

**FACULTAD DE DERECHO Y CIENCIAS POLÍTICAS**

Carrera de **DERECHO Y CIENCIAS POLÍTICAS**

**“GESTIÓN DE ACCIONES INDUCTIVAS EN LOS  
PROCEDIMIENTOS DE FISCALIZACIÓN PARA EL  
CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO VOLUNTARIO EN LA  
SUNAT – LOS OLIVOS 2021”**

Tesis para optar al título profesional de:

**Abogada**

**Autora:**

Lisett Lorena Mendoza Chacon

Asesor:

Mg. Rodrigo Olano Romero  
<https://orcid.org/0000-0003-1577-9574>

Lima - Perú

## **JURADO EVALUADOR**

Jurado 1 Presidente(a)	GUISSEPPI PAUL MORALES CAUTI	09634461
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 2	ROGER AUGUSTO LARA ALGENDONES	41479750
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 3	MARCOS ALBERTO SUCLUPE MENDOZA	10206537
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

## INFORME DE SIMILITUD

---

### INFORME DE ORIGINALIDAD

---

**0**%

INDICE DE SIMILITUD

**0**%

FUENTES DE INTERNET

**0**%

PUBLICACIONES

**0**%

TRABAJOS DEL  
ESTUDIANTE

---

### FUENTES PRIMARIAS

---

Excluir citas

Apagado

Excluir coincidencias

Apagado

Excluir bibliografía

Apagado

## TABLA DE CONTENIDOS

<b>JURADO EVALUADOR .....</b>	<b>2</b>
<b>INFORME DE SIMILITUD .....</b>	<b>3</b>
<b>DEDICATORIA .....</b>	<b>4</b>
<b>AGRADECIMIENTO .....</b>	<b>5</b>
<b>TABLA DE CONTENIDOS.....</b>	<b>6</b>
<b>ÍNDICE DE TABLAS.....</b>	<b>7</b>
<b>RESUMEN.....</b>	<b>8</b>
<b>CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>9</b>
<b>1.1. Descripción de la realidad problemática .....</b>	<b>9</b>
<b>CAPÍTULO II. METODOLOGÍA .....</b>	<b>51</b>
<b>CAPÍTULO III. RESULTADOS .....</b>	<b>67</b>
<b>CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES.....</b>	<b>94</b>
<b>REFERENCIAS .....</b>	<b>115</b>
<b>ANEXOS .....</b>	<b>125</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

### Tabla N° 1

*Objetivo general:* Describir las características de los procedimientos de fiscalización y los procedimientos de acciones inductivas de la SUNAT de Los Olivos, 2021 – 69

### Tabla N° 2

*Objetivo específico:* Describir el argumento jurídico que utilizan los procedimientos de fiscalización y los procedimientos de acciones inductivas de la SUNAT de Los Olivos, 2021 –72

### Tabla N° 3

*Objetivo específico:* Describir cómo se relacionan los procedimientos de fiscalización y los procedimientos de acciones inductivas de la SUNAT de Los Olivos, 2021 –75

## RESUMEN

El ejercicio de la función fiscalizadora de la SUNAT es un concepto amplio, no estando circunscrito únicamente a la realización de procedimientos de fiscalización para comprobar la correcta determinación de las obligaciones tributarias y el cumplimiento de las obligaciones de pago o formales relacionadas con ellas. Dicha función puede ser ejercida también a través de otras actuaciones destinadas a efectuar el riesgo y control del cumplimiento de las obligaciones tributarias, como las acciones inductivas.

El objetivo del estudio es definir la relación entre las acciones inductivas y los procedimientos de fiscalización para el cumplimiento tributario voluntario en la SUNAT - Los Olivos 2021. La investigación tiene un enfoque cualitativo, se ha utilizado información de estadística pública, así como de diversas revistas indexadas. En ese sentido, se han empleado bases de datos de Scielo, Redalyc y Scopus, además de información de instituciones públicas.

