



U N I V E R S I D A D  
**AUTÓNOMA**  
D E I C A

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE ICA  
FACULTAD DE INGENIERÍA, CIENCIAS Y  
ADMINISTRACIÓN  
PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTABILIDAD

TESIS

**SISTEMA DE LIBROS ELECTRÓNICOS Y CUMPLIMIENTO  
DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS EN LAS  
EMPRESAS CONSTRUCTORAS DE LA CIUDAD DE  
JULIACA, 2022**

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN  
CULTURA Y ORGANIZACIÓN

PRESENTADO POR  
YUDITH JIMENA CATACORA MAMANI  
ERIKA ROXANA PONCE GARCIA

TESIS DESARROLLADA PARA OPTAR EL TITULO  
PROFESIONAL DE CONTADOR(A) PÚBLICA(A)

DOCENTE ASESOR:  
DR. JESUS ENRIQUE REYES ACEVEDO  
CÓDIGO ORCID N° 0000-0003-1357-652X  
CHINCHA, 2023

## CONSTANCIA DE APROBACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

Chincha, 25 de MAYO del 2023

**Dra. MARIANA ALEJANDRA CAMPOS SOBRINO**  
**DECANA DE LA FACULTAD DE INGENIERÍA, CIENCIAS Y**  
**ADMINISTRACIÓN**

Presente. -

De mi especial consideración:

Sirva la presente para saludarle e informar que las bachilleres: **Yudith Jimena Catacora Mamani** y **Erika Roxana Ponce García**, con **DNI N° 70925298** y, con **DNI N° 62297270** de la Facultad de Ingeniería, Ciencias y Administración del programa Académico de **Contabilidad**, han cumplido con presentar su tesis titulada: **Sistema de Libros Electrónicos y Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en las Empresas Constructoras de la Ciudad de Juliaca, 2022**. Con mención

PROYECTO DE  
TESIS:

TESIS

Por lo tanto, queda expedito para la revisión por parte de los Jurados para su sustentación.

Agradezco por anticipado la atención a la presente, aprovecho la ocasión para expresar los sentimientos de mi especial consideración y deferencia personal.

Cordialmente,



---

**Dr. Jesus Enrique Reyes Acevedo**  
DNI N° 21876233  
Codigo ORCIR N° 0000-0003-1357-652X

## Declaración de autenticidad de la investigación

### DECLARATORIA DE AUTENCIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

Yo, **Yudith Jimena Catacora Mamani** identificado(a) con DNI N°**70925298** y **Erika Roxana Ponce García**, identificado(a) con DNI N°**62297270**, en nuestra condición de estudiantes del programa de estudios de **Contabilidad** de la Facultad de **Ingeniería, Ciencias y Administración** en la Universidad Autónoma de Ica y que habiendo desarrollado la Tesis titulada: **Sistema de Libros Electrónicos y Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en las Empresas Constructoras de la Ciudad de Juliaca, 2022**, declaramos bajo juramento que:

- a. La investigación realizada es de nuestra autoría
- b. La tesis no ha cometido falta alguna a las conductas responsables de investigación, por lo que, no se ha cometido plagio, ni auto plagio en su elaboración.
- c. La información presentada en la tesis se ha elaborado respetando las normas de redacción para la citación y referenciación de las fuentes de información consultadas. Así mismo, el estudio no ha sido publicado anteriormente, ni parcial, ni totalmente con fines de obtención de algún grado académico o título profesional.
- d. Los resultados presentados en el estudio, producto de la recopilación de datos son reales, por lo que, el(la) investigador(a) no ha incurrido ni en falsedad, duplicidad, copia o adulteración de estos, ni parcial, ni totalmente.
- e. La investigación cumple con el porcentaje de similitud establecido según la normatividad vigente de la Universidad (no mayor al 28%), el porcentaje de similitud alcanzado en el estudio es del:

15%

Autorizamos a la Universidad Autónoma de Ica, de identificar plagio, autoplagio, falsedad de información o adulteración de estos, se proceda según lo indicado por la normatividad vigente de la universidad, asumiendo las consecuencias o sanciones que se deriven de alguna de estas malas conductas.

Juliaca, **18 de Octubre** del 2023

  
  
**YUDITH JIMENA CATACORA MAMANI**  
DNI: 70925298

  
  
**ERIKA ROXANA PONCE GARCIA**  
DNI: 62297270

## **Dedicatoria**

En primer lugar a Dios, que me ha dado la fortaleza necesaria para seguir adelante y permitiéndome vivir una grata experiencia en mi etapa universitaria.

A mis padres Manuel Catacora y Otilia Mamani, que me han apoyado y guiado con mucho amor. Gracias por las oportunidades que me han brindado.

Bach. YUDITH JIMENA CATACTORA  
MAMANI

A Dios que guio mi camino durante mi formación académica, A mi familia en especial a mis padres Juan de Dios Ponce & Celedonia García, por brindarme su apoyo incondicional durante todo el proceso de la realización de la tesis.

A mis amigos por las palabras de motivación, A Ryhen por estar en los momentos más difíciles y cuidar de mi cuando lo necesitaba.

Bach. ERIKA ROXANA PONCE GARCIA

## **Agradecimiento**

A DIOS, por darnos la fuerza necesaria para seguir adelante, a la UNIVERSIDAD AUTONOMA DE ICA a la Facultad de Ingeniería, Ciencias y Administración del Programa Académico de Contabilidad, por darnos la oportunidad de terminar uno de nuestros objetivos.

A nuestro asesor Dr. Jesús Enrique Reyes Acevedo, por la orientación y ayuda que nos brindó para la realización de esta tesis, por su apoyo y amistad que nos permitieron aprender mucho más sobre el tema.

Al Dr. David Bernedo, por su paciencia, disponibilidad y generosidad para compartir su amplio conocimiento sobre el sistema de libros electrónicos y por permitir que esta tesis se desarrollara.

## Resumen

El principal objetivo de la Administración Tributaria (AT) en todo el mundo es recaudar impuestos, incentivando a los contribuyentes para que cumplan con sus obligaciones fiscales, para lograrlo, En el contexto de una introducción progresiva al uso de estas tecnologías, se ha establecido una tendencia mundial hacia el uso de las tecnologías de la información, como los sistemas electrónicos de libros y las declaraciones virtuales. En ese contexto, el objetivo del presente estudio fue determinar la relación del Sistema de Libros Electrónicos (SLE) y el cumplimiento de las Obligaciones Tributarias (OT) en las empresas constructoras de la ciudad de Juliaca, 2022, para ello, a través de un diseño cuantitativo, no experimental, transaccional y correlacional, se aplicó un cuestionario, cuya confiabilidad a través del Alpha de Cronbach fue de 0,846, a una muestra de 264 empresas. Los resultados mostraron un índice de correlación ( $\rho=0,617$ ) y un valor de ( $p=0,000$ ). Se determina que las variables planteadas tienen una relación positiva, es decir, la presencia del SLE aumentará el cumplimiento de la obligación tributaria, y viceversa.

**Palabras clave:** Libros electrónicos, obligaciones tributarias, obligaciones formales, obligaciones sustanciales, registros contables.

## **Abstract**

The main objective of the Tax Administration (TA) worldwide is to collect taxes, encouraging taxpayers to comply with their tax obligations, to achieve this, in the context of a progressive introduction to the use of these technologies, a global trend has been established towards the use of information technologies, such as electronic book systems and virtual returns. In this context, the objective of the present study was to determine the relationship between the Electronic Bookkeeping System (SLE) and compliance with Tax Obligations (TO) in construction companies in the city of Juliaca, 2022, for this purpose, through a quantitative, non-experimental, transactional and correlational design, a questionnaire was applied, whose reliability through Cronbach's Alpha was 0.846, to a sample of 264 companies. The results showed a correlation index ( $\rho=0.617$ ) and a value of ( $p=0.000$ ). It is determined that the variables have a positive relationship, i.e., the presence of the SLE will increase tax compliance, and viceversa.

**Keywords:** Electronic books, tax obligations, formal obligations, substantial obligations, accounting records.

## ÍNDICE GENERAL

PORTADA.....	¡Error! Marcador no definido.
Constancia de aprobación de investigación ¡Error! Marcador no definido.	
Declaración de autenticidad de la investigación .....	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento .....	v
Resumen .....	vi
Abstract.....	vii
ÍNDICE GENERAL.....	viii
ÍNDICE DE TABLAS .....	xi
I. INTRODUCCIÓN .....	12
II. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	14
2.1 Descripción del problema .....	14
2.2 Pregunta de investigación general.....	17
2.3 Pregunta de investigación específicas.....	17
2.4 Objetivo general.....	17
2.5 Objetivos específicos .....	18
2.6 Justificación e importancia.....	18
2.6.1 Justificación teórica .....	18
2.6.2 Justificación práctica .....	19
2.6.3 Justificación metodológica .....	19
2.6.4 Importancia .....	19
2.7 Alcances y limitaciones.....	19
III. MARCO TEÓRICO .....	21
3.1 Antecedentes.....	21
3.1.1 Internacionales.....	21

3.1.2	Nacionales .....	23
3.2	Bases teóricas .....	26
3.2.1	Sistema de Libros Electrónicos .....	26
3.2.2	Cumplimiento de la obligación tributaria.....	28
3.3	Marco conceptual .....	29
IV.	METODOLOGÍA.....	32
4.1	Tipo y Nivel de Investigación .....	32
4.2	Diseño de la Investigación .....	32
4.3	Hipótesis general y específicas .....	32
4.3.1	Hipótesis general.....	32
4.3.2	Hipótesis específicas.....	32
4.4	Identificación de las variables .....	33
4.5	Matriz de operacionalización de Variables.....	33
4.6	Población – Muestra .....	34
4.6.1	Población .....	34
4.6.2	Muestra .....	34
4.6.3	Criterios de inclusión .....	35
4.6.4	Criterios de exclusión .....	36
4.7	Técnicas e instrumentos de recolección de información.....	36
4.8	Técnicas de análisis e interpretación de datos .....	36
V.	RESULTADOS .....	37
5.1	Presentación de resultados .....	37
5.2	Interpretación de resultados.....	38
VI.	ANÁLISIS DE RESULTADOS .....	39
6.1	Análisis inferencial .....	39
VII.	DISCUSIÓN DE RESULTADOS .....	43
7.1	Comparación de resultados .....	43

CONCLUSIONES .....	46
RECOMENDACIONES.....	47
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	4
ANEXOS.....	10
ANEXO 1 .....	11
Matriz de consistencia .....	11
ANEXO 2 .....	13
Instrumento de recolección de datos .....	13
ANEXO 3 .....	15
Ficha de validación de instrumentos de medición.....	15
ANEXO 4 .....	21
Base de datos.....	21
ANEXO 5 .....	22
Informe de turnitin .....	22
ANEXO 6 .....	24
Evidencia fotográfica.....	24
ANEXO 7 .....	26
Lista de Empresas .....	26

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 - Matriz de operacionalización de variables .....	33
Tabla 2 - Estadísticas de fiabilidad .....	36
Tabla 3 - Prueba de normalidad.....	37
Tabla 4 - Resultados descriptivos.....	37
Tabla 5 - Valores para la interpretación del coeficiente de correlación ....	38
Tabla 6 - Tabla de contingencia para hipótesis general.....	39
Tabla 7 - Tabla de contingencia para hipótesis específica 1 .....	40
Tabla 8 - Tabla de contingencia para hipótesis específica 2 .....	41
Tabla 9 - Tabla de contingencia para hipótesis específica 3 .....	42

## I. INTRODUCCIÓN

La función principal de la Administración Tributaria en todo el mundo es la recaudación de impuestos; para ello, se desarrollan estrategias que animan a los contribuyentes a cumplir voluntariamente con su Obligación Tributaria. De este modo, se reduce el gasto de cumplimiento tributario y se incrementa la base imponible. En este sentido, existe una tendencia hacia el uso de las tecnologías de la información por parte de la Administración Tributaria para gestionar la Obligación Tributaria, que incluye el Sistema de Libros Electrónicos y las declaraciones virtuales, como parte de un proceso constante de inclusión de grupos cotizantes cada vez más amplios. Con estas innovaciones, la Administración Tributaria son capaces de obtener información oportuna sobre aquellas operaciones relacionadas con la tributación debido al uso generalizado de herramientas informáticas de bajo coste. Como resultado, hay más oportunidades de identificar técnicas de evasión fiscal.

