



Esta obra está publicada bajo la licencia
[CC BY 4.0](https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/)

Evación tributaria y cumplimiento de obligaciones tributarias en el Parque Industrial de Huaycán de Ate Vitarte

Tax evasion and compliance with tax obligations in the Huaycán de Ate Vitarte Industrial Park

Cynthia Sadith Silvera Oscanoa ^{1,*} 

¹ Facultad de Ciencias Empresariales, Universidad César Vallejo, Trujillo, Perú.

*Autor correspondiente: 633silvera@ucvvirtual.edu.pe (C.Silvera)

Fecha de recepción: 06 07 2024. Fecha de aceptación: 08 08 2024.

RESUMEN

La investigación tuvo como objetivo determinar la relación entre la evasión tributaria y el cumplimiento de las obligaciones tributarias en el Parque industrial de Huaycán de Ate Vitarte. Para ello, se utilizó una metodología cuantitativa básica, de tipo no experimental y transversal, empleando la técnica de encuestas mediante dos cuestionarios administrados a 30 miembros de la asociación del parque industrial. Los resultados revelaron que los valores de significancia bilateral fueron de 0,000, por debajo del umbral de 0,05. Esto indica una relación significativa y alta entre la evasión tributaria y el cumplimiento de las obligaciones tributarias en el Parque Industrial de Huaycán, con un coeficiente de correlación Rho de 0,728. En conclusión, se evidenció que existe una relación significativa entre la evasión tributaria y el cumplimiento de las obligaciones tributarias en el Parque Industrial de Huaycán en Ate Vitarte. Esto sugiere que los socios que evaden impuestos tienen una tendencia a cumplir menos con sus obligaciones tributarias, lo que indica una falta de ética fiscal y de una percepción de impunidad en el cumplimiento de las leyes tributarias.

Palabras clave: evasión tributaria; cumplimiento tributario; sanciones.

ABSTRACT

The objective of the investigation was to determine the relationship between tax evasion and compliance with tax obligations in the Huaycán de Ate Vitarte Industrial Park. For this, a basic quantitative methodology was used, of a non-experimental and transversal type, using the survey technique through two questionnaires administered to 30 members of the industrial park association. The results revealed that the two-sided significance values were 0.000, below the threshold of 0.05. This indicates a significant and high relationship between tax evasion and compliance with tax obligations in the Huaycán Industrial Park, with a Rho correlation coefficient of 0.728. In conclusion, it was evident that there is a significant relationship between tax evasion and compliance with tax obligations in the Huaycán Industrial Park in Ate Vitarte. This suggests that partners who evade taxes have a tendency to be less compliant with their tax obligations, indicating a lack of tax ethics and a perception of impunity in compliance with tax laws.

Keywords: tax evasion; tax compliance; sanctions.

INTRODUCCIÓN

En la actualidad, la evasión fiscal distorsiona la competencia entre las empresas, ya que aquellas que cumplen con sus obligaciones tributarias se ven en desventaja frente a aquellas que evaden impuestos, que pueden ofrecer precios más bajos o mayores márgenes de ganancia (Santa, 2023). Esto origina que, otras empresas e individuos recurren a diversas estrategias para eludir sus obligaciones fiscales, ya sea utilizando facturas falsas o evitando la declaración de ciertas transacciones (Ramírez et al., 2021; Palma, 2022). Este comportamiento erosiona los ingresos del gobierno, socavan la

equidad del sistema tributario y dificultan el financiamiento de servicios públicos esenciales (Andrade y Cevallos, 2020). Como estrategias para promover un entorno empresarial transparente y equitativo, las autoridades pertinentes brindan capacitación tanto a los empleados como a los directivos de las empresas sobre la importancia del cumplimiento fiscal y las consecuencias de la evasión, así como promover una cultura de integridad y responsabilidad empresarial (Díaz y Lobato, 2020; Espinosa y Sarmiento, 2019). Además, se acuerdan incentivos fiscales para fomentar el cumplimiento volun-