Finalmente, se concluye que los resultados de la gestión de acciones inductivas o controles extensivos son acciones que generan riesgo y tienen como finalidad la regularización voluntaria de las inconsistencias generadas en los sistemas de la administración. Aunque, el carecer de soporte normativo específico les resta fortaleza a las acciones inductivas, estas se encuentran dentro del marco normativo del Código Tributario, en particular en los artículos 59 al 62-A, y la Ley de Procedimiento Administrativo General Ley N° 27444 y D.S. 004-2019-JUS. En su opinión, las acciones inductivas pueden presentarse como una oportunidad aprovechable que genere beneficios tributarios y mejore el desempeño de los procesos internos de los contribuyentes.

*Palabras clave:* acciones, fiscalización, tributario, recaudación. SUNAT.

## **NOTA**

El contenido de la investigación no se encuentra disponible en **acceso abierto**, por determinación de los propios autores amparados en el Texto Integrado del Reglamento RENATI, artículo 12.

## REFERENCIAS

- Zegarra Vílchez, J. (2020). Apuntes para la Elaboración de un concepto de fiscalización tributaria en el Perú. *TRIBUTUM CEDETRI*.
- Aguilar Espinoza, H. (2014). *FISCALIZACIÓN TRIBUTARIA Cómo Afrontarla Exitosamente*. (E. S.R.Ltda., Ed.) Lima. Recuperado el 3 de octubre de 2021, de [dfile:///C:/Users/HP/Downloads/FISCALIZACION\\_TRIBUTARIA\\_Como\\_afrontarla.pdf](file:///C:/Users/HP/Downloads/FISCALIZACION_TRIBUTARIA_Como_afrontarla.pdf)
- Alamillo, A., Benites, J., & Briones, F. (Diciembre de 2021). Aplicación inteligente en la práctica. *RIDE. Revista Iberoamericana para la Investigación y el Desarrollo Educativo*, 11(21).  
Obtenido de : [http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2007-74672020000200131&lang=es](http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2007-74672020000200131&lang=es)
- Alm, J., Blaufus, K, Fochmann, M, Kirchler, E, Mohr, P.N.C, Olson, N.E, & Torgler, B. (2020). Impuesto medidas de política para combatir la pandemia sars-cov-2 y consideraciones para mejorar impuesto cumplimiento: una perspectiva conductual. *FinanzArchiv*, 76(4), 396-428. Recuperado el 1 de octubre de 2021, de <https://www.scopus.com/inward/record.uri?eid=2-s2.0-85098000926&doi=10.1628%2ffa-2020-0014&partnerID=40&md5=698f4>
- Amery Moses, N., & Sevegnani, J. (2019). Contribución a la construcción de un modelo participativo dentro de la Administración Tributaria. *Espacio Abierto*, 28(4), 166 - 187. Recuperado el 30 de septiembre de 2021, de <https://www.redalyc.org/journal/122/12264392009/12264392009.pdf>
- Ander Eg, E. (1982). *Técnicas de investigación social*.
- Andrade, V. (2017). *incidencia del salario emocional en la satisfacción laboral en las gerentes de zona de una empresa de venta directa por catalogo de productos cosméticos en Ecuador en el primer semestre 2016*. Recuperado el 14 de mayo de 2021, de [http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/17612/1/68793\\_1.pdf](http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/17612/1/68793_1.pdf)
- Aranda, M. (2018). *Imposición óptima, evasión y equidad* (Vol. 30). Buenos Aires, Argentina. Recuperado el 27 de septiembre de 2021, de [http://www.scielo.org.ar/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1669-27212018000200005&lang=es](http://www.scielo.org.ar/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1669-27212018000200005&lang=es)