En ese contexto, ¿será el Sistema de Libros Electrónicos un sistema capaz de coadyuvar con el cumplimiento de Obligación Tributaria? En el marco del presente trabajo de investigación en el cual se utilizará el método científico, de enfoque cuantitativo, de nivel correlacional y de diseño no experimental, transeccional, se pretende conocer la relación que existe entre las variables de estudio, puesto que, desde la perspectiva de la Administración Tributaria, el Sistema de Libros Electrónicos no sólo permitiría el cumplimiento de obligaciones formales y sustantivas, sino también la detección y análisis de inconsistencias, la realización de auditorías de gabinete previas a la fiscalización en el domicilio fiscal del contribuyente, así como la respuesta más rápida a los requerimientos de información de la Administración Tributaria. De acuerdo con la Administración Tributaria, la entrega electrónica de libros también permitiría al contribuyente mejorar su nivel de competitividad al eliminar costos asociados a la entrega física de libros, como el uso de papel, el pago por legalizarlos ante notario, el costo de impresión de los mismos, el costo de almacenarlos, así como el costo de su custodia.

En consecuencia, para lograr los objetivos planteados para el presente estudio, éste se dividirá en siete capítulos, que comenzarán con una introducción y terminarán con recomendaciones, estos capítulos abarcarán el enunciado de la problemática, un marco teórico, metodología, resultados con sus respectivas comparaciones.

## II. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

### 2.1 Descripción del problema

Es importante tener en cuenta que cualquier administración formal de una organización necesita apoyarse en herramientas y tecnologías esenciales, una de las cuales es un sistema eficaz de información contable. Esto es cierto no sólo para proporcionar el cumplimiento de las normas fiscales, sino también para proporcionar tecnologías de seguimiento y control de las transacciones y decisiones. En este sentido, la información es la esencia de la administración formal porque ninguno de los procesos relacionados con la empresa (planificación, organización, dirección y control) puede funcionar independientemente de los demás. De forma similar, puede decirse que para competir en una economía formal es necesario disponer de herramientas informativas que permitan atender tanto las preocupaciones de los usuarios internos como las de los externos.

En ese contexto, León (2022) refiere que la proporción de empresas peruanas del sector informal aumentó del 79% al 86% entre 2016 y 2018, además, el incumplimiento de las Obligaciones Tributarias del sector informal, aporta el 19% del Producto Interno Bruto (PIB), lo que supone un importante impulso económico; sin embargo, el sector es también una de las fuentes potenciales de evasión fiscal, lo que tiene un efecto devastador en la recaudación de impuestos. En ese mismo contexto, según datos del Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI), la tasa de empleo informal subió hasta el 76,8% en 2021, el nivel más alto en los 11 años anteriores.

Para Moreno (2022) aunque el Estado tiene gran parte de la culpa de la evasión fiscal, ya que se ha mostrado incapaz de identificar a los contribuyentes y de llevar a cabo una aplicación eficaz de la legislación fiscal, el problema tiene sus raíces en la informalidad. Del mismo parecer es Molina (2019) quien señaló que existe un mayor porcentaje de evasión tributaria e informalidad en las MYPES peruanas, lo que nos imposibilita avanzar. El gobierno debe trabajar para promulgar leyes y normas con

sanciones severas para que no nos veamos afectados negativamente por la falta de recaudación. Los ciudadanos están acostumbrados a poder hacer trampa al no presentar comprobantes de pago, por lo que emiten montos ficticios que no son exactos.

En ese contexto, un estudio europeo realizado por Bassegy et al. (2022) sostiene que la Administración Tributaria de todo el mundo se han digitalizado en gran medida, ofreciendo una amplia gama de sofisticados servicios electrónicos para mejorar el cumplimiento de las Obligaciones Tributarias (OT) del contribuyente. No obstante, dadas las elevadas tasas de fracaso de los servicios electrónicos de la Administración Tributaria, es crucial comprender los elementos necesarios para el éxito de un sistema fiscal digital.

Por su parte, en Norteamérica, Wilkinson & Hageman (2023) señalan que las élites políticas pueden reestructurar los grupos de contribuyentes con el pretexto de justificar el trato injusto de los contribuyentes iguales, tales violaciones de la igualdad en el diseño del sistema de imposición se traducen en innovaciones al sistema del llevado de registros contables, y pueden ser sostenibles a corto plazo, empero, a largo plazo, las nociones de igualdad estarían tan arraigadas a los hábitos de los contribuyentes individuales que es probable que permanezcan.

En Centroamérica, Daza (2022) refiere que el cumplimiento de las obligaciones tributaria se incrementa cuando la autoridad muestra respeto por el contribuyente. Como resultado, se puede inferir que la ética fiscal requiere de educación cívica, justicia social y mejoramiento del sistema legal, ya que pagar impuestos es visto como ser un ciudadano responsable.

En Sudamérica, Girao (2022) refiere que la reglamentación de los sistemas electrónicos debe ocurrir por medio de normas generales antielusivas, pues Brasil padece de una legislación que castigue el abuso de la Administración Tributaria. Se aboga por el establecimiento de normas lo más objetivas posible para orientar y limitar tanto los procedimientos propios de los contribuyentes como los de las autoridades fiscales y judiciales.

A nivel nacional, Rubio y Sosa (2022) en concreto, señalan que el 88% de las empresas industriales utilizan el Sistema de Libros Electrónicos a un nivel alto, mientras que el 64% de las encuestadas tenían un nivel moderado de riesgo financiero. Esto significa que, a medida que se generaliza el uso del Sistema de Libros Electrónicos, mejora la gestión del riesgo financiero porque se cometen menos errores en los registros y las empresas tienen acceso a información puntual y precisa.

Es cierto que disponer de sistemas de gestión de la información adecuados garantiza que se tomen decisiones que beneficiarán más a su usuario, siempre que el sistema de gestión de la información esté diseñado para permitir supervisar e informar sobre las condiciones empresariales actuales, así como mostrar tendencias y cambios en categorías que tengan un impacto significativo en el rendimiento de la organización. Así, la Administración Tributaria peruana exige el llevado de un Sistema de Libros Electrónicos, para ello, el contribuyente deberá, al 1 de enero de cada año, verificar sus ingresos declarados, y si son iguales o superiores a 75 UIT, se debe llevar el Sistema de Libros Electrónicos. Adicionalmente, a partir de enero de 2018, se establece la obligación de llevar el registro de compras y ventas si durante el año calendario anterior se realizó al menos una operación de exportación, dicha obligación entra en vigor el primer día del mes siguiente a la fecha de su primera exportación. Por otro lado, para el 2023, los Contribuyentes Principales (PRICOS) están obligados a llevar el Sistema de Libros Electrónicos si sus ingresos son iguales o mayores a 3,000 UIT.

Elaborar libros electrónicos es un proceso laborioso que requiere intervención humana, la mayoría de los programas de contabilidad no permiten generar libros automáticamente debido a los campos adicionales que deben tenerse en cuenta al presentar los libros para ajustarse a los requisitos de la Administración Tributaria, entonces, en el ámbito de este estudio, y en el caso de las empresas constructoras pertenecientes a la unidad de análisis, cuál sería el interés para utilizar el Sistema de Libros Electrónicos, por ende, cuál será la relación que existe entre la obligación

de llevar un Sistema de Libros Electrónicos impuesto por la Administración Tributaria para el cumplimiento de la Obligación Tributaria. Por lo expuesto, se formula las preguntas que corresponden al problema del presente estudio, a fin de conocer la relación propuesta y proponer medidas correctivas a nivel macro en las políticas del sistema tributario nacional.

Lo vertido en los párrafos anteriores nos permite plantear la siguiente pregunta de investigación general:

## **2.2 Pregunta de investigación general**

¿Cuál es la relación del Sistema de Libros Electrónicos y el cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en las empresas constructoras de la ciudad de Juliaca, 2022?

## **2.3 Pregunta de investigación específicas**

- a. ¿Cuál es la relación de las funcionalidades del Sistema de Libros Electrónicos y el cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en las empresas constructoras de la ciudad de Juliaca, 2022?
- b. ¿Cuál es la relación de la competitividad del Sistema de Libros Electrónicos y el cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en las empresas constructoras de la ciudad de Juliaca, 2022?
- c. ¿Cuál es la relación del registro del Sistema de Libros Electrónicos y el cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en las empresas constructoras de la ciudad de Juliaca, 2022?

## **2.4 Objetivo general**

Determinar la relación del Sistema de Libros Electrónicos y el cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en las empresas constructoras de la ciudad de Juliaca, 2022.

## **2.5 Objetivos específicos**

- a. Determinar la relación de las funcionalidades del Sistema de Libros Electrónicos y el cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en las empresas constructoras de la ciudad de Juliaca, 2022.
- b. Determinar la relación de la competitividad del Sistema de Libros Electrónicos y el cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en las empresas constructoras de la ciudad de Juliaca, 2022.
- c. Determinar la relación del registro del Sistema de Libros Electrónicos y el cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en las empresas constructoras de la ciudad de Juliaca, 2022.

## **2.6 Justificación e importancia**

El Sistema de Libros Electrónicos ha sido estudiado con amplitud en diferentes unidades de análisis en el Perú, sin embargo, en la región Puno, los estudios son escasos, y hasta la fecha no se ha estudiado la relación entre el Sistema de Libros Electrónicos y la Obligación Tributaria en el sector económico de las empresas constructoras. Es por ello que se planteó la realización del presente trabajo de investigación, puesto que, según la Administración Tributaria, la obligación de llevar el Sistema de Libros Electrónicos debiera promover el cumplimiento de la Obligación Tributaria.