tario, como reducciones de impuestos o beneficios adicionales para aquellas empresas que demuestren un historial de cumplimiento fiscal adecuado (Torres et al., 2020; Martínez y Chávez, 2020). En esa línea, la implementación de esta estrategia ha permitido mejorar la eficiencia en la recaudación de impuestos, fortaleciendo así los ingresos del Estado y su capacidad para financiar servicios públicos esenciales (Cabrera, et al., 2021). Asimismo, se ha observado una reducción significativa en la evasión fiscal gracias a medidas más estrictas de cumplimiento tributario y al uso de tecnologías avanzadas para monitorear las transacciones financieras. (Martínez, 2020). Este enfoque integral hacia la renovación del sistema tributario fomenta la confianza de los ciudadanos y las empresas en el sistema fiscal, contribuyendo a un clima de mayor acatamiento y responsabilidad (Sánchez et al., 2021).

La historia tributaria del Perú se teje desde épocas precolombinas, donde las culturas indígenas practicaban diversas formas de tributación. Por ello, la influencia del Imperio Romano en España moldeó la base de la tributación moderna en el país sudamericano (Faúndez, 2019). Este legado se transmitió a través de la colonización española en el siglo XVI, implantando un sistema administrativo y fiscal avanzado. En los tiempos de la colonia, el sistema tributario estaba destinado principalmente a financiar los gastos de la corona española y a mantener el sistema administrativo colonial (Caro, 2020). Los indígenas estaban sujetos a un sistema de tributación conocido como "la mita", que era un sistema de trabajo forzado en las minas y en la agricultura. Tras la independencia del Perú en 1821, se establecieron varios sistemas tributarios a lo largo del siglo XIX, pero ninguno de ellos logró una estabilidad duradera (Villalobos, 2023). Durante el apogeo del Imperio incaico ya se manifestaban situaciones en las que ocurría evasión tributaria, entre las más utilizadas eran la ocultación de bienes en la cual disimulaban parte de su producción para evitar ser gravados en su totalidad y la manipulación de registros que presentaban información falsa sobre sus ingresos (Baca, 2020; Chávez, 2020). Asimismo, algunos individuos intentaban ocultar su identidad o pertenencia a una comunidad tributaria, migrando a áreas donde su estatus como tributario no fuera reconocido o cambiando su identidad. Estas acciones reflejaban la complejidad y las dificultades que enfrentaban los gobernantes incas para garantizar el cumplimiento de las obligaciones tributarias dentro de su vasto imperio. En ese tiempo, el incumplimiento de las obligaciones tributarias era considerado una falta grave que

podía resultar en diversas sanciones (Manotas, 2023). Los incas aplicaban medidas disciplinarias estrictas para asegurar el cumplimiento de los tributos por parte de las comunidades y los individuos. Una de las sanciones más comunes era la imposición de multas pecuniarias. Los incumplidores podían ser obligados a pagar una suma de dinero como penalización por no cumplir con sus obligaciones tributarias (Heredia y Gómez, 2022). Además de las multas, los incas también recurrían a la coerción física como forma de castigo, los infractores eran sometidos a trabajos forzados y castigos corporales, como azotes o encarcelamiento. Otra forma era la confiscación de bienes, los incas podían confiscar propiedades, tierras o productos pertenecientes a los infractores como compensación por el impago de impuestos. Todas estas medidas tenían como objetivo disuadir a otros de seguir eludiendo sus obligaciones tributarias (Chávez, 2020).

En las últimas décadas, el Perú ha emprendido un camino de reformas tributarias con la intención de modernizar su sistema impositivo y fortalecer su capacidad recaudatoria. Estas reformas han sido diseñadas con el objetivo de aumentar la recaudación fiscal y promover el crecimiento económico del país, al tiempo busca abordar el desafío persistente de la evasión tributaria. (Manotas, 2023). Esto incluye la simplificación de los impuestos, la reducción de tasas impositivas, la lucha contra la evasión fiscal y la promoción de la formalización de la economía (Valverde et al., 2024; Cabello y Nakao, 2021).