- Asquerino, M. (2016). *El período de prueba en los contratos de trabajo*. Recuperado el 13 de mayo de 2021, de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/tesis?codigo=47063>
- Aucejo, E. (2016). Sistemas de Resolución Alternativa de Conflictos (ADR) en derecho tributario español y comparado. Propuestas para Latinoamérica y España. *Revista Derecho del Estado*, 37, 3-68. Recuperado el 30 de septiembre de 2021, de <https://www.redalyc.org/journal/3376/337650446001/337650446001.pdf>
- Balbín, A. (2015). *El concepto de derecho del trabajo*. Recuperado el 13 de mayo de 2021, de <https://core.ac.uk/download/pdf/296384014.pdf>
- Barberan Zambrano, N., Bastidas Cabrera, T., & Romero Paz, M. (2020). Poder y compromiso: intención de cumplimiento tributario. *Revista Venezolana de Gerencia*, 25(89), 278 - 293. Recuperado el 30 de septiembre de 2021, de <https://www.redalyc.org/journal/290/29062641019/29062641019.pdf>
- Bernal, C. (2000). *Metodología de la investigación*.
- Bernasconi, M, Levaggi, R, & Menoncin, F. (2020). Dinámica Impuesto Evasión con formación de hábitos en el consumo. *Scandinavian Journal of Economics*, 122(3), 966 - 992. Recuperado el 1 de octubre de 2021, de <https://www.scopus.com/inward/record.uri?eid=2-s2.0-85076158389&doi=10.1111%2fsjoe.12365&partnerID=40&md5=96c75fa>
- Bolaños Bolaños, L. (2017). Justicia tributaria como principio constitucional en el Estado social de derecho. *Revista de Derecho*, 48(54-81), 54-81. Recuperado el 28 de septiembre de 2021, de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=85152301004>
- Calderón Corredor, Z. (2020). Economía de plataforma y fiscalidad: estrategias para un cumplimiento tributario sostenible. *Ius et Praxis*, 26(3), 1-22. Recuperado el 28 de septiembre de 2021, de [https://www.scielo.cl/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0718-00122020000300001&lang=es](https://www.scielo.cl/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0718-00122020000300001&lang=es)
- Cano Campos, T. (2020). La presunción de validez de los actos administrativos. *Revista de Estudios de la Administración Local y Autonómica*(14), 6-28. Recuperado el 28 de septiembre de 2021, de <https://www.redalyc.org/jatsRepo/5764/576466541001/576466541001.pdf>
- Caro Arroyo, J. (2020). Los modelos de tributación en Latinoamérica y su incidencia en la desigualdad. *Revista Científica General José María*, pp 675-706. Obtenido de [http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1900-658620200003000675&lang=es](http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1900-658620200003000675&lang=es)

Carrasco Diaz, S. (2019). *Metodología de la Investigación Científica* (2019 ed.). Lima: Editorial San Marcos.

Castañeda Rodríguez, V. M. (2015). La moral tributaria en América Latina y la corrupción como uno de sus determinantes. (U. N. de, Ed.) *Revista Mexicana de Ciencias Políticas y Sociales*, LX(224), 103 - 132. Recuperado el 30 de septiembre de 2021, de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=42138153005>

Castañeda, V. (enero-marzo, 2017 de 2017). Sistema tributario y su relación con la moral tributaria. *UInvestigación Económica*, vol. LXXVI, núm. 299, pp. 125-152.

Católico Segura, D., Suárez Barreto, S., & Velandia Espitia, J. (2016). El gobierno electrónico en las administraciones tributarias de América Latina. *Revista Logos, Ciencia & Tecnología*, 7(2), 50 - 65. Recuperado el 30 de septiembre de 2021, de <https://www.redalyc.org/pdf/5177/517754054007.pdf>

Condori Loayza, S., Mamani-Benito, O., & Bernedo Moreira, D. (2020). Eficacia del programa ¡Qué importante es tributar! en el desarrollo de cultura tributaria en adolescentes. Apuntes Universitarios. *Revista de Investigación*, 10(1), 66-77. Recuperado el 30 de septiembre de 2021, de <https://www.redalyc.org/journal/4676/467663403005/>

