906783
 Número de palabras: 9693
 Entregado: 1

Mejora del Control Tributario Interno que per...
 Por Elmo Humberto Infante Espinoza

Índice de similitud	8%
---------------------	-----------

Similitud según fuente	
Internet Sources:	8%
Publicaciones:	0%
Trabajos del estudiante:	0%

excluir citas
incluir bibliografía
excluir las coincidencias menores

modo: ver informe en vista quickview (vista clásica)

imprimir
actualizar
descargar

1% match (Internet desde 10-mar.-2024) http://intra.uigv.edu.pe	✕
1% match (Internet desde 04-mar.-2024) http://intra.uigv.edu.pe	✕
1% match (Internet desde 04-feb.-2024) http://repositorio.uigv.edu.pe	✕
1% match (Internet desde 15-mar.-2024) https://revistas.utb.edu.ec/index.php/magazine/article/download/2925/2727	✕
<1% match (Internet desde 31-oct.-2022) http://intra.uigv.edu.pe	✕
<1% match (Internet desde 07-oct.-2022) http://intra.uigv.edu.pe	✕
<1% match (Internet desde 07-dic.-2023) http://intra.uigv.edu.pe	✕
<1% match (Internet desde 03-may.-2024) http://repositorio.uigv.edu.pe	✕
<1% match (Internet desde 17-mar.-2024) http://repositorio.uigv.edu.pe	✕
<1% match (Internet desde 15-abr.-2024) http://repositorio.uigv.edu.pe	✕
<1% match (Internet desde 18-nov.-2022) http://repositorio.uigv.edu.pe	✕
<1% match () García Revollar, Zaira Nicold, Montenegro Ramos, Valeria Isabel. "Gestión tributaria en las empresas retail del 2011 al 2020: una revisión de la literatura científica", Universidad Privada del Norte, 2021	✕
<1% match () Maruri Diaz, Dick Sergio. "Gestión administrativa y la recaudación tributaria municipal de la Municipalidad Provincial de Abancay, 2021", 'Universidad Cesar Vallejo', 2022	✕
<1% match () Tapia Sotomayor, Adriana Yesenia, Yapuchura Aquino, Anggelina Kaddy. "Sección 17: Propiedad, planta y equipo de la NIIF para PYMES y su impacto en el impuesto a la renta del sector calzado en Lima Sur, 2022", 'Baishideng Publishing Group Inc.', 2023	✕
<1% match () García Chamaya, Jose Humberto, Sandoval Perez, Rosita Angela. "Cultura tributaria para incrementar la recaudación tributaria en los comerciantes informales de ropa de los alrededores del mercado modelo Chiclayo 2021", 'Baishideng Publishing Group Inc.', 2023	✕
<1% match () Armas Segura, Walter Efrain. "Evaluación de la puesta en marcha del molino SAG 36'X17' y sistema auxiliares de la Minera Chinalco Perú - 2023", 'Baishideng Publishing Group Inc.', 2023	✕
<1% match () Baltodano Avelino, Jair Alexander, Mejía Gonzales, Ximena Gilary. "Propuesta de un planeamiento tributario, en una empresa comercial, Lima, 2021", 'Universidad Cesar Vallejo', 2021	✕
<1% match (Internet desde 21-ene.-2023) https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/98602/Campos_PEJ-SD.pdf?sequence=4	✕
<1% match (Internet desde 07-dic.-2022) https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/103185/Rodr%c3%adguez_IFI-SD.pdf?isAllowed=y&sequence=1	✕
<1% match (Internet desde 25-sept.-2022) https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/78916/Leon_PVJ-SD.pdf?isAllowed=y&sequence=1	✕
<1% match (Internet desde 25-sept.-2022) https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/87995/P%c3%a9rez_SN-Requejo_TMS-SD.pdf?isAllowed=y&sequence=1	✕
<1% match (Internet desde 29-sept.-2022)	✕

Dedicatoria

El presente informe de suficiencia profesional está dedicada a mi esposa e hijos, a mi esposa por ser siempre mi soporte y el de nuestra familia. A mis hijos por valorar el esfuerzo que realizamos para ellos, aprovechándolo y convertirse en mejores personas en la sociedad, también por darme el aliento permanente para poder lograr mis objetivos personales y los familiares.

Agradecimiento

Primero agradezco a Dios por permitirme seguir cumpliendo mis metas propuestas, a mi Familia por ser la constante motivación de seguir superándome profesionalmente. A mi universidad, por facilitarme los instrumentos que contribuyen a ser un mejor profesional de lo que soy y por último a mi Asesor Juan Vento por la paciencia, capacidad y dedicación brindada.

Resumen

El presente informe de suficiencia profesional se sustenta en un proyecto de mejora del proceso en la adquisición de compras del área de logística, que actualmente ocasiona un impacto negativo en el área contable y tributaria cuando se determina los impuestos a pagar. La IEP brinda servicios de educación inicial, primaria y secundaria a nivel básico regular en el distrito de Puente Piedra. El objetivo es mostrar que los problemas tributarios existentes son originados por la falta de un control tributario adecuado y mejora de algunos procesos internos; la metodología empleada fue la de investigación documental siendo nuestra fuente de información los archivos, documentos y declaraciones tributarias existentes; los resultados obtenidos fueron que la falta de procesos internos y el desconocimiento de las normas tributarias de los colaboradores generan los constantes errores tributarios en la Institución; como alternativas de solución se tiene que ejecutar la actualización y aplicación del proceso para las adquisiciones, la capacitación al personal con las normas tributarias vigentes, la compra de equipos informáticos para digitalizar la información, todas estas acciones van a contribuir en la reducción en las omisiones tributarias, llevar un mejor control de las compras, elevar la eficiencia en las actividades de los colaboradores, que se reflejaran de forma progresiva y beneficiosa en la institución.

Palabras Clave: Impuestos, Control Interno, Evasión Tributaria, Estrategia Tributaria, Cumplimiento Tributario.

Abstract

This professional adequacy report is based on a project to improve the process in the acquisition of purchases in the logistics area, which currently causes a negative impact on the accounting and tax area when the taxes to be paid are determined. The IEP provides initial, primary and secondary education services at a regular basic level in the Puente Piedra district. The objective is to show that the existing tax problems are caused by the lack of adequate tax control and improvement of some internal processes; The methodology used was documentary research, our source of information being the existing files, documents and tax returns; The results obtained were that the lack of internal processes and the collaborators' ignorance of tax regulations generate constant tax errors in the Institution; As alternative solutions, the updating and application of the procurement process must be carried out, the training of personnel with current tax regulations, the purchase of computer equipment to digitize the information, all of these actions will contribute to the reduction in omissions. taxes, have better control of purchases, increase efficiency in the activities of collaborators, which will be reflected progressively and beneficially in the institution.

Keywords: Taxes, Internal Control, Tax Evasion, Tax Strategy, Tax Compliance.

Índice

UNIVERSIDAD INCA GARCILASO DE LA VEGA	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Resumen	iv
Abstract	v
Introducción	xi
Capítulo I	13
Aspectos Generales	13
1.1 Descripción de la Empresa	13
1.2 Descripción del Producto o Servicio	14
1.3 Ubicación Geográfica y Contexto Socioeconómico	18
1.4 Actividad General o área de desempeño	19
1.5 Misión y Visión:	19
1.5.1. La Misión	19
1.5.2. La Visión	20
1.5.3. Valores	20
Capítulo II	21
Descripción General de la Experiencia	21
2.1 Actividad Profesional Desarrollada	21
2.2 Propósito del puesto y funciones asignadas	23

2.3	Aplicación de la Teoría en la Práctica del desempeño profesional	24
2.3.1.	Consecuencias	24
2.3.2.	Aspectos de Mejora	25
Capítulo III	26
Fundamentación del Tema Elegido	26
3.1	Descripción de la Problemática	26
3.2	Teoría sobre la Problemática	27
3.2.1.	Antecedentes Nacionales.....	27
3.2.2.	Antecedentes Internacionales.....	28
3.2.3	Bases Teóricas.....	28
3.3.	Análisis de la Problemática	34
Capítulo IV	35
Principales Contribuciones	35
4.1.	Descripción de las alternativas de solución.....	35
4.1.1.	Identificación de las posibles soluciones:.....	35
4.1.2.	Fundamentación Teórica Practica de las Alternativas.....	36
4.1.3.	Análisis de la Viabilidad	37
4.1.4	Recomendación de Alternativa	37
4.1.5	Plan de implementación preliminar	38
4.2.	Descripción de las alternativas de solución.....	39
4.2.1	Criterio de evaluación	39

4.2.2 Metodología de la Evaluación	40
4.2.2 Recomendaciones Finales	41
4.3. Implementación de la alternativa seleccionada actividades y procedimiento	42
4.4. Costos de Implementación.....	42
4.5. Evaluación de la Factibilidad	43
Conclusiones	44
Recomendaciones	45
Anexos	49

Índice de Tablas

Tabla 1 Cantidad de alumnos en distintos niveles	14
Tabla 2 Comisiones de trabajo	17
Tabla 3 Análisis de la problemática	34
Tabla 4 Análisis de la metodología de la evaluación	41
Tabla 5 Implementación de la alternativa: Procedimientos	42
Tabla 6 Costos de Implementación	43
Tabla 7 Relación de Artículos	50

Índice de Figuras

Figura 1 Logo de la IEP	14
Figura 2 Organigrama de la IEP	17
Figura 3 Croquis de la IEP	18
Figura 4 Carta de autorización	49

Introducción

Actualmente en los países de América Latina y el Caribe incluyendo a Perú, se tiene conocimiento del alto porcentaje de informalidad tributaria de las Empresas, las principales razones identificadas es que en algunos casos son realizadas de forma intencional por los contribuyentes para pagar menos impuestos, por la fuerte carga tributaria que ejerce la administración y también por no mantener un adecuado control tributario dentro de la empresa.

Desde hace décadas los distintos gobiernos de América Latina y el Caribe han diseñado diversas estrategias tributarias para reducir el alto % de informalidad tributario, pero sin lograr el éxito esperado.