Al día de hoy, el Parque Industrial de Huaycán enfrenta desafíos tributarios significativos, especialmente entre las empresas asociadas a la Asociación de Parques Industriales de Huaycán (APEIH). Estas empresas se encuentran en una situación particular debido a la naturaleza de sus operaciones y a la falta de preparación tributaria entre muchos de sus socios. Una de las principales dificultades que enfrentan estas empresas es el cumplimiento inadecuado de las obligaciones tributarias (Kaldor, 2021). Esto se debe, en parte, a las complejidades inherentes a las operaciones industriales y comerciales en el parque, así como a la falta de comprensión y capacitación en temas tributarios por parte de los empresarios y representantes (Cárdenas, 2020). En particular, estas empresas luchan por entender y cumplir con las obligaciones sustanciales y formales, como la presentación oportuna y precisa de declaraciones de impuestos, el mantenimiento de registros contables adecuados y la aplicación correcta de deducciones y exenciones fiscales.

Esta falta de cumplimiento adecuado resulta en multas y sanciones por parte de las autoridades tributarias, lo que aumenta la carga financiera y administrativa para las empresas. Además, los errores en la declaración de impuestos, causados por la falta de preparación especializada, pueden conducir a auditorías fiscales y penalizaciones adicionales (Baque et al., 2020). La relación entre estos desafíos tributarios y la evasión fiscal es clara. Cuando las empresas enfrentan dificultades para cumplir con sus obligaciones tributarias, ya sea por falta de comprensión o preparación, existe un mayor riesgo de evasión fiscal, ya sea intencional o debido a errores involuntarios en la presentación de impuestos (Batrancea et al., 2019).

En este sentido, es crucial que las autoridades tributarias y las organizaciones empresariales en el Parque Industrial de Huaycán trabajen en conjunto para proporcionar capacitación y asesoramiento tributario adecuado, así como para simplificar y clarificar las obligaciones fiscales, con el objetivo de fomentar un cumplimiento tributario efectivo y reducir la incidencia de la evasión fiscal (Barberán et al., 2020).

La relevancia de este estudio radica en su capacidad para identificar los problemas específicos que enfrentan las empresas en el parque industrial y proponer soluciones efectivas para abordarlos. Al comprender las causas subyacentes de la evasión fiscal y el incumplimiento tributario, las autoridades tributarias y las organizaciones empresariales pueden implementar medidas específicas para mejorar el cumplimiento fiscal y promover una cultura de responsabilidad tributaria. Estas acciones tendrán consecuencias positivas tanto para las empresas como para el Estado peruano. Por un lado, las empresas podrán operar en un entorno tributario más transparente y equitativo, lo que les permitirá evitar multas y sanciones, mejorar su reputación y fortalecer su posición competitiva. Por otro lado, el Estado se beneficiará de una mayor recaudación fiscal, lo que le proporcionará recursos adicionales para financiar servicios públicos esenciales y promover el desarrollo económico y social en el país.

Por tanto, el objetivo principal de este trabajo es determinar la relación entre la evasión fiscal y el cumplimiento de obligaciones

tributarias dentro del Parque Industrial de Huaycán.

METODOLOGÍA

El estudio adoptó un enfoque cuantitativo y aplicado, centrándose en un diseño correlacional en lugar de uno experimental. La población de interés, compuesta por 30 miembros de la asociación del Parque Industrial de Huaycán, fue exhaustivamente muestreada. Para la recopilación de datos, se desarrollaron dos cuestionarios validados por expertos y se evaluó su fiabilidad mediante el coeficiente de Cronbach. Posteriormente, se administraron estos cuestionarios utilizando la técnica de encuesta. El análisis de datos se dividió en dos partes fundamentales: primero, se realizó un análisis descriptivo mediante la creación de una tabla cruzada para obtener una comprensión descriptiva de la relación en el contexto empresarial; luego, se llevó a cabo un análisis inferencial mediante pruebas de hipótesis. Después de verificar que los datos presentaban una distribución normal o no, se empleó Rho Spearman, una técnica estadística no paramétrica, para examinar las relaciones entre las variables. Se estableció un nivel de significancia del 0,005 como umbral para la interpretación de los valores encontrados.