De Mendizábal Allende, R. (2019). *GLOSARIO DE TÉRMINOS*. Madrid: BOLETÍN OFICIAL DEL ESTADO REAL ACADEMIA DE JURISPRUDENCIA Y LEGISLACIÓN. Recuperado el 3 de octubre de 2021, de [file:///C:/Users/HP/Downloads/\(Estudios%20Jur%C3%ADdicos\)%20Rafael%20de%20Mendiz%C3%A1bal%20Allende%20-%20Glosario%20de%20t%C3%A9rminos%20de%20fiscalizaci%C3%B3n%20y%20de%20ejercicio%20contable-BOE%20\(2019\).pdf](file:///C:/Users/HP/Downloads/(Estudios%20Jur%C3%ADdicos)%20Rafael%20de%20Mendiz%C3%A1bal%20Allende%20-%20Glosario%20de%20t%C3%A9rminos%20de%20fiscalizaci%C3%B3n%20y%20de%20ejercicio%20contable-BOE%20(2019).pdf)

Díaz Reyes, A., & Aguado Romero, G. (2018). La tramitación autónoma del procedimiento tributario sancionador en México, en el contexto del respeto al derecho humano a la seguridad jurídica. *Revista Digital de Derecho Administrativo*, 20, 267-286. Recuperado el 30 de septiembre de 2021, de <https://www.redalyc.org/jatsRepo/5038/503858291011/503858291011.pdf>

Eberhartinger, E., & Zieser, M. (2021). Los efectos de la cooperativa Cumplimiento en las empresas Impuesto Riesgo, Impuesto Gestión de riesgos y Cumplimiento Costos. *Schmalenbach Journal of Business Research*, 73(1), 125 - 178. Recuperado el 1 de octubre de 2021, de <https://www.scopus.com/record/display.uri?eid=2-s2.0-85103190503&origin=resultlist&sort=plf->

f&src=s&sid=4056b0476e913c86eeeb69f3cff814cf&sot=b&sdt=b&sl=58&s=%28TITLE-ABS-KEY%28tax+control%29+AND+TITLE-ABS-KEY%28compliance%29%29&relpos=12&citeCnt=0&search

Fatas, E., Nosenzo, D, Sefton, M, & Zizzo, D.J. (2021). Un mecanismo de recompensa autofinanciado para el cumplimiento tributario. *Journal of Economic Psychology*, 86(102421). Recuperado el 1 de octubre de 2021, de <https://www.scopus.com/record/display.uri?eid=2-s2.0-85111228201&doi=10.1016%2fj.joep.2021.102421&origin=inward&txGid=8ef6e60623984fbf4bda53fcd119ae6c>

Faúndez-Ugalde, A. (2019). La tutela jurisdiccional efectiva con relación al derecho a ser juzgado dentro de un plazo razonable en procedimientos tributarios: experiencia comparada entre Chile y Brasil frente a la Convención Americana de Derechos Humanos. *Revista de Investigações Constitucionais*, 6(3), 687-702. Recuperado el 30 de septiembre de 2021, de <https://www.redalyc.org/journal/5340/534066765007/534066765007.pdf>

Gabriel, C. (2020). Regulación y tributación en el mercado de criptoactivos, una perspectiva de derecho comparado. . *Revista de la Facultad de Derecho Jun 2020, N° 48*. Obtenido de [http://www.scielo.edu.uy/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2301-06652020000103112&lang=es](http://www.scielo.edu.uy/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2301-06652020000103112&lang=es)

García-Garzón, M., & García-Ocampo, T. (2018). Las reformas tributarias del milenio y su relación con los ingresos tributarios y la pobreza. (U. S. Tomás, Ed.) *Iusta*(49), 71-89. Recuperado el 30 de septiembre de 2021, de <https://www.redalyc.org/journal/5603/560360439004/560360439004.pdf>

Garriga, M., Rosales, W., & Mangiacone, N. (2018). PRESIÓN TRIBUTARIA EFECTIVA Y POTENCIAL EN ARGENTINA. (U. N. Sur, Ed.) *ESTUDIOS ECONÓMICOS*, 35(71), 25-46. Recuperado el 30 de septiembre de 2021, de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=572363576004>

Gaspar, M., & Alvarado, H. (2020). *La simulación del contrato individual de trabajo y consecuencias jurídicas en el Ecuador*. Recuperado el 13 de mayo de 2021, de [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2218-36202020000400383](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202020000400383)

Gomero Camones, & Moreno Maguiña. (1997). *El proceso de la investigación científica*.