En el Perú la recaudación Tributaria como % del PIB del año 2021 alcanzó un 17.9% en Sudamérica, superando únicamente a Paraguay, siendo inferior al % promedio de ALC (21.7%) y también inferior al % de la OCDE (34.1%).

El desconocimiento de las normas tributarias, la presión fiscal del ente para recaudar la información y sus acciones excesivas para la cobranza de los impuestos, es la causa principal para que las empresas no implementen o mejoren su control tributario interno con la finalidad de pagar menos impuesto.

Ante el crecimiento de la informalidad tributaria el estado obtiene menores ingresos como recaudación fiscal, generando un desbalance económico porque no se llega al equilibrio económico y los gastos suele superar sus ingresos.

Las alterativas viables para mejorar la situación de informalidad y recaudar más ingresos fiscales, es de responsabilidad en conjunto a las autoridades ejecutivas y legislativas del Estado, de forma particular en Perú se han propuesto medidas para lograrlo como:

Encargar la elaboración de un nuevo esquema tributario a un grupo de profesionales especialistas en temas tributarios, económicos para entidades públicas y privadas. Crear y ofrecer incentivos tributarios para lograr mayor formalización.

Promover capacitaciones a los contribuyentes para mejorar sus estrategias de negocios, producción, ventas que incrementen su posición empresarial y principalmente ampliar su conocimiento tributario para fomentar el cumplimiento voluntario de los impuestos.

Con el precedente referido, el presente trabajo tiene el objetivo de evidenciar que los problemas tributarios existentes en la Institución son originados por la falta de un control tributario adecuado y una mejora de algunos procesos internos.

En el capítulo I, se describe la solidez Institucional y su continuo crecimiento para lograr ser de brindamos son para lograr mejores estudiantes y que siempre son asesorados por nuestros profesionales competentes.

En el capítulo II, se describe la experiencia profesional en el área contable y financiera adquirida, se definió las responsabilidades y funciones competentes a Contabilidad, se informa que se detectó omisión de actividades que originaban las inconsistencias tributarias.

En el capítulo III, analizamos la problemática identificada dentro de la institución, cuáles son las áreas involucradas, su origen, la falta de controles internos y que daban como resultado el impacto negativo tributario y financiero que se viene atravesando.

En el capítulo IV, se muestra las alternativas de solución para atender la problemática identificada, elaborando un plan estratégico para la correcta aplicación de las soluciones, respaldado con información técnica, operativa que permitirán su funcionamiento continuo

Capítulo I

Aspectos Generales

1.1 Descripción de la Empresa

Es una institución privada que ofrece alta calidad educativa, académica e inculcar valores en sus estudiantes, logrando así una formación completa de sus estudiantes que se reflejan en su crecimiento profesional y humano.

Se encuentra direccionada a la excelencia académica con objetivos claros y precisos que incluye la incorporación de las herramientas tecnológicas en el desarrollo educativo, preparando a sus alumnos para confrontar los retos del milenio. Asimismo, estimula el desarrollo de las habilidades empresariales y la formación en aspectos éticos, sociales y educativos. Es así que, para lograr sus objetivos, cuenta con una fuerte estructura organizativa, sostenida por un equipo de profesionales comprometidos con la búsqueda de la excelencia educativa. También, con una infraestructura amplia, segura y acondicionada adecuadamente para el desarrollo integral de las distintas actividades educativas y formativas. Asimismo, cuenta con laboratorios con equipos modernos que facilitan el aprendizaje ofreciendo un grato ambiente que garantiza el desarrollo académico y personal de sus alumnos.

El Centro Educativo no solo busca alcanzar sus objetivos académicos, que implica formar estudiantes líderes, sino que también incentiva el desarrollo de valores cristianos transformadores. Asimismo, procura potenciar a sus estudiantes en las competencias, capacidades y habilidades necesarias para contribuir de manera significativa a su comunidad.

Figura 1

Logo de la IEP – fuente Facebook IEP



1.2 Descripción del Producto o Servicio

Brinda servicio educativo de calidad; teniendo como base los lineamientos del Currículo Nacional de Educación Básica (CNEB). Este currículo se aplica y adapta acorde a los interés y necesidades de sus docentes de los diferentes grados.

Tabla 1

Cantidad de alumnos en distintos niveles – fuente PEI 2023

Niveles	Grados	Cantidad alumnos
Educación Inicial	3,4,5 años	65
Educación primaria	1º a 6º grado	148
Educación secundaria	7º a 11º grado	124
Total		337

Su servicio educativo se destaca por la formación estudiantil en la excelencia, el liderazgo, la disciplina y los valores éticos-cristianos. Para alcanzar esto, integra a su formación curricular diversos talleres que van desde el crecimiento personal hasta la formación en diversos deportes y artes, entre

ellos música. Además, de brindar refuerzos y asesorías educativas a sus estudiantes. Garantizando así su compromiso con formar ciudadanos íntegros en diversas competencias que aporten a la sociedad.

Sus estudiantes reciben una educación de alta calidad preparándolos para enfrentar el presente y el futuro. También, facilita un ambiente de aprendizaje confortable y seguro, asegurando diversos materiales didácticos que aseguran el aprendizaje.

La institución, también, se preocupa por fidelizar a sus clientes. En otros términos, la mayoría de sus estudiantes termina la secundaria porque los padres están conformes con el servicio brindado y con la visión social que proyecta.

Entre los talleres extracurriculares que ofrece están los de nivelación, de reforzamiento y los vacacionales.

Los talleres de nivelación son dictados en vacaciones de verano a los alumnos que no lograron alcanzar el puntaje mínimo requerido para seguir al siguiente grado.

En los talleres vacacionales de verano se dictan clases de natación y reforzamiento académico en las áreas de Matemática y Comunicación Integral.

De igual manera, en el transcurso del año académico se dictan talleres de distintos temas transversales dirigidos a los Padres de Familia, como soporte para una buena crianza de niños y de jóvenes.

El centro educativo cuenta con un departamento psicológico que atiende en horas de oficina y también telefónica de acuerdo a una programación y cuando se requiera.

Se premia a los alumnos con el mayor rendimiento académico, otorgando premios y en algunos casos, reducción del costo de la pensión ($\frac{1}{4}$ y $\frac{1}{2}$ beca).

El C.E. tiene un programa denominado Circulo Académico, el cual es integrado por los alumnos ubicados en el quinto superior de los grados 10° y 11°, las clases son dictadas por staff externo y fuera

del horario regular de clase con el objetivo de incrementar sus conocimientos, guiándolos y preparándolos para su postulación a las Universidades de Lima (Pública o Privada).

También se reduce el costo de la pensión, cuando el padre de Familia tiene dos o tres hijos estudiando en el C.E.

Se realiza un seguimiento diario de la asistencia del alumno y cumplimiento de sus deberes, si el alumno tiene un rendimiento académico bajo, se llama al padre de familia para una citación presencial y analizamos el suceso hasta encontrar la solución.

Los talleres dictados en el transcurso del año de forma paralela con el área académica, son ofrecidos por el colegio y asumen el 100% del costo que involucra en ejecutarlos, es decir, los padres de familia no realizan ningún pago adicional.

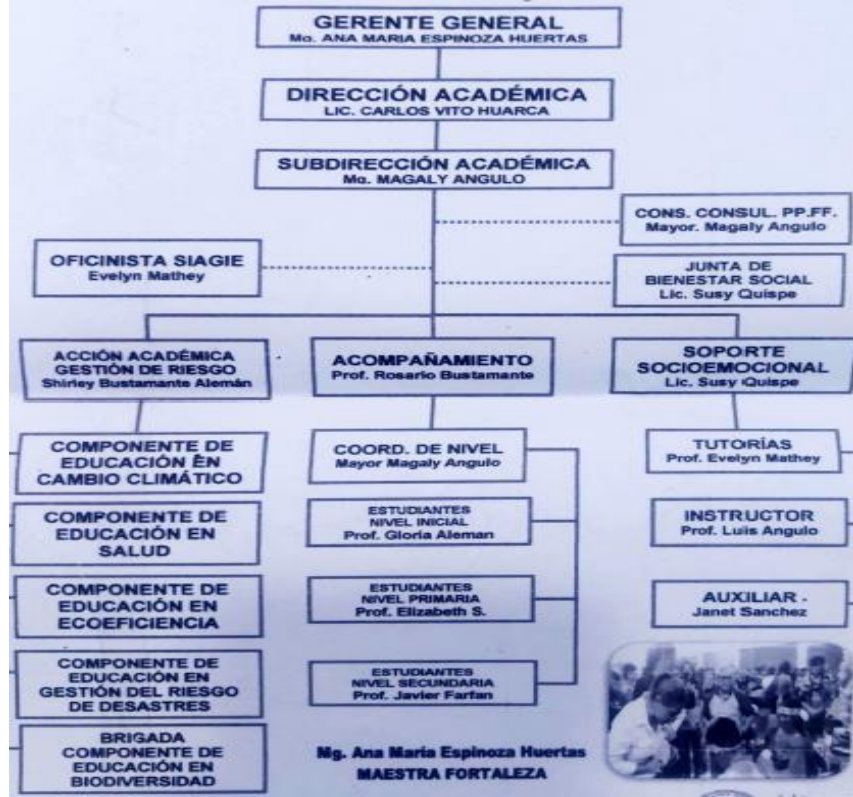
En ese sentido, con la educación de excelencia y talleres a lo largo del año, además de beneficios económicos, se busca el posicionamiento de la Institución en la zona.

La captación de nuevos clientes de la se consigue a través de su excelente reputación de excelencia académica. Además, la institución se promueve a través de la satisfacción de los estudiantes y sus familias, convirtiéndolos en una importante herramienta para atraer nuevos clientes, puesto que, a menudo recomiendan el centro de formación a otros.

Su propuesta pedagógica se centra en la socialización del aprendizaje a través de grupos de interaprendizaje (GIAS). El acompañamiento a la práctica pedagógica es de manera continua y sistematizada para lograr el empoderamiento de los procesos didácticos hacia un desempeño docente eficiente. Asimismo, busca concientizar a los docentes respecto a una aplicación clara de evaluación formativa, según la escala de calificación, para identificar los logros y dificultades de los aprendizajes.