### **2.6.1 Justificación teórica**

La presente investigación se justificó teóricamente por su valiosa y crucial contribución a la literatura existente sobre las variables de estudio: Sistema de Libros Electrónicos y la Obligación Tributaria. Tras realizar una revisión exhaustiva de la bibliografía, los estudios, los artículos y los instrumentos aplicados, se podrá aceptar o rechazar las hipótesis planteadas en función de estos resultados.

## **2.6.2 Justificación práctica**

Existen investigaciones acerca de las variables propuestas para el presente estudio, sin embargo, este estudio se justifica a nivel práctico, porque a través de sus resultados se fundamentará la razonabilidad o no, de la Administración Tributaria en el uso de la tecnología utilizada para producir y transmitir libros y registros electrónicos relativos a asuntos fiscales.

## **2.6.3 Justificación metodológica**

Este trabajo se justifica metodológicamente porque empleó metodología científica para establecer sus objetivos y probar las relaciones hipotetizadas, los resultados de esta investigación podrán utilizarse para establecer líneas de base y sentar los fundamentos de futuras investigaciones. Sus conclusiones serán muy útiles para quienes deseen examinar alguna de estas variables o ambas; podrán modificar el análisis documental, mantener debates fructíferos sobre las conclusiones y utilizar el estudio como base para el suyo propio.

## **2.6.4 Importancia**

Este trabajo es importante porque partió de la premisa de tomar en cuenta la necesidad de utilizar eficazmente la tecnología para agilizar los procesos y cumplir oportunamente con las distintas obligaciones de declaración y pago de impuestos por parte de las empresas constructoras que conforman la unidad de análisis. Esto debido a que el cumplimiento de las obligaciones tributarias son herramientas cruciales, que sirven como fuente de ingresos regulares del Estado.

## **2.7 Alcances y limitaciones**

La incorporación de la tecnología ha traído consigo una serie de gastos colaterales a las empresas peruanas (Quispe et al., 2022), por ello, debido al hecho de que este sector económico es el que tiene un mayor impacto en las auditorías y revisiones por parte de la Administración Tributaria, el objetivo del presente estudio era determinar el grado de correlación entre

los sistemas de libros electrónicos y el cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en las empresas constructoras. Como resultado, se establece una medida de esta correlación utilizando una metodología de diseño no experimental.

Con respecto a las limitaciones, el presente estudio careció de acceso a la información por parte de algunos empresarios, quienes se mostraron renuentes a facilitarnos el acceso a la aplicación de los cuestionarios, sin embargo, se pudo obtener información de calidad.

### III. MARCO TEÓRICO

#### 3.1 Antecedentes

##### 3.1.1 Internacionales

Leenders et al. (2023) utilizando conjuntos de datos únicos que abarcan más de 29 000 evasores fiscales en los Países Bajos, examinaron la distribución del incumplimiento de la Obligación Tributaria y sus implicaciones para el cálculo de la desigualdad de la riqueza. El incumplimiento de la Obligación Tributaria se concentra en la parte alta de la distribución de la riqueza, donde más del 10% de las familias más ricas, o "muy ricas", eluden el pago de impuestos. Las explotaciones de la parte superior se ahorran alrededor del 8% de sus obligaciones fiscales reales. Los "simplemente ricos" (P90-P99,9) poseen el 67% de la riqueza oculta, mientras que los "muy ricos" sólo el 7%. En consecuencia, la corrección de la riqueza extraterritorial tiene un impacto limitado en las acciones más lucrativas.

Messacar (2023) con el objetivo de demostrar que los planes de deducción fiscal se utilizan con frecuencia para manipular las cantidades finales adeudadas a la autoridad fiscal central durante la temporada de declaración de impuestos, utilizando datos administrativos de Canadá relacionados con una encuesta sobre capacidad financiera. Sugiere un importante motivo de evasión para ahorrar dinero, cuando los declarantes manipulan los saldos finales en lugar de las Obligaciones Tributarias totales en función de su temor a sufrir pérdidas. La magnitud de este efecto es significativa desde el punto de vista económico. Por ejemplo, cada 100 dólares de deuda aumentan la probabilidad de que alguien contribuya por término medio alrededor de un 1/3. Las pruebas sugieren que este comportamiento está impulsado por contribuyentes con escasa educación financiera que realizan aportaciones desproporcionadamente elevadas en los últimos 60 días anteriores al límite máximo de aportación anual.

Konda et al. (2022) con el objetivo de cuantificar los efectos previstos y no previstos del aumento de la divulgación de información fiscal a la Administración Tributaria en las empresas, hacen uso de una adaptación a escala específica de un formulario de impuestos federales redistribuido para Estados Unidos. Descubrieron que la redistribución logró el resultado previsto de aumentar el cumplimiento de algunas empresas después de 2011. Al mismo tiempo, descubrieron la consecuencia imprevista de que las empresas modificaban sus informes de forma que reducían la obligación Tributaria. Las estimaciones sugieren que este comportamiento dio lugar a una reducción de 1.200 millones de dólares en los ingresos de las empresas.

Castañeda & Montoya (2022) en respuesta a las altas tasas de evasión fiscal y la recaudación de ingresos inadecuada, muchas naciones han recurrido a la inteligencia fiscal, que utiliza bases de datos interconectadas para localizar a los posibles evasores de la Obligación Tributaria y penalizarlos o coaccionarlos de otro modo para que paguen su parte justa de impuestos. Basándose en los datos recogidos, se determinó que la inteligencia fiscal podría aplicarse a escala regional, puesto que ya se utiliza en Medellín, y podría utilizarse como punto de referencia para garantizar el cumplimiento de la Obligación Tributaria.

Enríquez (2022) basadas en las recientes iniciativas en materia de educación fiscal emitidas por la Unión Europea como por la Agencia Estatal de Administración Tributaria (AEAT), con el objetivo de determinar el nivel de importancia de la educación fiscal en el contexto de la lucha contra el fraude fiscal y cómo afecta a la moralidad de la contribuyente reflejada en el cumplimiento de la Obligación Tributaria. Llegaron a la conclusión de que, a pesar de no ser del todo novedosa, la educación financiera ha ido ganando popularidad con el paso del tiempo debido a su correlación directa con la capacidad del contribuyente para hacer frente a una Obligación Tributaria.

Oliver (2022) con el fin de determinar si las empresas y los profesionales utilizan o no herramientas electrónicas para manipular u ocultar datos

financieros, facturar a los clientes y gestionar sus obligaciones fiscales a partir de la introducción de la Ley General Tributaria, una nueva obligación fiscal formal. Se determinó que su tipificación como infracción tributaria impediría la utilización de sistemas electrónicos de contabilidad, facturación y gestión que permitan la elaboración de datos financieros, además de garantizar la exactitud, integridad, portabilidad e inalterabilidad de los registros, así como su accesibilidad y legibilidad por parte de las autoridades competentes en materia de Administración Tributaria.

Salazar (2022) se planteó como objetivo determinar la relación de la facturación electrónica y el cumplimiento de la Obligación Tributaria en las empresas constructoras y consorcios del cantón Ambato, El estudio se basó en la recogida de datos mediante encuestas dirigidas al personal administrativo de la población ya identificada. Utilizando un factor de correlación que difería en ( $r=-1$  y  $1$ ) en cada dimensión, fue posible concluir que la facturación electrónica se correlaciona con el cumplimiento de la Obligación Tributaria, lo que permite a las empresas y asociaciones mantener un control más estricto de su información.

### **3.1.2 Nacionales**

Torres (2022) se propuso como objetivo determinar la relación entre el uso del Sistema de Libros Electrónicos y la Obligación Tributaria en la clínica policial Ginecomáster Salud de Chiclayo. La metodología utilizada fue de tipo cuantitativo sin diseño experimental y de alcance descriptivo - correlacional. Utilizando una herramienta de recolección de datos que fue aprobada por tres expertos, se pudo diagnosticar cómo se estaba utilizando el Sistema de Libros Electrónicos en la Obligación Tributaria de la Clínica de Salud de la Policía de Chiclayo. Finalizando en la relación entre las variables y beneficiándose de un menor gasto de tiempo y dinero en las numerosas actividades requeridas para ello.

Bellon et al. (2022) examinan cómo influye el IVA de las facturas electrónicas en el cumplimiento de las obligaciones fiscales por parte de las empresas. Sus conclusiones muestran que la facturación electrónica

aumenta las ventas, las compras y las obligaciones de IVA declaradas por la empresa en más de un 5% en el primer año tras su adopción. Las empresas pequeñas y los sectores con tipos impositivos más elevados son los más afectados, lo que sugiere que la facturación electrónica mejorará el cumplimiento del IVA. Se sugiere que herramientas digitales como la facturación electrónica se utilicen junto con otras reformas para mejorar el cumplimiento de la obligación Tributaria.

Rubio y Sosa (2022) se propusieron determinar la relación entre el Sistema de Libros Electrónicos y los riesgos financieros a los que se enfrentan las empresas industriales mediante un diseño de estudio no experimental, descriptivo y correlativo, utilizando una muestra de 25 empresas del sector industrial y una muestra no probabilística. Se utilizó un cuestionario como herramienta de recogida de datos. Sus resultados revelaron un coeficiente de correlación de Pearson de 0,655, lo que los llevó a concluir que existe una correlación positiva significativa entre el Sistema de Libros Electrónicos y la base imponible en las empresas industriales de Jaén. Esto significa que, a medida que se utiliza con mayor frecuencia el Sistema de Libros Electrónicos, la gestión de los riesgos financieros tiende a mejorar, ya que se cometen menos errores en los registros y se proporciona información más precisa y puntual a la empresa.

Bermeo (2022) con el propósito de determinar la relación entre el cumplimiento de Obligaciones Tributarias y la presentación de Libros Electrónicos sobre compras, ventas y obligaciones fiscales. El estudio utilizó un diseño no experimental con una muestra transversal extraída de los libros físicos y electrónicos de Sol de México S.A. sobre contabilidad e impuestos. Los hallazgos iniciales sugirieron que las facturas de compra registradas y reportadas contenían gastos razonables; en otras palabras, los costos incurridos son razonables en relación con la prestación del servicio por parte de la empresa. Se determinó que se cumplían todos los requisitos de contabilidad electrónica, con la excepción de que las confirmaciones de pago autorizadas por la SUNAT no se enviaron hasta después de la prestación del servicio y de que no se registraron

correctamente todos los gastos comerciales incurridos durante el periodo correspondiente.