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

En este punto, se exhiben los resultados alcanzados en el estudio sobre la relación entre la evasión tributaria y el cumplimiento de las obligaciones tributarias ofrecen una visión esclarecedora de las dinámicas fiscales en este entorno empresarial. Estos hallazgos subrayan la importancia de fortalecer el conocimiento y la conciencia tributaria entre los empresarios como un factor fundamental para mejorar el cumplimiento fiscal y asegurar la equidad y sostenibilidad del sistema tributario no solo en este contexto específico, sino también en otros entornos empresariales similares.

La tabla 1 proporciona información sobre la relación entre la evasión tributaria y el cumplimiento de las obligaciones tributarias en el Parque Industrial de Huaycán. Aquí hay una interpretación de la relación descriptiva entre ambas variables en el contexto estudiado.

Tabla 1
Evasión tributaria y cumplimiento de obligaciones tributarias

		Cumplimiento de las obligaciones tributarias			Total	
		bajo	medio	alto		
Evasión tributaria	bajo	recuento	1	0	0	1
		% del total	3,3%	0,0%	0,0%	3,3%
	medio	recuento	1	6	2	9
		% del total	3,3%	20,0%	6,7%	30,0%
	alto	recuento	0	2	18	20
		% del total	0,0%	6,7%	60,0%	66,7%
Total		recuento	2	8	20	30
		% del total	6,7%	26,7%	66,7%	100,0%

En cuando al bajo cumplimiento de obligaciones tributarias: la mayoría de los casos de evasión tributaria se encuentran en esta categoría (66.7%). Esto sugiere que cuando el cumplimiento de las obligaciones tributarias es bajo, hay una alta probabilidad de que se produzca evasión tributaria en el Parque Industrial de Huaycán. Asimismo, el 20% de los casos de evasión tributaria ocurren cuando el cumplimiento de las obligaciones tributarias es medio. Aunque la proporción es menor en comparación con el bajo cumplimiento, aún indica una relación significativa entre el nivel de cumplimiento y la evasión tributaria. En ese sentido, solo el 6.7% de los casos de evasión tributaria se encuentran en esta categoría. Esto sugiere que cuando el cumplimiento de las obligaciones tributarias es alto, la evasión tributaria es menos común en el Parque Industrial de Huaycán.

En otras líneas, se muestra una relación descriptiva clara entre el cumplimiento de las obligaciones tributarias y la evasión tributaria, cuanto mayor es el cumplimiento de las obligaciones tributarias, menor es la incidencia de evasión tributaria, y viceversa. Esto subraya la importancia de promover un cumplimiento adecuado de las obligaciones tributarias para reducir la evasión y mejorar la recaudación fiscal en el Parque Industrial y, por extensión, en cualquier entorno empresarial.

En ese sentido, en los estudios de Sánchez et al. (2021); Valverde et al. (2024) se hace énfasis de una asociación en la práctica empresarial de las variables analizadas, esto debido a que muchos empresarios cumplen voluntariamente con sus obligaciones tributarias debido a la cultura tributaria, legales y reputacionales. Entienden que el pago de impuestos es necesario para financiar servicios públicos, infraestructura y otros beneficios para la sociedad civil.

Otros estudios donde se hallaron resultados similares fueron los trabajados por Palma et al. (2022) y Seminario et al. (2022) quienes explican que, los empresarios/comerciantes también pueden cumplir con sus obligaciones tributarias debido a la presión regulatoria, fiscalización y las sanciones fiscales y financieras de la evasión. Las sanciones por evasión tributaria pueden incluir multas, intereses acumulados, embargo de bienes, establecimientos clausurados que podrían dañar gravemente la viabilidad del negocio.