Gomez, J., & Morán, D. (2016). La situación tributaria en América Latina: Raíces y hechos estilizados. *Cuadernos de Economía*, XXXV(67), pp 1-37. Obtenido de

<https://www.redalyc.org/pdf/2821/282142131002.pdf>

González-Vasco, C., Delgado-Rodríguez, M., & de Lucas-Santos, S. (2019). Cumplimiento fiscal y bienestar: Un análisis con perspectiva mundial. *RETOS. Revista de Ciencias de la Administración y Economía*, 9(18), 345-359. Recuperado el 30 de septiembre de 2021, de <https://www.redalyc.org/journal/5045/504560640011/504560640011.pdf>

Hassan I., Naeem A., & Gulsar, S. (2021). Voluntario impuesto comportamiento de cumplimiento de los contribuyentes individuales en Pakistán / Voluntary tax compliance behavior of individual taxpayers in Pakistan. *Financial Innovation*, 7(21). Recuperado el 1 de octubre de 2021, de <https://www.scopus.com/record/display.uri?eid=2-s2.0-85103910840&doi=10.1186%2fs40854-021-00234-4&origin=inward&txGid=6a43c9e724d6040790f118c262ef2130>

Herbas-Torrico, B. C., & Gonzales-Rocha, E. A. (2020). Análisis de las causas del cumplimiento y evasión tributaria: Evidencia de Bolivia. *Revista Perspectivas*, 46, 119-184. Recuperado el 28 de septiembre de 2021, de [http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1994-37332020000200006&lang=es](http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1994-37332020000200006&lang=es)

Hernández Sampieri, R., Fernández, C., & Baptista, L. (1999). *Metodología de la investigación*.

Hernández, D. F. (2018). GESTIÓN DEL RIESGO Y CONTROL, UNA MIRADA TRIDIMENSIONAL. *Revista Científica Hermes*, 22, 449-465. Recuperado el 30 de septiembre de 2021, de <https://www.redalyc.org/journal/4776/477658116002/477658116002.pdf>

Hernandez, G., & Prieto, M. (diciembre de 2020). Términos de intercambio y estructura tributaria en países en desarrollo. *Cuadernos de Economía*, 39(81), pp 613-634. Obtenido de [http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0121-47722020000300613&lang=es](http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0121-47722020000300613&lang=es)

Hernández-Sampieri, R., & Mendoza Torres, C. P. (2018). *Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. México, México: McGraw-Hill Interamericana Editores SA de CV.

Huamán Ordóñez, L. A. (2017). *Procedimiento Administrativo General*. Lima: Juristas editores EIRL.

J., A. (2019). ¿Qué motiva el cumplimiento tributario? *Journal of Economic Surveys*, 33(2), 353-388. Recuperado el 1 de octubre de 2021, de <https://www.scopus.com/inward/record.uri?eid=2-s2.0-85062622032&doi=10.1111%2fjoes.12272&partnerID=40&md5=ddfda02>

Jimenez, D. (2016). *Clima laboral y su incidencia en la satisfacción de los trabajadores de una empresa de consumo masivo*. Recuperado el 13 de mayo de 2021, de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5774750>

Kerlinger, F. (1996). *Investigación del comportamiento*.

Lanza Gonzales, E. B., Perez Gutierrez, J. L., & Perez Lanza, C. B. (2017). Métodos de fiscalización para el control extensivo. *Revista Universidad y Sociedad*, 9(3), pp 219-224. Obtenido de [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2218-36202017000300034](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202017000300034)

Lastra, J. (2016). *López López, Julia, La extinción del contrato como última ratio: los mecanismos de protección del contrato de trabajo*. Recuperado el 13 de mayo de 2021, de [http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0041-86332016000300395](http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0041-86332016000300395)