Boza y De la Cruz (2022) realizaron un estudio bajo una metodología cuantitativa, con un tipo de investigación básica, y un diseño no experimental de tipo transversal o longitudinal, con el objetivo de establecer una correlación entre el Sistema de Libros Electrónicos y el cumplimiento de Obligaciones Tributarias en las ferreterías del distrito de Chaupimarca. La población y muestra estuvo conformada por 40 contadores de empresas ferreteras del distrito, en el Régimen Mype Tributario. Se descubrió una correlación positiva y completa,  $Rho=0,982$  (98,2%), con un nivel de significación de  $p=0,000$ , inferior al margen de error del 5%. De lo anterior se desprende que el Sistema de Libros Electrónicos tiene un impacto favorable en la capacidad de los propietarios de hurones para completar su Obligación Tributaria.

Rodríguez (2022) con la intención de determinar la relación del Sistema de Libros Electrónicos como herramienta para minimizar la evasión fiscal por parte de la empresa Mecánica y Mansueto Figaires E.I.R.L., con sede en Lima. Utilizando un enfoque cuantitativo, no experimental y correlacional con un tamaño de muestra de 10 empleados, encontraron una correlación altamente positiva ( $r=0,91$ ), concluyendo que el uso del Sistema de Libros Electrónicos como herramienta disminuye significativamente la evasión fiscal y fortalece la cultura tributaria.

Barra (2021) se propuso determinar las ventajas de la implantación del proceso de cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en el servicio de externalización de procesos contables. Esta investigación se llevó a cabo en el sector de la prestación de servicios, centrándose específicamente en servicios profesionales como la externalización de procesos contables y la externalización del procesamiento de datos de recursos humanos, o "externalización" para abreviar. La información recopilada y analizada desde el inicio de la empresa se comparó con su estado actual para calibrar la eficacia con la que un nuevo proceso podría reducir los riesgos de

auditoría fiscal para la clientela de la empresa de servicios profesionales y acelerar la entrega de los pagos fiscales periódicos.

Vásquez (2020) cuyo objetivo fue determinar el rol que juega el Programa de Libros Electrónicos (PLE) en la evasión tributaria de las empresas de la industria ferretera de la ciudad de Chota. La muestra estuvo conformada por 13 empresas vinculadas al PLE. Los investigadores encontraron una correlación significativa utilizando el análisis de correlación de Pearson ( $R = 0,807$ ) y un valor R al cuadrado ( $R = 0,810$ ).

Castillo y Montalvo (2019) realizaron un estudio en el que se plantearon como objetivo determinar el impacto del Sistema de Libros Electrónicos en el cumplimiento de las Obligaciones Tributarias de la empresa Unión Vicsa; a través de un estudio de diseño no experimental, transversal con alcance descriptivo y correlacional, utilizaron encuestas, obteniéndose como resultado que el uso de un Sistema de Libros Electrónicos para el cumplimiento de las Obligaciones Tributarias tiene un ahorro neto anual del 48.82% en comparación con los sistemas de libros de papel. Además, existe una relación directa entre el Sistema de Libros Electrónicos y la el cumplimiento de la Obligación Tributaria. Se concluyó que los datos contables se mantienen seguros, actualizados y de acceso inmediato, lo que a su vez ayuda al departamento de contabilidad a obtener datos financieros de manera más rápida y eficiente.

## **3.2 Bases teóricas**

### **3.2.1 Sistema de Libros Electrónicos**

En tanto sean creados en el Sistema de Libros Electrónicos, o a través del Programa de Libros Electrónicos (PLE), o a través del portal de la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria (SUNAT), todos los libros electrónicos son archivos de texto que se ajustan a la estructura y requisitos de validación establecidos por la SUNAT. Asimismo, tienen valor legal para todos los efectos (Toribio, 2020).

La implementación del Sistema de Libros Electrónicos por parte de la SUNAT permite la llevanza de libros y registros contables con facilidad, generando importantes beneficios para su empresa como: Ahorro de dinero en los costos de legalización, impresión y almacenamiento y registro de libros. Mayor productividad porque se dedicará menos tiempo a las sesiones de toma de notas una vez legalizados los libros y la contabilidad. Liberación de espacio debido a la necesidad de almacenar y archivar menos libros y registros físicos. Acceso fácil y rápido a los libros y registros electrónicos creados por el sistema, que pueden descargarse en cualquier momento. Además de tener un importante impacto ambiental, no utilizar papel reducirá el uso de árboles y agua. Los libros electrónicos son archivos basados en texto cuya finalidad es almacenar y controlar información susceptible de tener un impacto fiscal (Condori et al., 2020).

En la Resolución de Superintendencia N°286-2009, artículo 1, la SUNAT describe al Programa de Libros Electrónicos como una aplicación creada por la entidad recaudadora de tributos que permite a los usuarios realizar las validaciones necesarias de los libros y registros producidos por el generador a fin de producir la hoja de vida correspondiente y obtener el acuse de recibo de la SUNAT (Capra y Torres, 2020).

### **3.2.1.1 Funcionalidades**

El Sistema de Libros Electrónicos, que se utiliza para llevar en línea los registros electrónicos de ventas, ingresos y compras de las operaciones de la SUNAT, fue puesto a disposición de los contribuyentes por la SUNAT. El SLE-PORTAL será utilizado por los sujetos obligados a llevar los Registros de Ventas e Ingresos y de Compras. La creación de los mencionados registros electrónicos en SUNAT Operaciones en Línea y la ubicación allí de las transacciones asociadas a cada período mensual. El almacenamiento, archivo y conservación por parte de la SUNAT de los registros electrónicos de ventas, pagos y compras realizados a través del sistema a nombre del contribuyente. Con el Sistema de Libros Electrónicos, la SUNAT continuará incentivando el uso de medios electrónicos para la

entrega electrónica de ciertos registros de carácter tributario, así como ofreciendo alternativas para compensar los costos asociados al mantenimiento de copias en papel de dichos registros (Capra y Torres, 2020).

### **3.2.1.2 Competitividad**

El Sistema de Libros Electrónicos permitirá al contribuyente aumentar su nivel de competitividad al eliminar costes asociados a la entrega física de libros, como la necesidad de papel, el pago por la legalización de los libros ante notario, el coste de impresión de los libros, el coste de almacenamiento de los mismos y el coste de su custodia. Además, se reducirá la atención de las solicitudes de información por parte de la Administración Tribal, lo que se traducirá en tiempos de respuesta más cortos (De Velazco, 2021).

### **3.2.1.3 Registro**

En la mayoría de las empresas, hay tantas transacciones que los empresarios son incapaces de recordarlas todas. Los registros escritos de las transacciones comerciales pueden ayudar a los empresarios a evitar problemas similares. Por ello, las empresas necesitan llevar registros financieros precisos. Otra razón por la que las empresas necesitan llevar registros de sus transacciones es porque las leyes de muchos países así lo exigen. Además, los registros son cruciales para gestionar las relaciones con diversas instituciones y personas que prestan los servicios o producen los bienes que uno necesita para su negocio. Los acuerdos contractuales que se suscriben también figuran en los registros contables de la empresa. Todo tipo de negocio requiere disponer de registros precisos. Los registros organizados y precisos ayudarán a localizar y resolver problemas (Revilla, 1996).

## **3.2.2 Cumplimiento de la obligación tributaria**

Una Obligación Tributaria es aquella que exige la administración para que todos contribuyan a los gastos públicos. El incumplimiento de estas obligaciones puede acarrear sanciones como multas o la suspensión de

actividades. El cumplimiento voluntario de las Obligaciones Tributarias está relacionado con diversos factores, entre los que se encuentran la estructura del sistema tributario, la eficacia de las funciones de recaudación y control de la Administración Tributaria y el régimen sancionador. Teniendo esto en cuenta, podemos decir que el cumplimiento de la Obligación Tributaria implica la presentación de la declaración tributaria aprobada por el juez, que debe incluir información precisa y completa para determinar la deuda tributaria y pagar la multa asociada (Pita, 2003).

### **3.2.2.1 Obligaciones formales**

Se dice del grado de cumplimiento por parte de los contribuyentes de sus Obligaciones Tributarias en lo que respecta a la presentación de documentación, la formalización de operaciones comerciales, la inscripción en los registros de la Administración Tributaria, la emisión de recibos de pago, la tenencia de libros contables adecuados y la declaración de ingresos (Ávila, 2018).

### **3.2.2.2 Obligaciones sustanciales**

Las obligaciones sustanciales consisten estructuralmente en pagar los impuestos asociados a un periodo de tiempo específico, ya sea por iniciativa propia o en respuesta a una presunción. La obligación sustancial se refiere al deber de pagar impuestos u otras contribuciones, se trata de algo por lo que el sujeto pasivo (contribuyente) está obligado por ley a entregar una cantidad específica de dinero a la Administración Tributaria a título de gravamen, una vez que el hecho ha sido constatado de forma fehaciente (De Velazco, 2021).

## **3.3 Marco conceptual**

### **Sistema de libros electrónicos:**

Se trata de una aplicación desarrollada por la SUNAT que el contribuyente instala en su ordenador para poder crear un libro electrónico.

### **Cumplimiento de Obligaciones Tributarias:**

Una obligación tributaria es aquella que exige la administración para que todos contribuyan a los gastos públicos. El incumplimiento de estas obligaciones puede acarrear multas o la suspensión de las actividades.

#### **Afiliación al Sistema de Libros Electrónicos:**

Se trata de la adhesión al sistema del libro electrónico de forma voluntaria u obligatoria.

#### **Archivos:**

Son los que están formados íntegramente por archivos binarios, que son archivos con información almacenada en ellos.

#### **Base de datos:**

Las bases de datos son copias o archivos que nos permiten recuperar información que de otro modo podríamos perder.

#### **Informática:**

Se trata de procesos automáticos que utilizan dispositivos para almacenar y proteger la información.

#### **Impuesto a la renta:**

Grava la riqueza generada por el contribuyente en un determinado período de tiempo.

#### **Impuesto general a las ventas:**

Es un impuesto que se basa en el valor total porque contabiliza tanto los ingresos como las salidas de fondos en las transacciones económicas; por lo tanto, el usuario o comprador de los bienes o servicios debe pagar este impuesto.

#### **Infracción tributaria:**

Son acciones que van en contra de las normas señaladas en el código tributario peruano.

#### **Libros electrónicos:**

Sistema puesto en marcha por la SUNAT que permite enviar y realizar presentaciones utilizando la tecnología.

**Declaraciones juradas:**

Las declaraciones veraces sirven como herramientas que pueden examinarse rigurosamente para verificar la exactitud de sus datos.

**Pago tributos:**

Son las erogaciones pecuniarias en favor del Estado que el contribuyente realiza luego de su determinación.

## **IV. METODOLOGÍA**

### **4.1 Tipo y Nivel de Investigación**

De acuerdo con su naturaleza y objetivos, la presente investigación fue de tipo básico y de nivel correlacional. Según Ruiz (2012) la necesidad de proponer una hipótesis que sugiera una relación entre dos o más variables da lugar a los estudios correlativos. Las aplicaciones de los procesos estadísticos inferenciales se realizan a nivel cuantitativo en un esfuerzo por extrapolar los resultados de la investigación en beneficio de cierta población.