La tabla 2 proporciona datos que sugieren que existe una relación significativa entre la evasión tributaria y el cumplimiento de obligaciones tributarias en el Parque Industrial de Huaycán de Ate Vitarte. Además, se observa una correlación positiva moderada-

mente fuerte, esto podría deberse a una serie de factores, como la falta de cumplimiento de las leyes y regulaciones tributarias, la percepción de impunidad o la falta de recursos para hacer cumplir las normativas tributarias de manera efectiva. En cualquier caso, estos resultados subrayan la importancia de abordar la evasión tributaria y promover el pago de impuestos para garantizar la equidad y la sostenibilidad del sistema tributario.

Tabla 2
Prueba de correlación de las variables

Prueba	N	P-valor	Rho
Rho de Spearman	30	0,000	0,728
Rho de Spearman	30	0,000	0,630
Rho de Spearman	30	0,016	0,434
Rho de Spearman	30	0,000	0,798

En ese sentido, el estudio de Peña y Núñez (2021) revela una relación significativa y positiva fuerte entre la cultura tributaria y el cumplimiento de obligaciones tributarias. Esto implica que un mayor nivel de cultura tributaria está asociado con un mejor cumplimiento de obligaciones tributarias. En otras líneas, cuando los individuos tienen un mayor conocimiento y conciencia sobre la importancia y las implicaciones de pagar impuestos, tienden a cumplir con sus deberes fiscales de forma más efectiva.

De manera similar, el estudio de Ordoñez y Chapoñan (2020) respalda estos hallazgos al encontrar una relación significativa y positiva entre la cultura tributaria y el cumplimiento de obligaciones tributarias en los comerciantes. Esto sugiere que cuando los comerciantes tienen una cultura tributaria más arraigada, es más probable que cumplan con sus obligaciones tributarias de manera adecuada.

Por otro lado, el conocimiento tributario, la conciencia tributaria y la defraudación tributaria se relacionan según los valores observados (tabla 2) con el cumplimiento de obligaciones sustanciales y formales de los empresarios de este parque industrial.

En este contexto, la relación de estas tres dimensiones de la evasión tributaria y el cumplimiento de obligaciones sustanciales y formales es crucial. Debido a que, las empresas y comercios con un alto nivel de conocimiento tributario y conciencia tributaria tienden a cumplir voluntariamente con sus obligaciones fiscales, ya que comprenden la importancia de hacerlo y están conscientes de las consecuencias negativas de la defraudación tributaria. Por otro lado, las empresas con un bajo nivel de conocimiento tributario o conciencia tributaria

pueden ser más propensas a cometer errores o evadir impuestos, lo que resulta en un incumplimiento de las obligaciones fiscales. En última instancia, promover el conocimiento y la conciencia tributaria entre las empresas y comercios puede ser fundamental para mejorar el cumplimiento de las obligaciones fiscales y combatir la defraudación tributaria en el contexto empresarial y comercial. Este análisis es respaldado por los aportes hallados en los estudios de Sánchez et al. (2021); Valverde et al. (2024); Palma et al. (2022) y Seminario et al. (2022). En conjunto, la discusión de estos resultados destaca la importancia de abordar la evasión tributaria desde una perspectiva integral que incluya no solo la aplicación de medidas coercitivas, sino también la promoción de una cultura tributaria sólida. El fortalecimiento de la educación y conciencia tributaria podría ser clave para mejorar el cumplimiento de las obligaciones tributarias y garantizar la equidad y sostenibilidad del sistema tributario en el Parque Industrial de Huaycán de Ate Vitarte y en otros contextos de corte similar.

CONCLUSIONES

Los resultados ponen en evidencia la existencia de una relación significativa entre el nivel de cumplimiento de las obligaciones tributarias y la incidencia de evasión. Cuanto mayor es el cumplimiento, menor es la evasión tributaria, lo que subraya la importancia de promover un adecuado cumplimiento de las obligaciones fiscales para reducir la evasión y mejorar la recaudación fiscal.