Loja Camacho, J. E. (2018). *Las acciones inductivas de la SUNAT. La ausencia de una normativa legal que regule su procedimiento de atención y los efectos que tienen en las empresas*. Recuperado el 2 de octubre de 2021, de [https://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/bitstream/handle/20.500.12404/14639/LOJA\\_CAMACHO\\_JOSE\\_EDGARDO.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/bitstream/handle/20.500.12404/14639/LOJA_CAMACHO_JOSE_EDGARDO.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Lopez-Luzuriaga, A, & Scartascini, C. (2019). Derrames de cumplimiento en los impuestos: el papel de las sanciones y la detección. *Journal of Economic Behavior and Organization*, 164, 518-534. Recuperado el 1 de octubre de 2021, de <https://www.scopus.com/inward/record.uri?eid=2-s2.0-85068549823&doi=10.1016%2Fj.jebo.2019.06.015&partnerID=40&md5=7>

Lopo Martínez, A., & Fonseca Cerize, N. (2020). La influencia de la estructura de control sobre la agresividad del impuesto de sociedades. *Enfoque: Reflexão Contábil*, 39(2), 153-163. Recuperado el 30 de septiembre de 2021, de <https://www.redalyc.org/journal/3071/307164513009/307164513009.pdf>

Mariluz Amalia CS, Manuel-Jesús S.-C, Lupe del Carmen CS, & Carmen Elvira R.-P. (2021). Cultura tributaria y su relación con la evasión fiscal en Perú. *Revista de Ciencias Sociales*, 27(3), 204 - 218. Recuperado el 1 de octubre de 2021, de <https://www.scopus.com/record/display.uri?eid=2-s2.0-85114715838&origin=resultslist&sort=plf-f&src=s&sid=bc06dfbab67d3b98ec4a925703f5cff4&sot=b&sdt=b&sl=52&s=%28TITLE-ABS-KEY%28tax+control%29+AND+TITLE-ABS->

KEY%28peru%29%29&relpos=0&citeCnt=0&searchTerm=

- Martínez-Alonso Camps, J. (2018). BELMONTE MARTÍN, Irene, La modernización de la gestión tributaria local en España. El caso de Suma Gestión Tributaria de la Diputación de Alicante, Madrid. *Estión y Análisis de Políticas Públicas*(19), 268 páginas. Recuperado el 28 de septiembre de 2021, de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=281556727010>
- Masbernat, P. (2017). Una tesis sobre la naturaleza y las características de la obligación tributaria. *Dikaion Revista de Fundamentación Jurídica*, 26(2), 225 - 255. Recuperado el 30 de septiembre de 2021, de <https://www.redalyc.org/journal/720/72055554002/72055554002.pdf>
- Masbernat, P., & Ramos-Fuentes, G. (2019). Asunto tributarios en la jurisprudencia de la Corte Interamericana de Derechos Humanos. *Dikaion Revista de Fundamentación Jurídica*, 28(2), 404-439. Recuperado el 30 de septiembre de 2021, de <https://www.redalyc.org/journal/720/72062650008/72062650008.pdf>
- Méndez Arellano, O. (22 de abril de 2020). Aproximación al control externo y su relación con la rendición de cuentas. *Cuestiones constitucionales*(41), 313-342. Recuperado el 28 de septiembre de 2021, de [http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1405-91932019000200313&lang=es](http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1405-91932019000200313&lang=es)
- Mendoza Llamapponcca, F. N. (2018). Elitos tributarios como actos criminales previos al delito de lavado de activos. Revista Facultad de Jurisprudencia. *Revista de la Facultad de Jurisprudencia*(3). Recuperado el 30 de septiembre de 2021, de <https://www.redalyc.org/journal/6002/600263743014/600263743014.pdf>
- Moreno, J., Beltrán, J., & Mata, L. (Marzo de 2019). Efectos de corto y largo plazo de los programas de condonación de créditos fiscales en la recaudación del Impuesto al Valor Agregado. *Revista mexicana de economía y finanzas*, 14(1), pp 113-128. Obtenido de [http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1665-53462019000100113&lang=es](http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1665-53462019000100113&lang=es)
- Moscoso, J., Tapia, E., & Tapia, S. (2017). La administración tributaria como eje del cumplimiento del pago del anticipo del impuesto a la renta en el sector cooperativista. *Sapienza Organizacional*, pp 97-114. Obtenido de <https://www.redalyc.org/jatsRepo/5530/553056621006/html/index.html>
- Nagel H, Rosendahl Huber L., Van Praag M., & Goslinga S. (2019). El efecto de un impuesto programa de entrenamiento en impuesto cumplimiento y resultados comerciales de