### **4.2 Diseño de la Investigación**

El diseño no fue experimental, de corte transeccional porque utilizó conocimientos ya existentes para un fin concreto sin cambiar las variables del estudio, y los datos sólo se recogieron una vez en el tiempo. Según Hernández-Sampieri et al. (2014) el objetivo del diseño no experimental y transeccional permite analizar las relaciones entre los hechos o fenómenos que se presentan en la realidad, así como identificar la ausencia, prevalencia y fuerza de las relaciones entre variables; los datos se recogen en un momento determinado.

### **4.3 Hipótesis general y específicas**

#### **4.3.1 Hipótesis general**

Existe relación del Sistema de Libros Electrónicos y el cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en las empresas constructoras de la ciudad de Juliaca, 2022.

#### **4.3.2 Hipótesis específicas**

- a. Existe relación de las funcionalidades del Sistema de Libros Electrónicos y el cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en las empresas constructoras de la ciudad de Juliaca, 2022.

- b. Existe relación de la competitividad del Sistema de Libros Electrónicos y el cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en las empresas constructoras de la ciudad de Juliaca, 2022.
- c. Existe relación del registro del Sistema de Libros Electrónicos y el cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en las empresas constructoras de la ciudad de Juliaca, 2022.

#### 4.4 Identificación de las variables

**Variable 1:** Sistema de libros electrónicos (SLE)

##### Dimensiones

D1: Funcionalidad

D2: Competitividad

D3: Registro

**Variable 2:** Cumplimiento de Obligaciones tributarias (OT)

##### Dimensiones

D4: Obligación tributaria formal

D5: Obligación tributaria sustancial

#### 4.5 Matriz de operacionalización de Variables

**Tabla 1**

*Matriz de operacionalización de variables*

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES
V1: Sistema de libros electrónicos. Todos los libros electrónicos son archivos de texto que se ajustan a la estructura, funcionalidades, competitividad,	Funcionalidades	Facilidad de uso
		Conveniencia
		Almacenamiento
	Competitividad	Finalidad
		Sistema
		Estructura
	Registro	Empresa
		Espacio físico

registro y requisitos de validación establecidos por la Administración Tributaria(Toribio, 2020).		Espacio virtual
		Constancia del hecho
V2: Cumplimiento de las obligaciones tributarias. Es aquella que exige la administración para que todos contribuyan a los gastos públicos. El incumplimiento de estas obligaciones, formales y/o sustanciales, puede acarrear sanciones como multas o la suspensión de actividades (Pita, 2003).	Obligación tributaria formal	Determinación Documentos fuente Registro permanente Forma Plazo Procedimiento Trámites
	Obligación tributaria Sustancial	Cumplimiento

## 4.6 Población – Muestra

### 4.6.1 Población

La población estuvo constituida por el universo de empresas cuyo objeto social se encuentra circunscrito en la Clasificación Industrial Internacional Uniforme (CIIU) 4100 – Actividades especializadas de construcción de edificios, quienes obtuvieron una licencia de funcionamiento en la ciudad de Juliaca, cuyo número, según registros, ascienden a 839 empresas constructoras. Para Espinoza et al. (2023) la definición de población es un conjunto de unidades o ítems que comparten algunas notas o peculiaridades que se desea estudiar.

### 4.6.2 Muestra

Para efectos hallar la muestra se utilizó la fórmula del muestreo aleatorio simple:

$$n = \frac{N * Z^2 * P * Q}{d^2 * (N - 1) + Z^2 * P * Q}$$

Donde:

N = Total de la Población (839 empresas)

Z $\alpha$  = 1,96 al cuadrado (nivel de confianza al 95%)

P = 81% Probabilidad del éxito

Q = 19% Probabilidad del Fracaso

d = Error de muestreo 5%

Reemplazando:

$$n = \frac{839 * 1.96^2 * 0.81 * 0.19}{0.05^2 * (839 - 1) + 1.96^2 * 0.81 + 0.19} = 264.00$$

$$n \cong 264$$

Como consecuencia:

La muestra, de acuerdo con la fórmula del muestreo aleatorio simple fue de 264 empresas. Al respecto Rodríguez (2005) se refiere a la idea de que la representatividad de una población expresada en una muestra, permite extrapolar y, en última instancia, generalizar los resultados de esa población. Por su parte, Levine et al. (2007) sostiene que las características de toda la población se estiman utilizando los resultados aplicados a la muestra.

#### 4.6.3 Criterios de inclusión

- Empresas constructoras cuya solicitud de licencia de funcionamiento fueron ingresadas en el ejercicio 2021 al 2022.

#### 4.6.4 Criterios de exclusión

- Empresas constructoras cuya solicitud de licencia de funcionamiento fueron ingresadas en el ejercicio 2023 o con anterioridad al ejercicio 2021.

#### 4.7 Técnicas e instrumentos de recolección de información

La medición de la variable Sistema de Libros Electrónicos se realizó utilizando la técnica de la encuesta, y el instrumento fue un cuestionario con 10 ítems. Para la variable cumplimiento de las obligaciones tributarias, la técnica fue la encuesta, y el instrumento fue un cuestionario con 10 ítems. El instrumento fue validado a través de la técnica del juicio de expertos, en el que una terna de expertos concedores de la temática y de la metodología revisaron la consistencia, relevancia y suficiencia de cada uno de los ítems del cuestionario. Posteriormente, se realizó una prueba piloto en una unidad de análisis con características similares a la del presente estudio, para luego tamizarlas a través del Alpha de Cronbach, cuya confiabilidad estadística fue de 0,846, según la Tabla 2, el cual infiere ser un instrumento altamente confiable.

#### Tabla 2

##### *Estadísticas de fiabilidad*

Alfa de Cronbach	N de elementos
0.846	20

#### 4.8 Técnicas de análisis e interpretación de datos

Para el análisis e interpretación de los datos se utilizó el software estadístico SPSS v.24. Para el análisis inferencial se recurrió al test de normalidad de Kolmogorov-Smirnov para muestras mayores a 50 participantes; cuyo resultado fue un índice de significancia menor 0.05 requerido, según la Tabla 3, el cual infiere una distribución no normal, por lo que se tomó la decisión de utilizar un estadígrafo no paramétrico.

**Tabla 3***Prueba de normalidad*

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>		
	Estadístico	gl	Sig.
V1: Sistema de Libros Electrónicos	0.136	264	0.000
V2: Cumplimiento de Obligaciones Tributarias	0.106	264	0.000

## V. RESULTADOS

### 5.1 Presentación de resultados

**Tabla 4***Resultados descriptivos*

		Estadístico	Desv. Error	
V1: Sistema de Libros Electrónicos	Media	35.1553	0.31430	
	95% de intervalo de confianza para la media	Límite inferior		34.5364
		Límite superior		35.7742
	Mediana	36.0000		
	Varianza	26.078		
	Desviación	5.10671		
V2: Cumplimiento de Obligaciones Tributarias	Media	39.4318	0.26323	
	95% de intervalo de confianza para la media	Límite inferior		38.9135
		Límite superior		39.9501
	Media recortada al 5%	39.5598		
	Mediana	39.0000		
	Varianza	18.292		
Desviación	4.27690			

La Tabla 4 muestra una media de 35.1553, una mediana de 36.000, una varianza de 26.078 y una desviación de 5.10671 para la variable 1. Por su parte, una media de 39.4318, una mediana de 39.0000, una varianza de 18.292 y una desviación de 4.27690 para la variable 2.

## 5.2 Interpretación de resultados

**Tabla 5**

*Valores para la interpretación del coeficiente de correlación*

Valor de Rho	Interpretación
0.7600 - 1.0000	Fuerte y perfecta
0.5100 - 0.7500	Moderada
0.2600 - 0.5000	Débil
0.0000 - 0.2500	Escasa

Fuente: Espinoza et al. (2023)

## VI. ANÁLISIS DE RESULTADOS

### 6.1 Análisis inferencial

**Tabla 6**

*Tabla de contingencia para hipótesis general*

			Sistema de Libros Electrónicos	Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias
Rho de Spearman	Sistema de Libros Electrónicos	Coefficiente de correlación	1.000	,617**
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	264	264
	Cumplimiento de la Obligación Tributaria	Coefficiente de correlación	,617**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	264	264

#### **Contrastación de hipótesis general**

H1: Existe relación del Sistema de Libros Electrónicos y el cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en las empresas constructoras de la ciudad de Juliaca, 2022.

H0: No existe relación del Sistema de Libros Electrónicos y el cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en las empresas constructoras de la ciudad de Juliaca, 2022.

De acuerdo con los datos de la Tabla 6, existe evidencia de un coeficiente de correlación ( $\rho=0,617$ ) a través del cual se deduce que existe una correlación entre el Sistema de Libros Electrónicos y el cumplimiento de las Obligaciones Tributarias. Además, el valor observado es igual a 0.000 e inferior al nivel de significancia nominal de 0.05, por lo que no se rechaza la hipótesis alternativa.

**Tabla 7***Tabla de contingencia para hipótesis específica 1*

		Funcionalidades	Cumplimiento de Obligaciones Tributarias
Rho de Spearman	Funcionalidades	Coeficiente de correlación	,427**
		Sig. (bilateral)	0.000
	Cumplimiento de Obligaciones Tributarias	N	264
		Coeficiente de correlación	,427**
	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	264	264

**Contrastación de hipótesis específica 1**

H1: Existe relación de las funcionalidades del Sistema de Libros Electrónicos y el cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en las empresas constructoras de la ciudad de Juliaca, 2022.

H0: No existe relación de las funcionalidades del Sistema de Libros Electrónicos y el cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en las empresas constructoras de la ciudad de Juliaca, 2022.

De acuerdo con los datos de la Tabla 7, existe evidencia de un coeficiente de correlación ( $\rho=0,427$ ) a través del cual se deduce que las funcionalidades del Sistema de Libros Electrónicos y el cumplimiento de las Obligaciones Tributarias están relacionados. Además, el valor observado es igual 0.000 e inferior al nivel de significancia nominal de 0.05, por lo que no se rechaza la hipótesis alternativa.

**Tabla 8***Tabla de contingencia para hipótesis específica 2*

			Competitividad	Cumplimiento de Obligaciones Tributarias
Rho de Spearman	Competitividad	Coefficiente de correlación	1.000	,349**
		Sig. (bilateral)		0.000
	N	264	264	
	Cumplimiento de Obligaciones Tributarias	Coefficiente de correlación	,349**	1.000
Sig. (bilateral)		0.000		
N		264	264	

**Contrastación de hipótesis específica 2**

H1: Existe relación de la competitividad del Sistema de Libros Electrónicos y el cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en las empresas constructoras de la ciudad de Juliaca, 2022.

H0: No existe relación de la competitividad del Sistema de Libros Electrónicos y el cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en las empresas constructoras de la ciudad de Juliaca, 2022.