Para el logro de los fines educativos propuestos su equipo tiene el siguiente organigrama

Figura 2 Organigrama del IEP – Fuente PEI 2023



Por otro lado, se han constituido equipos de trabajo como apoyo en la gestión educativa

Tabla 2 Comisiones de Trabajo –Fuente PEI 2023

N°	Comisión / Comité / Órgano	Período de Funcionamiento
1	Dirección general	Activo durante el año escolar.
2	Dirección académica	Activo durante el año escolar.
3	Sub dirección académica	Activo durante el año escolar.
4	Consejo consultivo	Activo durante el año escolar.
5	Junta de bienestar social	Activo durante el año escolar.
6	Acción académica	Activo durante el año escolar.
7	Comisión de gestión de riesgo	Activo durante el año escolar.
8	Comisión de primeros auxilios	Activo durante el año escolar.
9	Comisión de actividades PAT	Activo durante el año escolar.

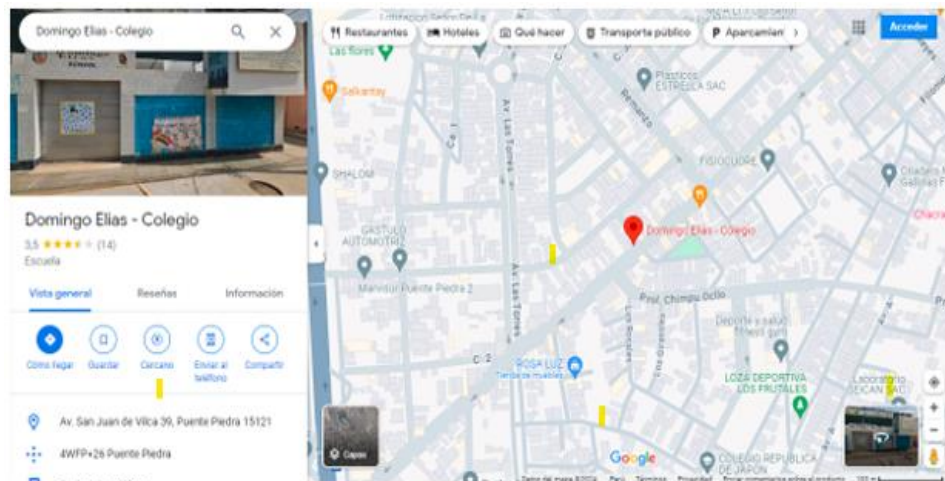
1.3 Ubicación Geográfica y Contexto Socioeconómico

Por su localización en Puente Piedra, ejerce como eje instructor y dedicado en el desarrollo de las nuevas generaciones, con sostenibilidad en el tiempo y en el espacio histórico, hacia una comunidad que valora, quiere y respeta. Incorpora sus labores académicas con talleres de Crecimiento Personal, Escuela de Padres, Asesoría Psicológica permanente, Natación en piscina propia, karate, Danza y Música.

El contexto socioeconómico de la colectividad que rodea el establecimiento es variado. Los padres de los educandos que asisten, proceden de diferentes campos profesionales y de emprendimientos dirigidos al comercio en su comunidad y alrededores. Esta diversidad en los oficios de los padres evidencia una estructura social provechosa para los estudiantes y para el sostenimiento de la institución. Por otro lado, el sector socioeconómico, concretamente del distrito ubicado el C.E., cuenta con la colaboración de microempresarios, el comercio ambulatorio, supermercados y empresas grandes que invierten en el distrito.

Por lo cual, la institución se esmera por brindar un ambiente aprendizaje dinámico, integrador, innovador, transformador y de continua evolución que capacite a los alumnos para confrontar obstáculos presentes y futuros.

Figura 3 Croquis IEP – Fuente Google – elaboración propia



1.4 Actividad General o área de desempeño

Nuestros docentes son capacitados para utilizar con maestría el Currículo Nacional de Educación (CNEB). Por lo que, comprende diversas actividades para la formación de estudiantes líderes, críticos y autocríticos.

Para su desarrollo como líderes en valores y la formación en la excelencia académica, utiliza la combinación de prácticas pedagógicas innovadoras, junto a rutas de aprendizaje, seminarios educativos, escuela de líderes y asesorías de estudio. No obstante, no se limita a proporcionar conocimientos académicos, sino que también se introduce en diversos talleres.

Por otra parte, para sostener sus diversas actividades académicas y lograr sus objetivos y metas, cuentan con un equipo estructurado que abarcan la ejecución de acciones más allá de la acción de educar. Dicho equipo va desde la dirección general y académica, la subdirección, el consejo consultivo, la junta de bienestar social, la acción académica, la comisión de gestión de riesgo, la comisión de primeros auxilios, la comisión de ecología, el acompañamiento y soporte socio emocional, hasta la comisión de actividades PAT (Plan Anual de Trabajo).

Además, el C.E. se destaca por su empeño en la excelencia, lo que se manifiesta en la provisión de materiales físicos y digitales como: materiales didácticos y la disponibilidad de una biblioteca virtual, todo con el propósito de aportar en el enriquecimiento del aprendizaje.

1.5 Misión y Visión:

1.5.1. La Misión

Esta Institución educativa se singulariza por tener una misión que engloba aspectos humanísticos, científicos, tecnológicos, productivos y empresariales. La institución se guía por una norma interdisciplinaria y globalizada que adiestre estudiantes líderes, críticos y autocríticos.

Para alcanzar su misión, se centra en la enseñanza integral de habilidades, actitudes, destrezas y conocimientos. Se impulsa una mentalidad productiva que logre ser independiente como

interdependiente, y todo eso se sustenta en una educación integral en valores. De esta forma, busca promover una educación fundada en principios, valores, y capaz de promover constantemente el buen trato.

1.5.2. La Visión

Su anhelo es ser conocida como una institución educativa cristiana de éxito que se caracterice por ser líder en valores y calidad en sus enseñanzas. Cuenta con un compromiso de servicio a Dios y a la sociedad, y se empeña a lograrlo dentro de un contexto globalizado. Así mismo, cuenta con una visión social que dirige sus decisiones y acciones, lo cual fortalece su promesa con mejorar su comunidad.

1.5.3. Valores

La institución se caracteriza por su compromiso con una serie de valores fundamentales. Estos incluyen valores éticos, morales, y valores cristianos.

Entre los valores determinados que la institución impulsa se hallan el amor, la solidaridad con el planeta y su prójimo, que se expresa en su compromiso con la sostenibilidad y la justicia social; el respeto a toda forma de vida, que acentúa su creencia en la dignidad e importancia de todos los seres vivos; la responsabilidad, que se manifiesta en su capacidad para hacerse cargo de la responsabilidad de sus acciones y decisiones; la equidad y la justicia; la dignidad, que se manifiesta en su respeto por la valía y el valor adjunto de cada sujeto; y la empatía.

Capítulo II

Descripción General de la Experiencia

2.1 Actividad Profesional Desarrollada

Fue obtenida en empresas privadas. Inicé trabajando como auxiliar en un Estudio Contable, donde permanecí un corto tiempo, pero me sirvió para darme confianza.

Posteriormente, me contrataron en una empresa Productora de Publicidad, donde estuve en planilla desde el primer día. En esa empresa, asumí el cargo de Asistente Contable (AC), cumpliendo las funciones que detallo a continuación:

- Registrar y validar los comprobantes de compra, ventas, recibo por honorarios al sistema contable CONCAR, registrar en el libro diario la provisión de la planilla de sueldos y salarios, tramites bancarios fuera de oficina, como cobro y depósito de cheques, controlar las letras por cobrar y pagar en cartera como las descontadas en el banco, ejecutar diligencias para cobrar los cheques a clientes en sus oficinas.

Tiempo después, ingresé a trabajar a una empresa del rubro industrial y de servicios, en la que también asumí el cargo de Asistente Contable (AC). Mis principales funciones fueron:

- Registrar las provisiones en el libro diario, como la depreciación de activo fijo y el cálculo de la planilla mensual, incluyendo horas extras, Calcular los depósitos semestrales de beneficios del personal, por renuncias, despidos y vacaciones, Elaborar y presentar los formularios anuales solicitado instituciones superiores gubernamentales, Ejecutar las diligencias de cobranza a clientes, así como el cobro y depósito de cheques en el banco, realizar la conciliación bancaria y el análisis de la cuenta de clientes, se utilizaba el software SISTCON.

Años más tarde, ingresé a laborar a una empresa dedicada al sector pesquero (acuícola) con el cargo de Junior Contable, donde tuve la posibilidad de viajar al norte del Perú, Puerto Mori, para

conocer *in situ* el proceso del cultivo de conchas de abanico en el fondo del mar. Mis principales responsabilidades fueron:

- Sustentar las auditorías fiscales tributarias recibidas la entidad de recaudación del gobierno, Elaborar y presentar la solicitud a favor de Materia de Beneficio (SFMB) por las exportaciones realizadas, Determinar el cálculo de los impuestos mensuales, Recopilar la información con el “*tema accountant*” (equipo contable) para luego elaborar los Estados Financieros Mensuales que se presentaban al contador.

Después, me integré a una empresa transnacional donde mi cargo era de Coordinador Contable, tuve bajo mi responsabilidad a tres personas y desempeñé las siguientes funciones:

- Aprobar las operaciones o comprobantes que debían registrarse en la contabilidad, era responsable de la parte tributaria, contable y de nómina de la empresa, presentaba los Estados Financieros (EEFF) mensuales al corporativo el último día del mes, así como los reportes financieros post cierre mensual, consolidando la información a nivel de LATAM, logre manejar software contable Oracle JD Edward.

Ulteriormente, me trasladé a una transnacional del sector minero, donde asumí el cargo de Senior Accountant. En este puesto, realicé lo siguiente:

- Realizar la toma de inventarios mensuales de inventario y activo fijo, Gestionar la cobranza a clientes, controlar las letras en cartera, Determinar los impuestos mensuales, Realizar la conciliación bancaria, análisis de cuentas del Activo y la de Impuestos, Registrar las operaciones en el libro diario utilizando el software contable Pronto XI, Responder las esquelas de citación de la entidad de recaudación del Gobierno, Responder requerimientos de Auditoría Tributaria Particular realizada por la firma Ernest & Young (E&Y).