- emprendedores principiantes: evidencia de un experimento de campo. *Journal of Business Venturing*, 34(2), 261-283. Recuperado el 1 de octubre de 2021, de <https://www.scopus.com/inward/record.uri?eid=2-s2.0-85056877515&doi=10.1016%2fj.jbusvent.2018.10.006&partnerID=40&md>
- Nora, L. (Septiembre de 2017). El impacto del sistema tributario y el gasto social en la distribución del ingreso y la pobreza en América Latina: Argentina, Bolivia, Brasil, Chile, Colombia, Costa Rica, Ecuador, El Salvador, Guatemala, Honduras, México, Nicaragua, Perú, República Domin. ). *El trimestre económico*, 84(335), pp 493-568. Obtenido de [http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2448-718X2017000300493&lang=es](http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2448-718X2017000300493&lang=es)
- Ordóñez, L. A. (2017). *Procedimiento Administrativo General*. Lima.
- Paredes, P. (2016). Evasión tributaria vs. mecanismos de control implementados por la administración pública. *RETOS. Revista de Ciencias de la Administración y Economía*, 6(12), 179-198. Recuperado el 30 de septiembre de 2021, de <redalyc.org/journal/5045/504551172004/504551172004.pdf>
- Patlán, J. (2015). *Derechos laborales: una mirada al derecho a la calidad de vida en el trabajo*. Recuperado el 13 de mayo de 2021, de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=10446094004>
- Paucar Flores, A. (2020). *El ABC DEL Derecho Tributario*. Lima: Editorial San Marcos E. I. R. L. Recuperado el 3 de octubre de 2021, de [file:///C:/Users/HP/Downloads/EGACA%C3%91%20-%20EL%20ABC%20DEL%20DERECHO%20TRIBUTARIO-EGACAL%20\(2021\).pdf](file:///C:/Users/HP/Downloads/EGACA%C3%91%20-%20EL%20ABC%20DEL%20DERECHO%20TRIBUTARIO-EGACAL%20(2021).pdf)
- Pick, S., & López, A. (1998). *Cómo investigar en ciencias sociales*.
- Ramírez Zamudio, A., & Nolasco Cama, J. (Junio de 2020). Evaluación del esfuerzo fiscal y cumplimiento tributario. *Revista Finanzas y Política Económica*, 12(1), pp 55-87. Obtenido de [http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2248-60462020000100055&lang=es](http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2248-60462020000100055&lang=es)
- Ramos Costilla, J. (2018). *Análisis del incumplimiento tributario en el sector comercio. Modelo de gestión de riesgos* (Vol. 26). Lima: Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Facultad de Ciencias Contables. Recuperado el 1 de octubre de 2021, de <https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/14724>
- Rodríguez, S. (2018). *El derecho a la protección de datos personales en el contrato de trabajo*.  
Mendoza Chacon, L.

Recuperado el 13 de mayo de 2021, de

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6470606>

Rosas Prado, C. E., & Castro Ascencio, O. (2016). Programa para incrementar la conciencia tributaria. *Revista de Investigación y Cultura*, 5(2).

Salessi, s. (2017). *Satisfacción Laboral: Un Modelo Explicativo Basado en Variables Disposicionales*. Recuperado el 14 de mayo de 2021, de <https://repositorio.unal.edu.co/handle/unal/66348>

Salkind, N. J. (1999). *Método de Investigación*.