Según los datos de la Tabla 8, existe un coeficiente de correlación ( $\rho=0,349$ ) a través del cual se puede inferir que existe una correlación entre la competitividad del Sistema de Libros Electrónicos y el cumplimiento de las Obligaciones Tributarias. Además, el valor observado es igual a 0.000 e inferior al nivel de significancia nominal de 0.05, por lo que no se rechaza la hipótesis alternativa.

**Tabla 9***Tabla de contingencia para hipótesis específica 3*

			Registro	Cumplimiento de Obligaciones Tributarias
Rho de Spearman	Registro	Coefficiente de correlación	1.000	,763**
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	264	264
	Cumplimiento de Obligaciones Tributarias	Coefficiente de correlación	,763**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	264	264

**Contrastación de hipótesis específica 3**

H1: Existe relación del registro del Sistema de Libros Electrónicos y el cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en las empresas constructoras de la ciudad de Juliaca, 2022.

H0: No existe relación del registro del Sistema de Libros Electrónicos y el cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en las empresas constructoras de la ciudad de Juliaca, 2022.

Los datos de la Tabla 9 demuestran un coeficiente de correlación ( $\rho=0,763$ ) por lo que se deduce que el registro en el Sistema de Libros Electrónicos y el cumplimiento de las Obligaciones Tributarias tienen una correlación. Además, el valor observado es igual 0.000 e inferior al nivel de significancia nominal de 0.05, por lo que no se rechaza la hipótesis alternativa.

## VII. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

### 7.1 Comparación de resultados

Los resultados del presente estudio coinciden con los de Konda et al. (2022), que llegaron a la conclusión de que el uso de un formulario federal de impuestos modificado lograba la consecuencia deseada de aumentar el cumplimiento de la obligación tributaria. De forma similar, el presente estudio demostró el cumplimiento de la obligación tributaria mediante el uso del Sistema de Libros Electrónicos.

Son similares a Castañeda y Montoya (2022) quienes concluyeron que la inteligencia fiscal podría utilizarse como punto de referencia para garantizar el cumplimiento de la Obligación Tributaria. En este contexto, el presente estudio demostró que el Sistema de Libros Electrónicos coadyuva al cumplimiento de la Obligación Tributaria en las empresas estudiadas. Son concordantes con Enríquez (2022) quien concluyó que el cumplimiento de la Obligación Tributaria ha ido en incremento con el paso del tiempo debido a su relación directa con la capacidad del contribuyente para hacerle frente. En el ámbito del presente estudio se demostró que la funcionalidad, competitividad y registro del Sistema de Libros Electrónicos, promueve el cumplimiento de la Obligación Tributaria.

Es similar a Oliver (2022) quien llegó a la conclusión de que la integridad, conservación, portabilidad e inalterabilidad de los registros, así como su accesibilidad y legibilidad por parte de las autoridades competentes en materia de tecnologías de la información, motivan el cumplimiento de las Obligaciones Tributarias. De manera similar, los resultados del presente estudio evidenciaron la importancia que el Sistema de Libros Electrónicos tiene para incrementar el cumplimiento de la Obligación Tributaria. Son concordantes con Salazar (2022) quien a través de un coeficiente de correlación que difería en ( $r=-1$  y  $1$ ) concluyó que la facturación electrónica se correlaciona con el cumplimiento de la Obligación Tributaria; en el presente estudio, a través del coeficiente ( $Rho=0,617$ ) se pudo determinar

dicha correlación entre el Sistema de Libros Electrónicos y el cumplimiento de la obligación tributaria.

Son similares a Torres (2022) quien concluyó que el uso del Sistema de Libros Electrónicos está relacionado con el pago de impuestos, ya que se gastan menos recursos en las numerosas tareas necesarias para completarlo. En el contexto del presente estudio, los resultados ( $\rho=0,617$ ), ( $\rho=0,427$ ), ( $\rho=0,349$ ), ( $\rho=0,763$ ) evidencian la correspondencia entre el Sistema de Libros Electrónicos y el cumplimiento de la obligación tributaria. Son concordantes con Rubio y Sosa (2022) quienes a través del coeficiente de correlación de Pearson ( $r=0,655$ ) concluyeron que existe una correlación positiva significativa entre el Sistema de Libros Electrónicos y la base imponible en las empresas. En ese contexto, los resultados del presente estudio, obtuvieron una correlación ( $\rho=0,617$ ), la misma que evidencia una correlación entre las variables propuestas.

Son similares a Boza y De la Cruz (2022) llegaron a una correlación positiva y perfecta de ( $\rho=0,982$ ) con un nivel de significación de  $p=0,000$ , inferior al margen de error del 5%. De lo anterior se desprende que el Sistema de Libros Electrónicos tiene un impacto favorable en la capacidad de los propietarios para completar su Obligación Tributaria. De manera similar, el coeficiente ( $\rho=0,617$ ) permite concluir de manera análoga. Así también, son concordantes con Rodríguez (2022) quien encontró una correlación altamente positiva ( $r=0,91$ ), concluyendo que el uso de Sistema de Libros Electrónicos como herramienta disminuye significativamente la evasión fiscal y fortalece la cultura tributaria.

Son concordantes con Vásquez (2020) que llegaron a una correlación significativa utilizando el análisis de correlación de Pearson ( $r=0,807$ ) para las variables Sistema de Libros Electrónicos y cumplimiento de Obligación Tributaria. Como tales, son comparables a los hallazgos de Castillo y Montalvo de 2019 que encontraron que el uso de un Sistema de Libros Electrónicos para completar su Obligación Tributaria tiene un ahorro neto anual del 48,82% en comparación con el uso de sistemas de libros de

papel. Además, existe una relación directa entre el Sistema de Libros Electrónicos y la el cumplimiento de la Obligación Tributaria. Se concluyó que los datos contables se mantienen seguros, actualizados y de acceso inmediato, lo que a su vez ayuda al departamento de contabilidad a obtener datos financieros de manera más rápida y eficiente.

## CONCLUSIONES

- Primera:** En relación al objetivo general, los resultados del presente estudio permiten concluir que la relación del Sistema de Libros Electrónicos y el cumplimiento de las Obligaciones Tributarias es positiva, es decir, a mayor presencia del Sistema de Libros Electrónicos, mayor será el cumplimiento de la Obligación Tributaria, y viceversa.
- Segunda:** En lo referente al primer objetivo específico, los resultados del presente estudio permiten concluir que la relación de las funcionalidades del Sistema de Libros Electrónicos y el cumplimiento de las Obligaciones Tributarias es positiva, es decir, a mayor presencia de las funcionalidades del Sistema de Libros Electrónicos, mayor será el cumplimiento de la obligación tributaria, y viceversa.
- Tercera:** En lo concerniente al segundo objetivo específico, los resultados del presente estudio permiten concluir que la relación de la competitividad del Sistema de Libros Electrónicos y el cumplimiento de las Obligaciones Tributarias es positiva, es decir, a mayor presencia de la competitividad del Sistema de Libros Electrónicos, mayor será el cumplimiento de la Obligación Tributaria, y viceversa.
- Cuarta:** En lo relacionado al tercer objetivo específico, los resultados del presente estudio permiten concluir que la relación del registro del Sistema de Libros Electrónicos y el cumplimiento de las Obligaciones Tributarias es positiva, es decir, a mayor presencia del registro del Sistema de Libros Electrónicos, mayor será el cumplimiento de la Obligación Tributaria, y viceversa.

## RECOMENDACIONES

- Primera:** Se recomienda a la Administración Tributaria a mejorar la utilización del Sistema de Libros Electrónicos, de manera que éste sea más práctico y útil, no solamente para la Administración Tributaria, sino también para las empresas constructoras, de manera que el Sistema de Libros Electrónicos se convierta no solamente en un instrumento de control y fiscalización, sino, en una herramienta que coadyuve al desarrollo de las empresas.
- Segunda:** Se recomienda a la Administración Tributaria, dotar al Sistema de Libros Electrónicos de mejores y más avanzadas funcionalidades a fin de que se convierta en una herramienta de consulta para operaciones tanto de las empresas como para la Administración Tributaria.
- Tercera:** Se recomienda a la Administración Tributaria desarrollar un Sistema de Libros Electrónicos que sea competitivo con los programas ofrecidos por el sector privado, a fin de promover el cumplimiento de las Obligaciones Tributarias a través del mismo y disminuir el nivel de imposiciones derivadas de conceptos de multas por incumplimiento e inconsistencias.
- Cuarta:** Se recomienda a la cámara de la construcción, la adopción de métodos que contribuyan al control tributario de las operaciones realizadas por la comisión de obras para que éstas se reflejen en el Sistema de Libros Electrónicos y se favorezca el cumplimiento de la obligación tributaria.



## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Ávila, M. (2018). Consecuencias de la Evasión Fiscal. *Localizar*, 14. <https://es.slideshare.net/vigutaunt2011/consecuencias-de-la-4-demoras>
- Barra Li, F. J. (2021). *Implementación del proceso de cumplimiento de OT en el servicio de outsourcing contable de la empresa Proactivo Consulting SAC* [Tesis de grado. Universidad Privada del Norte]. [https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/29726/FRANCISCO JAVIER BARRA LI\\_PDF\\_TOTAL.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/29726/FRANCISCO%20JAVIER%20BARRA%20LI_PDF_TOTAL.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Bassegy, E., Mulligan, E., & Ojo, A. (2022). A conceptual framework for digital tax administration - A systematic review. *Government Information Quarterly*, 39(4), 101754. <https://doi.org/10.1016/j.giq.2022.101754>
- Bellon, M., Dabla-Norris, E., Khalid, S., & Lima, F. (2022). Digitalization to improve tax compliance: Evidence from VAT e-Invoicing in Peru. *Journal of Public Economics*, 210, 104661. <https://doi.org/10.1016/j.jpubeco.2022.104661>
- Bermeo Julca, M. J. (2022). *Análisis de libros electrónicos y las OT en la empresa de transporte el Sol de Piura SAC, periodo 2020* [Tesis de grado. Universidad César Vallejo]. [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/97833/Bermeo\\_JMJ-SD.pdf?sequence=4&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/97833/Bermeo_JMJ-SD.pdf?sequence=4&isAllowed=y)
- Boza Susanivar, L. Y., & De la Cruz Livia, D. H. (2022). *Libros Contables Electrónicos y su efecto en el cumplimiento de las OT de ferreterías adscritos al Régimen Mype Tributario del distrito de Chaupimarca, periodo 2020* [Tesis de grado. Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión]. [http://45.177.23.200/bitstream/undac/2640/1/T026\\_71628860\\_T.pdf](http://45.177.23.200/bitstream/undac/2640/1/T026_71628860_T.pdf)
- Capra, P., & Torres, R. (2020). Sistema de emisión electrónica y su relación con la recaudación tributaria del sector farmacéutico de la ciudad de Juliaca - 2020. *EP Contabilidad*.