En los últimos años, desde agosto 2022, vengo desempeñándome como contador de la Institución Educativa Domingo Elías.

2.2 Propósito del puesto y funciones asignadas

La Institución buscaba un contador con conocimiento y experiencia profesional para mejorar y aplicar un conjunto de acciones que permitan el apropiado control y ordenamiento de la institución en la parte contable y tributaria, porque recibían periódicamente cartas inductivas y también de forma paralela la elaboración y presentación de reportes que permitan un mayor control financiero como el presupuesto anual, flujo de caja empresa. Las principales funciones que cumpla en la Institución son las siguientes:

- ✓ Revisar y validar documentos recibidos y emitidos para luego autorizar su registro al software contable.
- ✓ Llevar un control del activo fijo de la empresa (altas y bajas) luego determinar su correcto cálculo y la provisión de la depreciación mensual.
- ✓ Realizar la conciliación de bancos y el análisis de las cuentas contables.
- ✓ Entregar la relación de proveedores por pagar quincenalmente.
- ✓ Elaborar los Estados Financieros Mensuales.
- ✓ Determinar y declarar los impuestos mensuales y anuales de la empresa.
- ✓ Presentar Información Financiera a entidades bancarias para solicitar préstamos.
- ✓ Presentar reportes anuales tributarios y de estadística exigidos por entidades del gobierno.
- ✓ Elaborar el presupuesto proyectado anual de la empresa y actualizarlo. mensualmente, explicando las variaciones
- ✓ Elaborar la planilla mensual de la empresa y determinar los importes a pagar a empleados los fines de mes (descuento por las faltas, tardanzas, suspensiones en T-Registro).
- ✓ Atender las esquelas de citación notificadas por la entidad de recaudación y laboral del gobierno.

2.3 Aplicación de la Teoría en la Práctica del desempeño profesional

Después de revisar la información tributaria y financiera se encontraron diversas inconsistencias tributarias, entre las cuales puedo detallar:

- Se hallaron pagos realizados a proveedores con dinero en efectivo y por montos mayores a S/. 2,000.00, sin considerar los requisitos tributarios exigidos.
- Se aceptaban recibo por honorarios electrónicos por importes mayores a S/. 1,500.00. = sin adjuntar el formulario por suspensión de retención.
- Las facturas por servicios de los proveedores superiores a S/. 700.00. eran pagadas al 100% y no se adjuntaban la constancia de la detracción respectiva.
- Las compras o servicios adquiridos por la institución eran sustentadas con recibos internos de caja.
- No existía una caja chica para las compras imprevistas de oficina.
- La gerencia general realizaba compras para su consumo particular y solicita facturas a nombre de la institución.
- El personal en planilla se registraba con el sueldo mínimo vital; sin embargo, su remuneración era mayor. La diferencia era entregada en efectivo y sin ningún sustento legal.
- Cuando se cobraban las pensiones de los alumnos, solo se entregaban como comprobante un recibo de caja interno y no eran declaradas tributariamente, generando una diferencia económica entre la cantidad de alumnos versus el dinero recibido.

2.3.1. Consecuencias

Las inconsistencias tributarias mencionadas dispusieron un impacto directo en los saldos de las cuentas contables de los EEFF y el importe pagado por renta. Estas operaciones no cumplían con las exigencias tributarias para ser estimadas como deducibles, por lo tanto, se tenían que adicionar

tributariamente. Por consiguiente, la entidad del estado enviaba esquelas tributarias, solicitando que las justifiquemos. Es así que, se designaban horas hombre para responder a las comentadas notificaciones.

2.3.2. Aspectos de Mejora

Luego de la identificación de estas inconsistencias, se aplicaron diferentes estrategias de mejora.

Se realizó capacitaciones tributarias al personal administrativo y se asignaron funciones específicas solicitando ahora una aprobación del jefe inmediato que correspondiera, con mayor énfasis a los que trabajan en el área de compra y tesorería. En estas capacitaciones, se subrayó la importancia de que se cumplieran las normativas tributarios y bancarización, para que los gastos sean considerados deducibles dentro de la declaración anual y, paguemos menos impuesto. Hoy en día, nos encontramos avanzando en el control tributario de forma progresiva; aunque el proceso es lento, avanzamos de forma segura.

Desde mayo de 2023, se consiguió implementar cambios importantes, especialmente, en la actualización de los sueldos de los trabajadores en la planilla mensual. Es así que, los salarios se declaran como corresponden. Este cambio constituye un avance significativo en el control tributario.

Sin embargo, a pesar de los logros alcanzados, aún perduran desafíos en dos áreas específicas. En primer lugar, las compras particulares de gerencia general aún no muestran avances en su regularización. En segundo lugar, se continúa emitiendo recibo de caja interno por cada pago de pensión por parte del alumno, en vez de la emisión de la boleta electrónica; actualmente, no se muestran mejoras en este aspecto. Estos desafíos concretos permanecen como áreas de interés para futuras invenciones y optimizaciones en el proceso tributario de la institución.

Capítulo III

Fundamentación del Tema Elegido

3.1 Descripción de la Problemática

La evasión fiscal es un problema crítico desde décadas en los países de América Latina y el Caribe, su impacto perjudicial en el sistema financiero no tiene o ha tenido un desarrollo acorde por parte de las agencias o instituciones tributarias, para al menos equilibrar el desbalance negativo que mantiene.

El IVA es uno de los principales focos de las continuas reformas tributarias adoptadas en varios países. El incremento progresivo de su tasa y la ampliación de su base tributaria la convierten en el principal instrumento de recaudación para este sector geográfico.

Según OCDE en el 2019 en un grupo de 25 países, este tributo alcanzó un punto medio del 6.0% del PIB significando siendo el 26.3% del total de su carga tributaria, cuando en el año 1990 solo representaba solo el 15.6% de su PIB, con todas estas evidencias conocidas, su recaudación podría ser más, si no fuera por el alto grado de incumplimiento relacionado a este tributo.

La fuerte Presión Tributaria que ejercen los gobiernos para obtener mayores ingresos económicos, los lleva a tomar acciones (a veces) excesivas como la creación de nuevos impuestos, en otros casos, impuestos con tasa elevada, también que su estructura fiscal contempla diversos regímenes tributarios de fiscalización que generan confusión a los empresarios, asimismo las fuertes acciones para la cobranzas, todo este conjunto de acciones logran un resultado de impacto negativo en la recaudación de ingresos, porque ante la excesiva presión tributaria un alto número de empresas prefieren informar parcialmente sus ingresos y no realizan un mayor esfuerzo económico para invertir en mejorar sus procesos contables, con el fin de obtener un mejor Control Tributario Interno que le permita afrontar con éxito las exigencias fiscales.

En el Perú la gran mayoría de contribuyentes está integrada por negocios pequeños constituidos en el sector de micro o pequeñas empresas que son representados por persona natural , donde el desarrollo de sus actividades comerciales las realizan en locales que no son propios es decir son alquilados y cuentan con un área pequeña de acción, para el control de sus operaciones diarias las realizan de forma manual al no contar con equipos informáticos, en estas condiciones no logran emitir los comprobantes electrónicos exigidos por el ente fiscal , entonces a los MYPES le resulta más simple no declarar toda su información y realizarlo de forma parcial, originado de esta forma la informalidad tributaria.

También debemos mencionar a los ambulantes que son un gran sector comercial que no está controlado en ninguno de los regímenes tributarios del ente fiscal porque no están registrados, no entregan comprobantes por sus operaciones, no realizan transacciones bancarias ni cuentan con un domicilio fiscal

3.2 Teoría sobre la Problemática

3.2.1. Antecedentes Nacionales

Según Cárdenas y Tenorio (2024), su objetivo es precisar el nexo entre el CT y las responsabilidades tributarias de las empresas que comercializan abarrotes en la provincia de Ayacucho 2017-2018 , su metodología empleada fue la de investigación aplicada, utilizando el instrumento de la encuesta y cuestionario es decir preguntas ordenadas de forma sistemática, la hipótesis general nos muestra que el vínculo entre el CT y los deberes tributarios resulta menor al 0.05 lo cual representa una relación importante entre las variables analizadas y que se acepta la hipótesis sostenida, por otro lado, el factor de correlación (0.6785) indica que la similitud de ambas variables es positiva, los resultados obtenidos determinaron que al mejorar el Control Tributario en la empresa, tiene relación directa con el cumplimiento de las obligaciones tributarios.

Según García y Narcizo (2020), el objetivo es medir el impacto del CT en la compra de residuos sólidos y también que los recicladores (MYPES) tengan más conocimiento del CT y se incorporen al sistema tributario declarando sus impuestos para incrementar los ingresos de su Estado, la metodología empleada es la cualitativa, se aplica como instrumento análisis documental, como resultado se obtiene que el Control Tributario influye directamente en la compra de residuos sólidos en las compañías de Latinoamérica, porque la Administración no tiene con un eficiente CT en el rubro de reciclaje y genera menos ingresos por recaudación, El Estado debe elaborar planes de acción con beneficios tributarios para que promueva y aumente la formalización de los recicladores.

3.2.2. Antecedentes Internacionales

Según Moreira (2019), su objetivo es determinar cómo influye el CT en el cumplimiento de las declaraciones tributarias en una empresa de transporte en Ecuador, la metodología utilizada es del deductivo siguiendo un desarrollo sintético -analítico donde se presentan conceptos, leyes, principios, el instrumento empleado fue el de la entrevista- encuesta , la investigación de campo, bibliográfica y descriptiva, el resultado arrojó que el CT es fuente indispensable para la correcta declaración de los impuestos, porque se realiza a través de procesos y herramientas que facilitan su cumplimiento.

Según Fonseca (2023), su objetivo es diagnosticar el impacto que tiene el control tributario en las actividades de las plataformas digitales, la metodología empleada fue la inductiva y analítico, las técnicas utilizadas fueron las entrevistas y observación directa, las preguntas realizadas a propietarios de empresas digitales, contadores y expertos en Tributación fueron similares y fue positiva al considerar que el CT tiene un efecto importante en la hipótesis planteada, como resultado se obtuvo que el IVA impuesto a la importación de los servicios virtuales no agrada a los empresarios porque incrementa su presión tributaria.