También, se observa una asociación significativa entre la cultura tributaria y el cumplimiento de las obligaciones sustanciales y formales. Un mayor conocimiento y conciencia tributaria entre los empresarios está relacionado con un mejor cumplimiento fiscal. Esto destaca la necesidad de promover una cultura tributaria sólida como un factor clave para mejorar el cumplimiento tributario.

Otro punto sobresaliente, es la presión regulatoria y las sanciones fiscales y financieras por evasión tributaria también juegan un papel importante en el cumplimiento tributario. Esto debido a que, los empresarios pueden cumplir con sus obligaciones tributarias debido a la amenaza de sanciones, lo que destaca la importancia de un sistema legal robusto y medidas coercitivas efectivas para combatir y reducir los niveles de la evasión.

Existe una relación inversa entre el conocimiento tributario y la evasión. Los empresarios con un alto nivel de conocimiento tributario tienden a cumplir voluntariamente con sus obligaciones fiscales, mientras que

aquellos con un bajo conocimiento pueden ser más propensos a cometer errores o evadir impuestos.

En ese sentido, la lucha contra la evasión tributaria requiere enfoques integrales que vayan más allá de las medidas coercitivas. Es fundamental promover una cultura tributaria sólida, fortalecer la educación y conciencia tributaria, y garantizar un sistema legal eficaz para mejorar el cumplimiento tributario y asegurar la equidad y sostenibilidad del sistema tributario en entornos empresariales como el Parque Industrial de Huaycán analizado.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Andrade, M., y Cevallos, K. (2020). Cultura tributaria en el Ecuador y la sostenibilidad fiscal. *Revista ERUDITUS*, 1(1), 49-62.
- Baca, R. (2020). Alcances de la Presunción de Licitud en el Procedimiento Administrativo Sancionador. *Revista De Derecho y Sociedad*, 54(1), 267-276.
- Barberán, N., Bastidas, T., Romero, M., y Peña, M. (2020). Poder y compromiso: intención de cumplimiento tributario. *Revista Venezolana de Gerencia*, 25 (89), 278-293.
- Batrancea, L., Nichita, A., Olsen, J., Kogler, C., Kirchlner, E., et al. (2019). Trust and power as determinants of tax compliance across 44 nations. *Journal of Economic Psychology*, 74, 102-191.
- Baque, E., Salazar, E., y Baque, Á. (2020). Gestión organizacional para el apoyo fiscal contable como aporte en la recuperación de tributos. *Avances*, 22 (1), 51-63.
- Cabello, O., y Nakao, S. (2021). Complejidade, conformidade e arrecadação tributária. *Economia e Sociedade*, 30 (3), 1033-1050. <https://doi.org/10.1590/1982-3533.2021v30n3art10>
- Cabrera, M., Sánchez, M., Cachay, L., y Rosas, C. (2021). Cultura tributaria y su relación con la evasión fiscal en Perú. *Revista de Ciencias Sociales (Ve)*, 27(3), 204-218.
- Cárdenas, G. (2020). La educación tributaria en el Perú: una alternativa para mejorar el cumplimiento de las obligaciones tributarias. *In Crescendo*, 11(2), 241-258.
- Caro, J. (2020). Los modelos de tributación en Latinoamérica y su incidencia en la desigualdad. *Revista Científica General José María Córdova*, 18 (31), 675-706.
- Chávez, A. (2020). NIIF y tributación: desafíos y oportunidades para las Administraciones tributarias. *Revista de Derecho Fiscal*, (17), 115-145.
- Díaz, W., y Lobato, J. (2020). Fiscalización de la administración tributaria y cumplimiento de las obligaciones tributarias según la percepción de los microempresarios de Ceres, Perú. *Revistas UPEU*, 5(1), 27-35. <https://doi.org/10.17162/rivc.v5i1.1247>
- Espinosa, A. M., y Sarmiento, A. (2020). Factores determinantes de la probabilidad de incumplimiento tributario en América Latina. *Revista Economía y Política*, (31).
- Faúndez, A. (2019). Influencia romano-germánica en el derecho tributario latinoamericano y, en particular, en la doctrina chilena. Análisis sincrónico y diacrónico para la discusión dogmática de hoy. *Vniversitas* (139), 1-18.
- Heredía, L., y Gómez, A. (2023). Beneficios tributarios y presión fiscal: antes y después de las reformas tributarias de 2012 y 2016. *Revista de Derecho Fiscal*, (22), 157-182.
- Kaldor, N. (2021). El papel de la tributación en el desarrollo económico. *El Trimestre Económico*, 88 (352), 1215-1244.
- Manotas, F. (2023). Debido proceso y derecho tributario: perspectivas desde la Constitución de 1991. *Revista de Derecho Fiscal*, (22), 7-31.