- Castañeda Vargas, L. J., & Montoya Herrera, D. (2022). *Impacto de la inteligencia fiscal frente a la evasión tributaria y su posible aplicación territorial* [Tesis de grado. Universidad Católica de oriente]. <https://repositorio.uco.edu.co/bitstream/20.500.13064/1542/1/Trabajo de grado.pdf>
- Castillo Alvarado, F., & Montalvo Pérez, J. (2019). *Incidencia del SLE en el cumplimiento de las OT de la empresa Unión Vicsa S.A.C* [Tesis de grado. Universidad César Vallejo]. [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/104754/Castillo\\_AF-Montalvo\\_PJ - SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/104754/Castillo_AF-Montalvo_PJ - SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Condori Loayza, S., Mamani Benito, O., & Bernedo Moreira, D. H. (2020). Effectiveness of the program “How important it is to pay taxes!” in the development of tax education in teenagers. *Apuntes Universitarios*, 10(1), 66–77. <https://doi.org/10.17162/revapuntes.v10i1.194>
- Daza Mercado, M. A. (2022). Ética y actitudes hacia el cumplimiento tributario en el Estado de Jalisco, México. *Revista Cimexus*, 17(1), 39–64. <https://doi.org/10.33110/cimexus170105>
- De Velazco Borda, J. L. (2021). Los libros electrónicos en el Perú. *Revista PUCP*, 49–53. <https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/revistalidera/article/download/16583/16925/0>
- Enríquez Rodríguez, A. M. (2022). Evolución, importancia y actual tratamiento de la educación fiscal en España y la Unión Europea. *Revista de Educación y Derecho*, 26. <https://doi.org/10.1344/reyd2022.26.40675>
- Espinoza Casco, R. J., Sánchez Ca, argo, M. R., Velasco Taipe, M. A., Gonzáles Sánchez, A., Romero-Carazas, R., & Mory Chiparra, W. E. (2023). *Metodología y estadística en la investigación científica*. Puerto Madero Editorial Académica. <https://www.ptonline.com/articles/how-to-get-better-mfi-results>
- Girao Abreu, S. (2022). Planeamiento tributario: la necesidad de una

verdadera norma general antiabuso para el Brasil. *Conteúdo Jurídico*.

Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. del P. (2014). *Metodología de la Investigación* (Mc Graw Hill Education (ed.); 6° edición).

Konda, L., Patel, E., & Seegert, N. (2022). Tax enforcement and the intended and unintended consequences of information disclosure. *Journal of Public Economics*, 212, 104690. <https://doi.org/10.1016/j.jpubeco.2022.104690>

Leenders, W., Lejour, A., Rabaté, S., & van 't Riet, M. (2023). Offshore tax evasion and wealth inequality: Evidence from a tax amnesty in the Netherlands. *Journal of Public Economics*, 217, 104785. <https://doi.org/10.1016/j.jpubeco.2022.104785>

León, M. (2022). *La Informalidad Tributaria*. Quantum consultores. <https://quantumconsultores.com/blog/tips/la-informalidad-tributaria/>

Levine, D., Krehbiel, T., & Berenson, M. (2007). *Estadística para la administración* (Pearson Ed).

Messacar, D. (2023). Loss-averse tax manipulation and tax-preferred savings. *Journal of Economic Behavior and Organization*, 207, 257–278. <https://doi.org/10.1016/j.jebo.2023.01.014>

Molina Bautista, N. E. (2019). *Caracterización de la evasión tributaria e informalidad de la micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú caso A-1 Multiservicios e Inversiones SAC - Ayacucho, 2018* [Tesis de grado. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/31876/EVASION\\_TRIBUTARIA\\_MOLINA\\_BAUTISTA\\_NOELIA\\_ELIZABETH.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/31876/EVASION_TRIBUTARIA_MOLINA_BAUTISTA_NOELIA_ELIZABETH.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Moreno Cruz, D. C. (2022). *La informalidad como factor determinante de la evasión tributaria en el Perú, 2022* [Tesis de grado. Universidad Peruana de las Américas]. <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/2370/1.M>

ORENO CRUZ DIANA CAROLINA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Ñaupas, H., Valdivia, M. R., Palacio, J. J., & Romero, H. E. (2018). Metodología de la investigación cuantitativa-cualitativa y redacción de la tesis. In *Journal of Chemical Information and Modeling* (5a. Ed., Vol. 53, Issue 9). Ediciones de la U.

Oliver Cuello, R. (2022). Régimen tributario del software de facturación de empresarios y profesionales. *IDP. Revista de Internet, Derecho y Política*, 0(37), 1–12. <https://doi.org/10.7238/idp.v0i37.403577>

Pita, C. (2003). Cumplimiento voluntario de las OT. *Estudios*, 12, 1–9. [https://www.ciat.org/Biblioteca/Revista/Revista\\_12/cumplimiento\\_tributario\\_voluntario\\_pita\\_ciat.pdf](https://www.ciat.org/Biblioteca/Revista/Revista_12/cumplimiento_tributario_voluntario_pita_ciat.pdf)

Quispe Arauco, E. W., Romero-Carazas, R., Apaza Romero, I., Ruiz Rodríguez, M. J., & Bernedo-Moreira, D. H. (2022). Factors and economic growth of peruvian MYPES. *International Journal of Professional Business Review*, 7, 1–15. <https://doi.org/https://doi.org/10.26668/businessreview/2022.v7i3.e0689>

Revilla Llaza, P. (1996). ¿Cuándo se configura el delito de falsear datos en los libros y registros contables? *Contadores & Empresas*. [http://www.contadoresyempresas.com.pe/ImagenesBoletines/bol\\_tribu\\_27\\_07.pdf](http://www.contadoresyempresas.com.pe/ImagenesBoletines/bol_tribu_27_07.pdf)

Rodríguez, E. (2005). *Metodología de la investigación* (Universidad Juárez Autónoma de Tabasco (ed.); Primera ed).

Rodríguez Vásquez, S. Y. (2022). *Libros electrónicos contables para reducir la evasión tributaria del taller de mecánica y mantenimiento Mansueto Figaires EIRL, Lima, 2021* [Tesis de grado. Universidad Señor de Sipán]. [https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/9716/Rodríguez\\_Vásquez\\_Sonia\\_Yohana.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/9716/Rodríguez_Vásquez_Sonia_Yohana.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Rubio Apagüño, E., & Sosa Vargas, C. A. (2022). *SLE y su incidencia en*

*los riesgos tributarios de las empresas industriales, Jaén 2022* [Tesis de grado. Universidad César Vallejo]. [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/98034/Rubio\\_AE-Sosa\\_VCA-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/98034/Rubio_AE-Sosa_VCA-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Ruiz Olabuénaga, J. I. (2012). *Metodología de la investigación cualitativa* (Deusto). <https://bit.ly/3DtxTSC>

Salazar Altamirano, H. D. (2022). *La facturación electrónica como un mecanismo de control para el cumplimiento tributario en las empresas constructoras del cantón Ambato* [Tesis de grado. Universidad Técnica de Ambato]. <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/36117/1/T5540i.pdf>

Toribio Ramos, R. L. (2020). *SLE y su incidencia en las obligaciones tributarias - Giabeme Motors EIRL, 2018* [Tesis de grado. Universidad Señor de Sipán]. [https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/7371/Toribio\\_Ramos\\_Raquel\\_Loida.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/7371/Toribio_Ramos_Raquel_Loida.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Torres Camacho, L. A. (2022). *SLE contables y su impacto en las OT del policlínico Ginecomáster Salud E.I.R.L., Chiclayo 2021* [Tesis de grado. Universidad César Vallejo]. [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/102833/Torres\\_CLA-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/102833/Torres_CLA-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Vásquez Quintos, J. (2020). *Programa de libros electrónicos y su incidencia en la evasión tributaria de las empresas del sector ferretero en la ciudad de Chota* [Tesis de grado. Universidad Autónoma de Chota]. [http://185.209.223.160/bitstream/handle/20.500.14142/227/INFORME\\_FINAL\\_DE\\_TESIS.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://185.209.223.160/bitstream/handle/20.500.14142/227/INFORME_FINAL_DE_TESIS.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Wilkinson, B. R., & Hageman, A. M. (2023). The role of political elites in income tax system design and tax fairness. *British Accounting Review*, xxxx, 101172. <https://doi.org/10.1016/j.bar.2022.101172>



## **ANEXOS**

**ANEXO 1**  
**Matriz de consistencia**

**TÍTULO: Sistema de Libros Electrónicos y cumplimiento de las Obligaciones Tributaria en las empresas constructoras de la ciudad de Juliaca, 2022**

<b>PROBLEMA GENERAL</b>	<b>OBJETIVO GENERAL</b>	<b>HIPÓTESIS GENERAL</b>	<b>VARIABLES</b>	<b>DIMENSIONES</b>	<b>METODOLOGÍA</b>
¿Cuál es la relación del Sistema de Libros Electrónicos y el cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en las empresas constructoras de la ciudad de Juliaca, 2022?	Determinar la relación del Sistema de Libros Electrónicos y el cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en las empresas constructoras de la ciudad de Juliaca, 2022.	Existe relación del Sistema de Libros Electrónicos y el cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en las empresas constructoras de la ciudad de Juliaca, 2022.		Funcionalidades	<p><b>Tipo:</b> Básica o pura</p> <p><b>Enfoque:</b> Cuantitativo</p>
<b>PROBLEMAS ESPECÍFICOS</b>	<b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b>	<b>HIPÓTESIS ESPECÍFICAS</b>	Sistema de Libros Electrónicos	Competitividad	<p><b>Diseño:</b> No experimental</p> <p><b>Corte:</b> Transversal</p>
¿Cuál es la relación de las funcionalidades del Sistema de Libros Electrónicos y el cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en las empresas constructoras de la ciudad de Juliaca, 2022?	Determinar la relación de las funcionalidades del Sistema de Libros Electrónicos y el cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en las empresas constructoras de la ciudad de Juliaca, 2022.	Existe relación de las funcionalidades del Sistema de Libros Electrónicos y el cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en las empresas constructoras de la ciudad de Juliaca, 2022.		Registro	<p><b>Nivel:</b> Descriptivo y correlacional</p> <p><b>Población:</b></p>

<p>¿Cuál es la relación de la competitividad del Sistema de Libros Electrónicos y el cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en las empresas constructoras de la ciudad de Juliaca, 2022?</p>	<p>Determinar la relación de la competitividad del Sistema de Libros Electrónicos y el cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en las empresas constructoras de la ciudad de Juliaca, 2022.</p>	<p>Existe relación de la competitividad del Sistema de Libros Electrónicos y el cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en las empresas constructoras de la ciudad de Juliaca, 2022.</p>		<p>Obligación tributaria formal</p>	<p>Empresas constructoras de la ciudad de Juliaca <b>Instrumento:</b> Cuestionario</p>
<p>¿Cuál es la relación del registro del Sistema de Libros Electrónicos y el cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en las empresas constructoras de la ciudad de Juliaca, 2022?</p>	<p>Determinar la relación del registro del Sistema de Libros Electrónicos y el cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en las empresas constructoras de la ciudad de Juliaca, 2022.</p>	<p>Existe relación del registro del Sistema de Libros Electrónicos y el cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en las empresas constructoras de la ciudad de Juliaca, 2022.</p>	<p>Obligaciones Tributarias</p>	<p>Obligación tributaria Sustancial</p>	<p><b>Escala:</b> 1: Completamente en desacuerdo 2: En desacuerdo 3: Indiferente 4: De acuerdo 5: Completamente de acuerdo</p>

**ANEXO 2**  
**Instrumento de recolección de datos**

Mediante el presente cuestionario, se busca recoger información relacionada con la investigación científica titulada "**SISTEMA DE LIBROS ELECTRONICOS Y CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS EN LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS DE LA CIUDAD DE JULIACA, 2022**" por lo que le pedimos se sirva marcar la respuesta que considere conveniente. El presente cuestionario es anónimo.