3.2.3 Bases Teóricas

Modernización informática para mejorar el cumplimiento Tributario

Según Rodríguez y Vargas (2015) , su objetivo primordial es presentar tácticas tributarias para mejorar la recaudación tributaria en la provincia de Carabobo, Venezuela, teniendo como base la eficiencia que tienen los gobiernos locales en su el proceso de gestión pública, la metodología utilizada fue descriptiva y de proyecto factible, el instrumento utilizado fue el de la encuesta, luego de aplicada los instrumentos de recolección de datos se utilizó un planteamiento cuantitativo, permitiendo proponer tácticas para mejorar la recaudación de impuestos, el resultado obtenido fue positivo porque el 90% de los encuestados confirmó la existencia organizada del área de cobranzas y del proceso de la gestión de cobranza.

Según Tuesta y Chafloque (2021), su objetivo es diagnosticar como incide la inserción financiera en el incumplimiento de las declaraciones tributarias de las MYPE (PN), la metodología empleada fue de estudiar y analizar los trabajos estadísticos obtenidos desde portales de internet con acceso público, se consideró como instrumento el estudio fehaciente y documentado de los indicadores investigados en una década (2010-2019), como resultado se evidencia que el régimen para la incorporación capitalista en los rubros económicos del Perú, no son adecuados para promover la formalización tributaria y poder bajar la omisión tributaria.

De acuerdo a Velesaca y Solís (2023), su objetivo es informar previamente a la empresa de transporte de los riesgos tributarios que afrontaría por el incumplimiento de sus obligaciones tributarias, la metodología utilizada fue de un tratamiento cualitativo y cuantitativo porque se revisó de forma numérica el nivel de cumplimiento de las declaraciones tributarias, los instrumentos utilizados fueron de análisis documental y el de la encuesta, propuesta fue de realizada al personal del área contable, vendedores y gerente general siendo una población total de 9 personas, como resultado se evidenció que el personal no tenía pleno conocimiento de las reformas tributarias lo que expone a la Empresa a incumplimientos tributarios y con riesgo de sanciones tributarias.

Según Huamán, Callejas y Rosas (2020), su objetivo es diseñar una táctica de proyecto y programación tributario con la finalidad de aumentar la disponibilidad de fondos, la metodología aplicada fue la de no experimental, mixta y transversal porque no se altera la variable de estudio, se emplea información cuantitativa y cualitativa y el estudio de la variable condicionada se concentra en el momento que se realiza la autoevaluación, los instrumentos empleados fueron del cuestionario, detalle de las observaciones y anexo de registro, como resultado este informe servirá como una guía administrativa para mejorar el flujo de dinero que permitirá aumentar la eficiencia en la dirección.

Capacitación Tributaria para mejorar el cumplimiento tributario

Según Cárdenas (2020), Tributariamente en Perú la responsabilidad de la obligación tributaria es autodeterminada por el contribuyente quien debe realizarlo cumpliendo con las normas fiscales vigentes, la exigencia de la declaración, la cobranza forzosa (cuando se mantiene deuda impaga) y la fiscalización es controlada por la Administración Tributaria. Sin embargo, a pesar de las facultades que posee la Administración no ha logrado mejorar el cumplimiento tributario, reducir la evasión fiscal ni el contrabando. El siguiente artículo estudia la cultura tributaria versus el incumplimiento de sus responsabilidades tributarias y mostrar que una alternativa de solución es brindar capacitaciones al contribuyente donde se les enseñe la importancia de realizar una correcta declaración de los impuestos, generándole una conciencia fiscal.

De acuerdo a Martínez (2020), su objetivo es analizar la cultura tributaria como medida para reducir el incumplimiento tributario con el fin de aumentar la recaudación de impuestos, la metodología usada fue la del modelo de investigación no experimental, representativo, especificativo y documental, la técnica para la recolección de información fue por medio de la encuesta, estos resultados luego fue comparado con el de otros autores, el resultado fue que la responsabilidad de implementar las normas el proceso y procedimientos que faciliten al ciudadano que realice sus declaraciones tributarias, es el

Estado, según la mayoría de los encuestados respondieron que El Estado no informa con eficiencia y simplifica los temas tributarios a los ciudadanos.

Según Vargas (2022), el presente artículo surge ante la necesidad de entender las especiales características y crecimiento de los últimos años de las MIPYME, donde el objetivo es enseñar a los contribuyentes los modernos sistemas de tributación vigentes y normadas por las recientes reformas tributarias, que ahora son más sencillas y puede permitir en mejorar el cumplimiento tributario, entonces el reto de la Administración Tributaria es en adaptar, simplificar sus procedimientos incorporando estrategias y procesos eficientes de bajo costo que sea comprendidos con facilidad por los contribuyentes para mejorar su cumplimiento tributario.

Según Reyes, Hurtado, Medina, Arévalo (2024) , su objetivo fue elaborar un nivel de cumplimiento tributario, al emplear el modelo de Fisher (1992), la metodología usada fue la cuantitativa y la herramienta utilizada fue el de la encuesta y el ACP, los resultados obtenidos fueron variados , por ejemplo en una probabilidad de auditoría la percepción de sus consecuencias no son similares, con respecto a la presión tributaria, coinciden en que las industrias que ganan más deben pagar más impuestos , como resultado el informe muestra las diferentes ideas que tienen las empresas para cumplir con la obligación tributaria, esta percepción es generada por la confusión del régimen tributario , también por los gastos económicos adicionales que se incurrirían por la implementación de un sistema.

Impacto fiscal de Modernización Digital

Según Serrano (2023), El objetivo de este artículo es determinar el efecto de la facturación electrónica y su consecuencia en el cumplimiento tributario en las compañías del cantón Guaranda, el método empleado tiene un planteamiento mixto, de tipo exploratoria y de campo porque se relaciona a la búsqueda, recolección, análisis de la información, aplicando el instrumento de cuestionario para la recolección de datos, que fue validada por expertos en el área de Estudio. Como resultado se obtiene

mejoras positivas en el cumplimiento tributario, lo que indica que la Facturación Electrónica puede cumplir ese rol importante de la mejora de recaudación tributaria.

Según Arias y Cáceres (2021), La facturación electrónica es parte de la innovación tecnológica y el uso de software contables en las empresas, el objetivo de este artículo es demostrar que la FE es una herramienta indispensable para el ahorro de insumos y horas hombre, además que el Estado mejore el control del sistema tributario, la metodología empleada fue la recolección de información cierta de fuentes para su análisis correspondiente, el instrumento utilizado fue el de las encuestas que eran realizadas a los trabajadores del área contable o relacionadas a la FE, cómo resultado se puede ver que la implementación de la FE en las empresas al concluirlo y puesta en marcha, se evidenció un ahorro de dinero debido a que se redujo el consumo de insumos que se necesitaba anteriormente.

Según Ortega (2023), Su objetivo fue de examinar la máxima ventaja de la FE en Ecuador como un instrumento innovador para reducir la evasión tributaria, la metodología utilizada fue cualitativa siguiendo un proceso reflexivo, el instrumento empleado fue la recolección de datos y fuentes bibliográficos que luego fueron seleccionados y examinados, como resultado se evidencio la poca información que tiene los contribuyentes con respecto a la FE y la falta de intención en cumplir con sus declaraciones tributarias.

De Rodríguez (2018), La modernización digital en la gestión municipal del 2021 obtuvo resultados eficientes en las principales instituciones públicas, sin embargo aún existen municipalidades con un sistema de control tributario limitado y que son ineficientes en sus funciones; el objetivo es determinar cómo influirá el uso del Software en la gestión de la Municipalidad de San Luis, el método utilizado fue del tipo explicativo y descriptivo, se realizó un análisis correlativo transversal y fueron empleadas técnicas de encuestas para aclarar las variables analizadas según SACVT.

Impacto de la Evasión Fiscal

Según Sarduy (2017), Por su origen oculto, la evasión fiscal presenta inconvenientes para una posible medición y determinación. Se conoce pero no puede estimarse el importe de ingresos que dejan de percibirse por esta evasión, su objetivo consiste en presentar una comprobación de los textos sobre el tratamiento de análisis en la evasión fiscal, las investigaciones en el plano teórico y las aproximaciones empíricas de este tema , predomina el análisis de cada contribuyente, así también estudios recientes indican que las compañías privadas son el principal objeto de estudio en la lucha contra el informalidad tributario.

Según Santillán y Barbaran (2021), su objetivo es mostrar las consecuencias negativas que resultan de la evasión tributaria en sus distintas modalidades y la repercusión en el desarrollo socioeconómico, el método utilizado es el Inductivo ,basado en la revisión de hechos y algunos temas particulares que nos permitan obtener conclusiones para ser utilizadas en esta investigación, los instrumentos utilizados fueron de material formativo como tesis, artículos, libros físicos , digitales , el resultado obtenido es que la evasión tributaria se origina por distintas causas y que sus consecuencias perjudican considerablemente al Estado en el aspecto de recaudación y socio económico.

Según Medina, Macedo, Saénz y Medrano (2023), El objetivo es brindar un panorama y comprensión del concepto y consecuencias de la evasión tributaria, que involucra a las compañías del RG y su afectación con la administración tributaria, la metodología utilizada es la conocida como

PRISMA, los instrumentos utilizados en la investigación fueron materiales académicos publicados oficialmente en los últimos 5 años, los resultados evidencian que la evasión tributaria es una grave dificultad que afecta el equilibrio económico (ingreso-egreso) y se generan en los distintos sectores productivos, económicos y socioculturales, perjudicando en realizar mayor inversión para beneficio del ciudadano.

Según Cabrera, Sánchez, Cachay, Rosas (2021), su objetivo es precisar cuál es el nexo entre la educación tributaria y el incumplimiento tributario en la renta de 4ta. de las personas naturales, la

metodología utilizada fue la de realizar un análisis de las variables seleccionadas, los instrumentos empleados fueron los cuestionarios, obteniendo como resultado que los médicos tiene un bajo nivel de educación tributaria , concluyendo que este desconocimiento tributario impacta directamente aumentando el incumplimiento tributario.