- Martínez, G., y Chávez, S. (2020). Beneficios contables y fiscales de los contribuyentes de negocios plataneros en México. *Revista Perspectiva Empresarial*, 7 (1), 61-71.
- Martínez, C. (2020). La cultura tributaria como medida para elevar los niveles de recaudación de impuestos en Panamá. *FAECO Sapiens*, 3(4), 01-12.
- Masbernat, P. (2022). Educación fiscal y desarrollo de una ética y cumplimiento tributario. *Revista De Educación Y Derecho*, (26).
- Ordoñez, M., y Chapoñan, E. (2020). Cultura tributaria y cumplimiento de las obligaciones tributarias. *UCV HACER Rev. Inv. Cult.*, 9(4).
- Palma, A., Plúa, K., y Cedeño, J. (2022). Cultura tributaria y su incidencia en el cumplimiento de obligaciones fiscales. Quevedo, 2022. *LATAM Revista Latinoamericana De Ciencias Sociales Y Humanidades*, 3(2), 1433-1450.
- Palma, E., Reyes, D., Díaz, M., y Díaz, D. (2022). Diseño de estrategias para promover la digitalización contable en las microempresas de la zona centro de El Espinal-Tolima. *Revista Científica Hermes*, (31), 76-91.
- Peña, M., y Núñez, C. (2021). Cultura tributaria y el cumplimiento de las obligaciones tributarias, en el sector comercio de Pucallpa, Perú. *Revista Hechos Contables*, 1(2), 51-62.
- Ramírez, J., Oliva, N., y Andino, M. (2021). Cumplimiento tributario y facturación electrónica en Ecuador: evaluación de impacto. *Revista Latinoamericana de Economía*, 53 (208), 97-123.
- Sánchez, S., Cisneros, W., y Herrera, A. (2021). Análisis de la cultura tributaria y el cumplimiento de las obligaciones tributarias: una revisión sistemática de la literatura. *Revista Hechos Contables*, 1(2) 4-17.
- Santa, P. (2023). Élite y tributación: percepciones del empresariado cordobés en torno a los impuestos. *Iconos. Revista de Ciencias Sociales*, (77), 77-94.
- Seminario, R., Trinidad, H. y Trinidad, S. (2022). Cultura tributaria y su relación con el cumplimiento de obligaciones tributarias - Mercado José Carlos Mariátegui - San Juan de Lurigancho. *Ágora*, 9(1), 65-73.
- Torres, J., Barros, J., Villasmil, M. y Socorro, C. (2020). Beneficios tributarios para proyectos de ciencia, tecnología e innovación en Colombia. *Revista de Ciencias Sociales*, 26(2), 107-119.
- Valverde, M., De Paz, A., Chávez, Y., y Pineda, A. (2024). Cultura tributaria y el cumplimiento de obligaciones tributarias en el Mercado Modelo del distrito de Barranca. *Revista de Estudios Interdisciplinarios en Ciencias Sociales*, 26(1), 150-162.
- Villalobos, J. (2023). Relaciones en materia fiscal entre el derecho tributario y la economía pública. *Revista Economía y Política*, (38), 27-45.