Saltos Cruz, J. G., Mayorga Díaz, M. P., & Ruso Armada, F. (2016). La economía popular y solidaria: un estudio exploratorio del sistema en Ecuador con enfoque de control y fiscalización. *Cofin Habana*, 10(2), 55-75. Recuperado el 28 de Septiembre de 2021, de [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2073-60612016000200003&lang=es](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612016000200003&lang=es)

SUNAT. (2007). *Decreto Supremo que aprueba el Reglamento del Procedimiento de Fiscalización de la*. Recuperado el 11 de septiembre de 2021, de <https://www.mef.gob.pe/es/por-instrumento/decreto-supremo/458-d-s-n-085-2007-ef/file>

SUNAT. (2013). *Texto único ordenado del Código Tributario*. Recuperado el 09 de septiembre de 2021, de <https://www.sunat.gob.pe/legislacion/codigo/>

SUNAT. (2014). *PROTOCOLO DE ATENCIÓN DE*. LIMA. Recuperado el 3 de octubre de 2021, de <http://contenido.app.sunat.gob.pe/insc/Acciones+de+Fiscalizacion/Procedimiento+de+Acciones+Inductivas+para+el+Contribuyente-V6.pdf>

SUNAT. (2015). *RTF N° 154-2015-SUNAT/5D0000*. Lima. Recuperado el 3 de octubre de 2021, de <https://www.sunat.gob.pe/legislacion/oficios/2015/informe-oficios/i154-2015.pdf>

SUNAT. (2016). *Decreto Supremo N° 049-2016-EF - Modifican el Reglamento del Procedimiento de Fiscalización de la SUNAT*. Recuperado el 11 de 09 de 2021, de <https://www.mef.gob.pe/es/por-instrumento/decreto-supremo/14092-05-rdn-006-2012-pip-transporte-estudios-en-paquete-mod-anexo-snip-09-10-y-16-2-2-final-791/file>

Tafur Portilla, R. (1995). *La tesis universitaria*.

Tribunal Fiscal. (2016). *Resolución del Tribunal Fiscal N° 01918-Q-2016*. Lima. Recuperado el 3 de octubre de 2021, de

[https://www.mef.gob.pe/contenidos/tribu\\_fisc/jurisprude/acuer\\_sala/2016/resolucion/2016\\_Q\\_01918.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/tribu_fisc/jurisprude/acuer_sala/2016/resolucion/2016_Q_01918.pdf)

Tribunal Fiscal. (2018). *Resolución del Tribunal Fiscal N° 02162-Q-2018 (OO)*. Recuperado el 3 de octubre de 2021, de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/tribu\\_fisc/jurisprude/acuer\\_sala/2018/resolucion/2018\\_Q\\_02162.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/tribu_fisc/jurisprude/acuer_sala/2018/resolucion/2018_Q_02162.pdf)

Varona-Castillo, L., & Gonzales-Castillo, J. (2021). Crecimiento económico y distribución del ingreso en Perú. (I. d. Universidad Nacional Autónoma de México, Ed.) *Problemas del desarrollo*, 52(205), 79 - 107. Recuperado el 30 de septiembre de 2021, de <https://www.redalyc.org/journal/118/11868331004/11868331004.pdf>

Villablanca Cerda, L. (2020). Fiscalización de los modelos de prevención de delitos. un análisis regulatorio a propósito del dictamen de la comisión para el mercado financiero, N° 13.088, del 30 de abril de 2019. *Revista de derecho (Concepción)*, 88(247), 279-290. Recuperado el 27 de septiembre de 2021, de [https://www.scielo.cl/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0718-591X2020000100279&lang=es](https://www.scielo.cl/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0718-591X2020000100279&lang=es)

Yáñez Rodríguez, R. J., & Ávila Mazzocco, H. E. (2015). Dictamen de estados financieros para efectos fiscales: naturaleza jurídica, evolución e incongruencias. *Contaduría y administración*, 60(2), 402-422. Recuperado el 28 de septiembre de 2021, de [http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0186-10422015000200402&lang=es](http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0186-10422015000200402&lang=es)

Zambrano, Ó. (2015). *Incidencia de la suspensión del contrato de trabajo en el pago de la prima legal de servicios*. Recuperado el 13 de mayo de 2021, de <https://www.redalyc.org/pdf/2739/273946366004.pdf>