3.3. Análisis de la Problemática

Desde mi incorporación a la IEP se evidenció algunas de las posibles razones de la problemática:

Tabla 3 Análisis de la Problemática – Elaboración Propia

Análisis de la Problemática		
Dificultades	Causas	Consecuencias
*Las funciones administrativas y contables están mezcladas y sin estar definidas.	*La representante legal considera que el personal contable y administrativo pueden compartir funciones y actividades.	*En la DJ Anual de Renta se tienen que adicionar un importe alto por no cumplir con requisitos mínimos del comprobante de pago, esto significa un pago adicional de 29.5%.
*La información contable, tributaria, financiera está incompleta y la documentación no cuenta con un respaldo físico o digital.	*No contar con EEFF mensuales y fehacientes que permitan solicitar financiamiento bancario.	*Presentación de rectificaciones de las declaraciones mensuales presentadas, luego de identificar errores.
*EEFF atrasados y sin anexos de las partidas contables.	*Poca empatía y colaboración mutua de las áreas contable y administrativa.	*No pagar oportunamente los sueldos e impuestos mensuales.
*Falta de personal capacitado en el área contable.	*Sin designar funciones y responsabilidades específicas al personal.	*No contar con reportes financieros que permitan programar compras o gastos de mejora para la IEP.
*De las compras diversas no todas eran sustentadas con facturas o boletas de venta, se evidenció recibos de caja, notas de venta y en algunos casos tampoco se adjuntaban constancia de detracción del IGV por servicios recibidos.	*Falta de programación proyectada para mejoras de la IEP o recuperación de activos (equipos informáticos y mobiliario).	

Capítulo IV

Principales Contribuciones

4.1. Descripción de las alternativas de solución

4.1.1. Identificación de las posibles soluciones:

Con la finalidad de lograr la mejora y eficiencia en el control interno tributario de la institución, se sugiere plantear distintas alternativas de solución y que tienen como aspectos principales los que se detallan a continuación:

- Elaborar un proceso que permita llevar el control de las compras que necesite la Institución, donde pueda garantizarse que los documentos a recibir cuenten con las autorizaciones respectivas de las áreas involucradas, con el fin de evitar que sean observadas o rechazadas cuando el gasto ya fue realizado
- Capacitar al personal del área administrativo teniendo como tema las normas tributarias que son exigidos por el ENTE y aplicarlos en el momento que se reciban los documentos, para que puedan ser registrados de forma correcta y evitar los reparos tributarios (adiciones) en la presentación de la DJ anual.
- Definir las funciones y responsabilidades que corresponden al personal del área contable y administrativa, con la intención de evitar omisión, intromisión y/o culpabilidad en los pendientes laborales de estas áreas.
- Gestionar los recursos financieros y proyectar la adquisición de nuevas laptops o computadoras para las áreas de contabilidad y administración, con el fin de evitar usar equipos compartidos, dinamizar el flujo del registro de la documentación y la celeridad en la obtención de información.

- Coordinar con Gerencia y obtener su aprobación para sumar un nuevo colaborador en el área contable, con el fin de registrar diariamente las operaciones e iniciar progresivamente la presentación de EEFF Mensuales.

- Realizar talleres de integración entre los colaboradores que permita mejorar el ambiente laboral haciéndolo más empático y de esta manera se pueda reducir los pendientes laborales por falta de una comunicación directa o adecuada.

4.1.2. Fundamentación Teórica Practica de las Alternativas

Cárdenas (2020), señala que todo negocio o empresa tiene el conocimiento que está obligado a tributar, por esta razón el contribuyente debería tener algún concepto mínimo sobre las leyes tributarias, el ENTE ha creado y desarrollado distintas normas para acrecentar la declaración tributaria, estas reformas tributarias se realizan con los finalidad de aumentar la formalización de empresas, lamentablemente las herramientas utilizadas no han sido muy beneficiosas para el contribuyente y no cumplieron su objetivo de aumentar la formalización de empresas, esto principalmente porque el contribuyente tiene un bajo conocimiento de la legislación tributaria y también lo complejo de entender alguna de estas reformas, entonces el ENTE entendió que una nueva reforma tendría que promover la educación tributaria además de considerar la conducta y postura de los contribuyentes en temas fiscales. El nuevo enfoque para mejorar el cumplimiento tributario, es de capacitar por intermedio de talleres o programas de contenido tributario que sean de fácil entendimiento y comprensión al contribuyente donde el resultado primario a obtener sería de incentivar la declaración de impuestos a conciencia y de manera voluntaria, otra posibilidad de mejorar la tributación sería de fomentar que la capacitación y educación tributaria sean dictadas desde la formación básica regular (colegios) y superior (técnico – universitario), para ello las instituciones Gubernamentales del plano Educativo y Tributario tendrían que trabajar de manera conjunta.

4.1.3. Análisis de la Viabilidad

Necesidades: Es indispensable atender las siguientes necesidades para mejorar el control interno y las acciones serían:

- En Recursos Humanos, La IEP cuenta con personal calificado y profesional en el área administrativa y contable, quienes serían los responsables para la elaboración del proceso de control de adquisiciones y su posterior seguimiento.
- En Recursos Económicos - Financieros, la IEP tiene una fuente de ingreso permanente proveniente de las pensiones de los alumnos y con un bajo grado de morosidad, esto le va permitir proyectar la adquisición de equipos informáticos para las áreas en necesidad.
- Recursos Tecnológicos, Permitirá mejorar la dinámica del registro de la documentación contable y la obtención de la información de manera eficiente y rápida.
- Metodología de Capacitación, El personal contable será el responsable de realizar las charlas de capacitación en tributación al personal administrativo, vía plataformas de internet con acceso público para las reuniones (teams), siendo la principal fuente de documentación información el portal tributario peruano.
- Inversiones para mejora, la IEP cuenta con recursos financieros para la contratación de un nuevo colaborador técnico contable y también de contratar a una empresa que realice los talleres de integración a los colaboradores en un plazo semestral.

4.1.4 Recomendación de Alternativa

Las alternativas sugeridas involucran la participación de distintas áreas de la empresa y deberían ser aceptadas de forma integral para lograr el objetivo de la mejora en el control interno tributario, por ejemplo, en el proceso del control de las adquisiciones, al solicitar el VB de los jefes de área para la aprobación de las compras, va permitir su pronta identificación y ante cualquier consulta que

surgiese se realizaría de forma directa, reduciendo así los pendientes de registro por falta de documentos o información, otro punto de mejora es definir las funciones y actividades del área contable y administrativa, con ello se lograra reducir omisiones o errores involuntarias por desconocimiento de los temas que se presentan diariamente, también el esfuerzo económico y financiero que realice la empresa para invertir en la adquisición de equipos informáticos (laptops) y un nuevo colaborador contable va permitir identificar , controlar y agilizar el registro de las operaciones diarias de la empresa automatizando así la información , luego, la capacitación al personal en temas tributarios va reducir significativamente las omisiones que se presentan actualmente en la declaraciones tributarias porque luego son reparadas a nivel de la DJ Anual, entonces, si desarrollamos y aplicamos estas alternativas de solución en forma conjunta lograremos controlar los procesos, mayor responsabilidad de los colaboradores, eficiencia en sus funciones, registro de la documentación oportunamente que serán automatizadas y podremos obtener los EEFF con información más acertada y confiable.

4.1.5 Plan de implementación preliminar

capacitación al personal

- Dictado por el Contador de la IEP y dirigido al personal de logística y administrativo, el tema inicial a exponer seria explicar las normas tributarias a considerar en los comprobantes de pago para poder aplicarse al crédito fiscal del IGV y como gasto deducible para el impuesto de 3ra categoría.
- La importancia de elaborar una planilla de movilidad por cada gestión realizada fuera de oficina que involucre traslado vehicular.
- En la rendición de caja chica la obligatoriedad de sustentarlo con comprobantes de pagos aceptados por SUNAT.
- También se considera realizar un seguimiento a las actualizaciones de las normas tributarias para programar una nueva capacitación.

Designación de funciones de contabilidad y administración

- Celebrar reunión entre los jefes de áreas contables y administrativas junto con Gerencia, donde la agenda a tratar es identificar las actividades correspondientes y luego elaborar un flujo de procesos con sus responsabilidades

Proyección de inversión tecnológica y de nuevo colaboradores

- El área contable y administrativa tendrán que elaborar y presentar a Gerencia un presupuesto proyectado de los ingresos y gastos del ejercicio en curso, considerando la mejor fecha posible donde se pueda decidir la compra de equipos informáticos, la contratación de un nuevo personal contable y el taller de integración del personal.

- Los jefes del área contable y Administración serán los responsables de sustentar el presupuesto proyectado ante la Gerencia, para luego obtener su aprobación en el menor tiempo posible.

4.2. Descripción de las alternativas de solución

4.2.1 Criterio de evaluación

- **Factibilidad:** La implementación de las alternativas propuestas es factible realizarlas, porque las acciones de capacitación para la mejora serán realizadas por el propio personal profesional de la institución y las soluciones en tecnología se pueden encontrar con facilidad en el mercado comercial y que se pueden adecuar a nuestras necesidades.

- **Eficiencia:** Con la mecanización de los procesos y automatización digital de los registros, lograremos mejorar la eficiencia en las labores de los colaboradores, reflejada en la reducción de tiempo en sus funciones, facilitara obtener información más real e indirectamente va generar un ambiente laboral más agradable y empático, porque cada colaborador cumple con lo que le corresponde.

- **Costos:** Los costos para la implementación serán mínimos, porque las mejoras propuestas están orientadas a solucionarlas con el personal profesional de la institución, la inversión en la adquisición de laptops y taller de integración, son de precios accesibles comercialmente y serán justificados en la mejora del rendimiento a mediano plazo que se reflejarán progresivamente en la institución.

- **Impacto:** La implementación tendrá un impacto relevante en la Institución, porque permitirá controlar los procesos de la empresa desde su inicio, la información ahora estará al 100% digitalizada, los colaboradores realizarán sus labores de forma coordinada y en equipo, obteniendo como resultado una mayor productividad y ahorro en recursos de horas hombre.

- **Riesgos:** En todo proceso de cambio siempre se encuentra un poco de resistencia en los colaboradores porque se va solicitar completar más documentos y el uso de más aplicaciones del software, para mitigar estos riesgos, una de las primeras acciones será de coordinar con Gerencia en realizar el taller de integración para así dar un ambiente más agradable de trabajo, luego se compartirá la planificación y programación de las actividades que tendrán un horario flexible de capacitación.

- **Sostenibilidad:** La sostenibilidad de este proceso será de forma continua, progresiva y permanente, porque las principales variables que intervienen para mantenerlo actualizado son los colaboradores de la institución y recibirán capacitaciones programadas.

4.2.2 Metodología de la Evaluación

Se considera las siguientes acciones para aplicar la metodología

Tabla 4 Análisis de la Metodología de Evaluación – elaboración propia

Análisis FODA

Aspecto	Fortaleza	Oportunidad	Debilidad	Amenazas
Interno	- Capacitación al personal administrativo con temas tributarios. -Elaboración del Proceso para las adquisiciones. -Mejorar la Gestión Financiera, con la Presentación de EEFF mensuales y Presupuesto anuales.	-Definir las actividades por cada área. -Mantener un registro y control de las adquisiciones de la empresa. -Ampliar conocimiento en temas tributarios a los colaboradores.	-Resistencia de algunos colaboradores en adaptarse a los nuevos procesos. -Falta de equipos informáticos para las áreas contables y administrativas.	-Aprobación de Gerencia en la aceptación a la propuesta de inversión. -Falta de orden administrativo de la documentación
Externo	-Emplear equipos tecnológicos e informáticos de vanguardia. -Promover y mejorar el ambiente laboral	-Automatizar la información contable y financiera de la IEP. -Elevar la responsabilidad laboral de los colaboradores.	-No todos los colaboradores tienen manejo de Microsoft office. -Actitud y compromiso para adecuarse a los cambios.	Disponibilidad de tiempo para aprender en tecnología y tributación.

4.2.2 Recomendaciones Finales

- La elaboración del proceso para las adquisiciones debe elaborarse con la intervención de los jefes de área y con carácter de urgencia.
- Obtener la aprobación de Gerencia los fondos necesarios, para realizar la charla de integración dirigida a los colaboradores y esperar como resultados ser más empáticos.
- La compra de equipos informáticos va beneficiar el registro oportuno de la información y documentación, beneficiando a la Institución porque tendremos información digitalizada y actualizada.
- Gerencia debe aprobar la inversión propuesta para ver los resultados en beneficio de la Institución en el menor tiempo posible.

4.3. Implementación de la alternativa seleccionada actividades y procedimiento

Tabla 5 Implementación de la alternativa: Procedimientos – elaboración propia.

Implementación de las alternativas de solución		
Ítem	Alternativa	Procedimiento
1	Capacitación al personal	<ul style="list-style-type: none"> -El capacitador presentara una programación de las fechas y horas de capacitación. -La selección de temas a explicar serán seleccionados por el capacitador y deberá contar con la autorización de GG. -Los colaboradores a capacitar tendrán que solicitar el permiso de su jefe inmediato. -Se realizará seguimiento de los temas tratados hasta que el colaborador lo aplique en la practica.
2	Definir Funciones de Contabilidad y Administración	<ul style="list-style-type: none"> -GG convocara a reunión con el Contador y la Administradora para evaluar las funciones a definir. - El Contador y la Administradora presentaran a GG un detalle de las funciones que realizan su área respectivamente e identificar cuales son las actividades que se repitan en cada área. -Identificado y definida las funciones se redactará un informe que será enviado vía email a los demás colaboradores para su conocimiento y aplicación inmediata.
3	Proceso control de adquisiciones	<ul style="list-style-type: none"> - El Contador y Administrador serán los responsables de elaborar este proceso, ya que son ellos los que tienen mayor conocimiento de estas actividades. - Se programara una reunión con los colaboradores de las áreas involucradas, donde se les consultará en que parte intervienen ellos. - Se designara a un colaborador quien será el encargado y tendrá la facultad de validar las compras que requiera la empresa.
4	Adquisición de Laptops - Contratación de Proveedor Talleres de Integración Empresarial - Contratar a un colaborador contable	<ul style="list-style-type: none"> - El Contador y la Administradora tendrán que elaborar un presupuesto anual (ingresos-egresos-utilidad) que serán presentados a GG para su evaluación y posterior aprobación. -Para la compra de las 2 laptops la Administradora deberá presentar 3 proformas a Gerencia para decidir cual comprar, el financiamiento podrá ser por los fondos propios de la Institución o por medio de un préstamo bancario. -Para el taller de Integración la Administradora deberá programar la fecha de realización y tendría que ser un día sábado. - El contador tendrá que elaborar un informe a Gerencia, explicando y sustentando la necesidad de contratar a un colaborador contable, indicando monto salarial mensual y nivel académico.

4.4. Costos de Implementación

El costo es accesible para la Institución porque se podría obtener con fondos propios o un financiamiento bancario.

Tabla 6 Costos de Implementación – elaboración propia

Costos de la Implementación					
Ítem	Descripción	Cantidad	Costo S/.	Importe S/	Comentario
1	Capacitación al Personal		0.00	0.00	Elaborado por Contador.
2	Proceso de Adquisiciones		0.00	0.00	Elaborado por Contador y Administradora.
3	Designar Funciones Contable y Administrativas		0.00	0.00	Elaborado por Gerencia, Contador y Administradora
4	Compra de Laptops	2	5,550.00	11,100.00	Para Contabilidad y Administración
5	Taller de Integración Empresarial	2	2,500.00	5,000.00	Proveedor externo
			Total	16,100.00	

4.5. Evaluación de la Factibilidad

La Elaboración de los procesos de control, capacitaciones y designación de funciones tienen un costo cero para la institución, en este punto, tenemos que elaborar una planificación y programación con los profesionales de la Institución para diseñarlos y que nos permita lograr estos objetivos.

La institución actualmente no cuenta con un presupuesto anual, por lo que la propuesta de inversión de S/ 16,000.= (Dieciséis mil y 00/100 soles) representaría un 100 % de impacto económico, que podría asumirse con un financiamiento bancario, sin embargo en un mediano plazo tendrá un efecto positivo, porque se podrá reflejar el resultado favorable en la mejora de gestión integral, eficiencia en las labores de los colaboradores, obtención de documentación e información automatizada, que permitirá luego poder presentar EEFF mensuales y presupuestos anuales.

Conclusiones

Realizado la exploración de la información, documentación y procesos internos de la Institución, se evidenció que no se viene cumpliendo el proceso que permite controlar las adquisiciones de la empresa respaldados con los respectivos comprobantes de pago aceptados por la administración tributaria, el área administrativa realiza actividades y funciones contables a pesar que no está dentro de sus facultades, tampoco se controla el registro oportuno de la información contable en el software lo que genera que existan egresos de caja y bancos sin identificar, la Gerencia no otorga facilidades para el desarrollo de las actividades, limitando la compra de laptops para el área contable y administrativa, este conjunto de limitaciones son la causa por lo que actualmente no se estén presentando EEFF mensuales, no exista una planificación programada y tampoco un presupuesto anual, la información proporcionada a la administración tributaria sea inconsistente y en consecuencia recibamos las notificaciones de cobranza y cartas inductivas, que la eficiencia de los colaboradores en sus actividades sea mínima y limitada.

Para estas deficiencias identificadas se elaboró y presento a gerencia un plan estratégico e integral (material de esta investigación) que fue aprobado parcialmente y que viene ejecutándose con la intervención directa de los colaboradores, permitiendo mitigar y reducir progresivamente las omisiones administrativas, contables y tributarias que se venían presentando, continuamos con los esfuerzos para poder completar el proyecto al 100% porque aún existen procesos por completar.

Recomendaciones

- En el proceso del control de las adquisiciones, es indispensable comprometer al Contador y la Administradora en dedicar su tiempo y en forma conjunta elaboren este punto, puesto que son ellos los que intervienen actualmente en esta gestión y tienen pleno conocimiento de los hechos que se presentan.
- Realizar la charla de integración entre los colaboradores, es indispensable y su ejecución debe ser en el menor plazo posible, porque así se lograría mejorar la empatía y el ambiente laboral que actualmente es inestable, alcanzado este punto, podremos fijar nuestros objetivos comunes en beneficio de la Empresa.
- La institución debe comprar laptops para el área contable y administrativa con carácter de urgencia, actualmente la información y documentación importante que se necesita para registrar para elaborar los EEFF están atrasados y en pendientes porque se viene trabajando con computadores estacionarias y de uso compartido.
- Gerencia debe entender que la inversión sugerida a realizar necesita previamente de su aprobación al 100%, debe apoyarla para comprometer y cambiar la actitud de los colaboradores, ya que son las herramientas principales de esta propuesta para que funcione, el beneficio para la Institución se verá reflejada en la mejora de la gestión, tener control integral de la información y poder planificar los nuevos objetivos de manera conjunta.

Referencias Bibliográficas

Cardenas, R. , Tenorio, J. (2024). El control tributario y las obligaciones tributarios de las empresas comercializadoras de abarrotes en el distrito de Ayacucho período 2017 - 2018. Obtenido de <http://repositorio.unsch.edu.pe/handle/UNSCH/6450>.

Garcia, A. , Narcizo, A. (2022). El Control Tributario en la adquisición de los residuos sólidos y su incidencia en la liquidez en Residuos Metálicos y Electrónicos SAC Ate 2019. Obtenido de <https://hdl.handle.net/11537/31540>.

Moreyra, M. , Montes, J. (2019). Control tributario y su incidencia en el cumplimiento de las obligaciones tributarias: caso práctico compañía de transporte "Unidad Libre S.A." Cantón Jipijapa período 2017. Obtenido de <http://repositorio.unesum.edu.ec/handle/53000/2036>.

Fonseca, V. (2023). Control Tributario en negocios de plataformas virtuales en el Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/6112>.

Rodriguez, E. , Vargas, W. (2015). Estrategias de control fiscal para la recaudación tributaria de un organo municipal. Obtenido de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/6112>.

Tuesta, S. , Chafloque, R. (2021). La inclusión financiera y su incidencia en el incumplimiento tributario de las MYPE peruanas (personas naturales). Obtenido de <http://dx.doi.org/10.15381/quipu.v29i59.19587>.

Velesaca, M., Solís, J. (2023). Programa de Cumplimiento Tributario cooperativo como mecanismo de prevención de riesgo tributarios en empresas comerciales. Obtenido de <https://dx.doi.org/10.46652/pacha.v4i12.193>

Huamán, D. ,Callejas, J., Rosas, C. (2020). Estrategia de planificación tributaria para el mejoramiento de la liquidez monetaria en la CAC San Juan. Obtenido de <https://revistas.uss.edu.pe/index.php/EPT/article/view/1305>

Cárdenas, G. (2020). La educación tributaria en el Perú: Una alternativa para mejorar el cumplimiento de las obligaciones tributarias. Obtenido de <https://dx.doi.org/10.21895/incres.2020.v11n2.07>

Martinez, C. (2020). La cultura tributaria como medida para elevar los niveles de recaudación de impuestos en Panamá. Obtenido de https://revistas.up.ac.pa/index.php/faeco_sapiens/article/view/1361

Reyes, R. , Hurtado, K. , Medina, A. , Arévalo, E. (2024). Cumplimiento Tributario de las PYMES de la parroquia El Carmen-Canton la maná, un análisis al proceso de obligación fiscal. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9412106>

Serrano, M. (2023). Facturación electronica y cumplimiento Tributario. Obtenido de <https://revistas.utb.edu.ec/index.php/magazine/article/view/2925>

Arias, M., Cáceres, A (2021). Facturación Electrónica un mecanismo de control para el cumplimiento tributario, caso sector carrocerero. Obtenido de <https://dx.doi.org/10.22370/riace.2021.10.1.2987>

Ortega, J. (2023). Ventajas tributarias de la facturación electrónica en Ecuador. Obtenido de <https://revistas.uteq.edu.ec/index.php/csye/article/view/659>

Rodríguez, V. (2018). Sistema automatizado de control tributario, en los gobiernos locales. Obtenido de <https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/14722>.

Gonzales, M. (2017). Enfoques de análisis de la evasión Fiscal. Marco Conceptual. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612017000200025&lang=es

Santillán, C., Barbaran, H. (2021). La figura de la evasión tributaria y sus implicancias en el desarrollo socioeconómico del estado. Obtenido de https://dx.doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i4.678

Cabrera, M., Sánchez, M., Cachay, L., Rosas, C. (2021). Cultura Tributaria y su relación con la evasión fiscal en Perú. Obtenido de <https://produccioncientificaluz.org/index.php/rcs/article/view/36503>

Anexos

Figura 4 Carta de Autorización - Elaboración propia



INSTITUCIÓN EDUCATIVA PRIVADA
“DOMINGO ELÍAS”
R.D. 014061
INICIAL - PRIMARIA - SECUNDARIA
Asoc. "Los Naranjos", Mz. "C", Lote 17 - Puente Piedra
Teléfonos: 973 944 620 / 973 946 698 / 968 888 389



CARTA DE AUTORIZACIÓN

Por medio del presente la Institución Educativa Domingo Elías representada por su Gerente General Ana Espinoza Huertas, otorga lo siguiente:

Autorización al Sr. Elmo Humberto Infante Espinoza identificado con DNI N°09903364 a utilizar la información proporcionada de la IEP Domingo Elías (Plan Anual de Trabajo 2024), con la finalidad de realizar su trabajo de Suficiencia Profesional para optar al Título Profesional de Contador Público ante la Universidad Inca Garcilaso de la Vega.

Se expide el presente documento a solicitud del interesado

Puente Piedra 24 abril del 2024

Atentamente,



Ana M. Espinoza Huertas
Gerente General

Tabla N°7 Relación de Artículos

N°	Revista	Fuente	Autores	Año	Título del Artículo	Idioma	Fuente	Link	País
1	Universidad Nacional de San Cristobal de Huamanga, Repositorio Institucional	Google Academy	Cardenas Castillo Roger Tenorio Vargas James Carlos	2024	El control Tributario y las obligaciones tributarios de las empresas comercializadoras de abarrotes en el distrito de Ayacucho periodos 2017 - 2018	Español	Google Academy	https://repositorio.unsch.edu.pe/handle/UNSCH/6450	Perú
2	Universidad Privada del Norte	Google Academy	Cisneros Deza Giulliana García Minaya Aimee Narcizo Laban Alejandro	2022	El Control Tributario en la adquisición de los residuos sólidos y su incidencia en la liquidez en Residuos Metalicos y Electronicos SAC Ate 2019	Español	Google Academy	https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/31540?show-full	Perú
3	Universidad Estatal del Sur de Manabí	Google Academy	Moreira Mercy, Montes Jean.	2019	Control tributario y su incidencia en el cumplimiento de la obligaciones tributarias: Caso Practico Compañía de Transporte "Unidad Libre S.A." Canton Jipijapa periodo 2017	Español	Google Academy	http://repositorio.unesum.edu.ec/handle/53000/2036	Ecuador
4	Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil	Google Academy	Victor Esteban Fonseca Zambrano	2023	Control Tributario en negocios de plataformas virtuales en el Ecuador	Español	Google Academy	http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/6112	Ecuador
5	Revista Científica Electronica de Ciencias Gerenciales	Google Academy	Rodriguez Ernesto; Vargas Wilfredo	2015	Estrategias de Control Fiscal para la recaudación Tributaria de un Organo Municipal	Español	Google Academy	https://www.redalvc.org/articulo.oa?id=78241171002	Venezuela
6	Facultad de Ciencias Contables UNMSM	Mendeley	Tuesta Bardales Eloy; Chaffoque Gastulo Rafael	2021	La inclusión financiera y su incidencia en el incumplimiento tributario de las MYPE peruanas (personas naturales)	Español	Mendeley	http://dx.doi.org/10.15381/quiou.v29i59.19587	Perú
7	Revista de Estudios Contemporaneos del Sur Global	Mendeley	Vesaca Andrade María Teresa, Solis Muñoz Juan Bautista.	2023	Programa de Cumplimiento Tributario cooperativo como mecanismo de prevención de riesgo tributarios en empresas comerciales	Español	Mendeley	https://dx.doi.org/10.46652/oac.ha.v4i12.193	Ecuador
8	Revista Científica Epistemia	Mendeley	Huaman Jimenez D.K., Callejas Torres J.C., Rosas Prado C.E.	2020	Estrategia de Planificación Tributaria para el mejoramiento de la liquidez monetaria en la CAC San Juan.	Español	Mendeley	https://dx.doi.org/10.26495/re.v4i1.1305	Perú
9	Revista In Crescendo	Mendeley	Cardenas Rojas Gerson	2020	La Educación Tributaria en el Perú: Una alternativa para mejorar el cumplimiento de las obligaciones tributarias	Español	Mendeley	https://dx.doi.org/10.21895/incre.2020.v1n2.07	Perú

10	Revista Saeco Sapiens	Mendeley	Martínez Gonzales , Climaco	2020	La cultura tributaria como medida para elevar los niveles de recaudación de impuestos en Panamá.	Español	Mendeley	https://revistas.up.ac.pa/index.php/faeco_sapiens/article/view/1361	Panamá
11	Revista Religación	Google Academy	Reyes Armas, Rodrigo Hurtado Garcia, Ketty Medina Armas, Angelica Arévalo Aveiga, Emilia	2024	Cumplimiento Tributario de las PYMES de la parroquia El Carmen- Cantón La Maná, un análisis al proceso de obligación fiscal	Español	Google Academy	https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9412106	Ecuador
12	Revista de Investigación e Innovación, Magazine de las ciencias	Mendeley	Serrano Aragón María de los Angeles	2023	Facturación electronica y cumplimiento Tributario	Español	Mendeley	https://dx.doi.org/10.33262/rmc.v8i3.2925	Ecuador
13	Revista de Investigación Aplicada en Ciencias Empresariales	Mendeley	Arias Perez Mauricio / Cáceres Ortiz Andrea	2021	Facturación Electrónica un mecanismo de control para el cumplimiento tributario, caso sector carrocerero.	Español	Mendeley	https://dx.doi.org/10.22370/riac.e.2021.10.1.2987	Perú
14	Revista Ciencias Sociales y Economicas	Mendeley	Ortega Mendex Jaritza X	2023	Ventajas tributarias de la facturación electrónica en Ecuador	Español	Mendeley	https://dx.doi.org/10.18779/csve.v7i1.659	Ecuador
15	Revista acreditada por el fondo editorial de la UNMS	Mendeley	Victor Adolfo Rodriguez Mateo	2018	Sistema automatizado de control tributario, en los gobiernos locales	Español	Mendeley	https://dx.doi.org/10.15381/quip.v26i50.14722	Perú
16	Revista Cofin Habana	Scielo	Mariuska Sarduy Gonzales	2017	Enfoques de análisis de la evasión Fiscal. Marco Conceptual	Español	scielo	https://scielohq.org/scielotext?scil=arttext&id=S2073-f	Cuba
17	Revista Multidisciplinar Ciencia Latina	Mendeley	Clara Isabel Santillán Ríos Hipolito Barbaran Mozo	2021	La figura de la evasión tributaria y sus implicancias en el desarrollo socioeconómico del estado.	Español	Mendeley	https://dx.doi.org/10.37811/cl_rc.m.v5i4.678	Perú
18	Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar	Mendeley	Rocio Medina Lazaro Justina Saenz Melgarejo Alejandro Macedo Hurtado Walter Medrano Acuña	2023	Evasión tributaria e Influencia en la recaudación fiscal de Empresas del Régimen General	Español	Mendeley	https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i3.6513	Perú
19	Revista de Ciencias Sociales	Mendeley	Cabrera Sanchez, Mariluz Sánchez Chero, Manuel Cachay Sánchez, Lupe Rosas Prado, Carmen	2021	Cultura Tributaria y su relación con la evasión fiscal en Perú.	Español	Mendeley	https://doi.org/10.31876/rsc.v27i.36503	Perú