A continuación, marque la respuesta que más se adecúe a su realidad, considerando la siguiente escala:

- 1: Completamente en desacuerdo
- 2: En desacuerdo
- 3: Indiferente
- 4: De acuerdo
- 5: Completamente de acuerdo

<b>Variable 1: SLE</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
1	¿Desde su punto de vista para utilizar el Sistema de Libros Electrónicos no se requiere de especialización?					
2	¿Desde su punto de vista el Sistema de Libros Electrónicos es conveniente para el manejo de la información contable?					
3	¿Desde su punto de vista el Sistema de Libros Electrónicos es pertinente para el manejo de la información contable?					
4	¿Desde su punto de vista el Sistema de Libros Electrónicos es un sistema que se adecúa a las necesidades de su empresa?					
5	¿Desde su punto de vista la infraestructura del Sistema de Libros Electrónicos le permite ser competitivo en comparación con su competencia?					
6	¿Desde su punto de vista el grado de sofisticación del Sistema de Libros Electrónicos le otorga una ventaja sobre su competencia?					
7	¿Desde su punto de vista la forma de organización del Sistema de Libros Electrónicos promueve un mejor desempeño de su empresa?					
8	¿Desde su punto de vista el espacio físico del Sistema de Libros Electrónicos permite dejar constancia de los movimientos económicos y financieros de su empresa?					
9	¿Desde su punto de vista el espacio virtual del Sistema de Libros Electrónicos permite dejar constancia de los movimientos económicos y financieros de su empresa?					

10	¿Desde su punto de vista el Sistema de Libros Electrónicos permite que los entes competentes estén informados de sus operaciones?					
<b>Variable 2: Cumplimiento de las OT</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
11	¿Considera usted que el uso del Sistema de Libros Electrónicos permite una correcta determinación de los impuestos?					
12	¿Considera usted que el uso del Sistema de Libros Electrónicos facilita el control de los comprobantes de pago?					
13	¿Considera usted que el Sistema de Libros Electrónicos controla la entrega de comprobantes de pago?					
14	¿Considera usted que el Sistema de Libros Electrónicos permite un mejor llevado de la contabilidad?					
15	¿Considera usted que el Sistema de Libros Electrónicos le provee un suministro de información permanente?					
16	¿Considera usted que el Sistema de Libros Electrónicos le facilita la forma del empoce de los impuestos?					
17	¿Considera usted que el Sistema de Libros Electrónicos le permite empozar los impuestos dentro de los plazos establecidos?					
18	¿Considera usted que el Sistema de Libros Electrónicos facilita el empoce de los impuestos?					
19	¿Considera usted que el Sistema de Libros Electrónicos simplifica los trámites para el empoce de los impuestos?					
20	¿Considera usted que el Sistema de Libros Electrónicos favorece el cumplimiento efectivo del pago de los impuestos?					

***Agradecemos su colaboración***

**ANEXO 3**  
**Ficha de validación de instrumentos de medición**



UNIVERSIDAD  
**AUTÓNOMA**  
 DE ICA

**INFORME DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN**

**I. DATOS GENERALES**

Título de la Investigación: "Sistema de Libros Electrónicos y Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en las Empresas Constructoras de la ciudad de Juliaca 2022".

Nombre del Experto: Martín LEÓN CALA

**II. ASPECTOS QUE VALIDAR EN EL INSTRUMENTO:**

Aspectos Para Evaluar	Descripción:	Evaluación Cumple/ No cumple	Preguntas por corregir
1. Claridad	Las preguntas están elaboradas usando un lenguaje apropiado	Cumple	
2. Objetividad	Las preguntas están expresadas en aspectos observables	Cumple	
3. Conveniencia	Las preguntas están adecuadas al tema a ser investigado	Cumple	
4. Organización	Existe una organización lógica y sintáctica en el cuestionario	Cumple	
5. Suficiencia	El cuestionario comprende todos los indicadores en cantidad y calidad	Cumple	
6. Intencionalidad	El cuestionario es adecuado para medir los indicadores de la investigación	Cumple	
7. Consistencia	Las preguntas están basadas en aspectos teóricos del tema investigado	Cumple	
8. Coherencia	Existe relación entre las preguntas e indicadores	Cumple	
9. Estructura	La estructura del cuestionario responde a las preguntas de la investigación	Cumple	
10. Pertinencia	El cuestionario es útil y oportuno para la investigación	Cumple	



UNIVERSIDAD  
**AUTÓNOMA**  
DE C U Z C O

**III. OBSERVACIONES GENERALES**

Martín LEÓN CALA

DNI: 02394903

Doctor en Administración.



**INFORME DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN**

**I. DATOS GENERALES**

Título de la Investigación: "Sistema de Libros Electrónicos y Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en las Empresas Constructoras de la ciudad de Juliaca 2022".

Nombre del Experto: WILLIAN RONHEL HANCCO MAMANI

**II. ASPECTOS QUE VALIDAR EN EL INSTRUMENTO:**

Aspectos Para Evaluar	Descripción:	Evaluación Cumple/ No cumple	Preguntas por corregir
1. Claridad	Las preguntas están elaboradas usando un lenguaje apropiado	CUMPLE	
2. Objetividad	Las preguntas están expresadas en aspectos observables	CUMPLE	
3. Conveniencia	Las preguntas están adecuadas al tema a ser investigado	CUMPLE	
4. Organización	Existe una organización lógica y sintáctica en el cuestionario	CUMPLE	
5. Suficiencia	El cuestionario comprende todos los indicadores en cantidad y calidad	CUMPLE	
6. Intencionalidad	El cuestionario es adecuado para medir los indicadores de la investigación	CUMPLE	
7. Consistencia	Las preguntas están basadas en aspectos teóricos del tema investigado	CUMPLE	
8. Coherencia	Existe relación entre las preguntas e indicadores	CUMPLE	
9. Estructura	La estructura del cuestionario responde a las preguntas de la investigación	CUMPLE	
10. Pertinencia	El cuestionario es útil y oportuno para la investigación	CUMPLE	



UNIVERSIDAD  
**AUTÓNOMA**  
DE ICA

**III. OBSERVACIONES GENERALES**

DR. WILFREDO RONMEL HUCLO MAMANI

DNI 01341083

GRADO ACADÉMICO .

DOCTOR EN CONTABILIDAD y FINANZAS



UNIVERSIDAD  
**AUTÓNOMA**  
DE ICA

**INFORME DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN**

**I. DATOS GENERALES**

Título de la Investigación: "Sistema de Libros Electrónicos y Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en las Empresas Constructoras de la ciudad de Juliaca 2022".

Nombre del Experto: JOSE COAQUIRA YANQUI

**II. ASPECTOS QUE VALIDAR EN EL INSTRUMENTO:**

Aspectos Para Evaluar	Descripción:	Evaluación Cumple/ No cumple	Preguntas por corregir
1. Claridad	Las preguntas están elaboradas usando un lenguaje apropiado	Cumple	
2. Objetividad	Las preguntas están expresadas en aspectos observables	Cumple	
3. Conveniencia	Las preguntas están adecuadas al tema a ser investigado	Cumple	
4. Organización	Existe una organización lógica y sintáctica en el cuestionario	Cumple	
5. Suficiencia	El cuestionario comprende todos los indicadores en cantidad y calidad	Cumple	
6. Intencionalidad	El cuestionario es adecuado para medir los indicadores de la investigación	Cumple	
7. Consistencia	Las preguntas están basadas en aspectos teóricos del tema investigado	Cumple	
8. Coherencia	Existe relación entre las preguntas e indicadores	Cumple	
9. Estructura	La estructura del cuestionario responde a las preguntas de la investigación	Cumple	
10. Pertinencia	El cuestionario es útil y oportuno para la investigación	Cumple	



UNIVERSIDAD  
**AUTÓNOMA**  
DE ICA

**III. OBSERVACIONES GENERALES**

Mg. JOSE CORDERO YANDUI  
DNI. 42281841  
GRADO ACADÉMICO. MAGISTER EN:  
CONTABILIDAD Y FINANZAS

## ANEXO 4 Base de datos

\*Sin título2 [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

1 : VAR00001 5

	VAR 0000 1	VAR 0000 2	VAR 0000 3	VAR 0000 4	VAR 0000 5	VAR 0000 6	VAR 0000 7	VAR 0000 8	VAR 0000 9	VAR 0001 0	VAR 0001 1	VAR 0001 2	VAR 0001 3	VAR 0001 4	VAR 0001 5	VAR 0001 6	VAR 0001 7	VAR 0001 8	VAR 0001 9	VAR 0002 0	
244	1	5	5	4	4	1	2	4	4	5	4	5	5	4	4	4	5	4	3	4	
245	1	4	4	4	1	1	2	2	3	4	4	5	3	4	4	3	4	4	3	4	
246	1	4	4	4	4	1	2	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	5	3	1	
247	1	4	4	4	4	1	2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	
248	1	4	4	4	4	1	2	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	3	4
249	1	5	5	5	4	1	2	3	5	5	4	4	5	5	5	3	3	2	3	5	
250	1	4	4	5	4	1	2	4	4	5	4	4	5	5	5	3	3	2	3	5	
251	1	4	4	5	4	1	2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	
252	1	4	4	5	3	1	2	4	4	4	4	4	4	5	5	3	3	1	3	4	
253	1	4	4	4	4	1	2	4	4	5	5	5	5	5	5	5	4	4	2	5	
254	1	3	3	5	4	1	2	4	3	3	4	5	5	4	4	3	3	1	2	3	
255	1	5	5	5	5	1	2	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	2	4	
256	1	4	4	4	5	1	2	4	4	5	4	4	4	4	5	5	5	4	2	5	
257	1	4	4	5	3	1	2	3	5	4	3	5	5	4	4	3	4	2	2	3	
258	1	5	5	4	4	1	2	4	4	5	4	5	5	4	4	4	5	4	2	4	
259	1	4	4	4	1	1	2	2	3	4	4	5	3	4	4	3	4	4	2	4	
260	1	4	4	4	4	1	2	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	5	2	1	
261	1	1	1	2	2	1	2	1	1	1	1	1	4	4	4	4	2	4	2	1	
262	1	4	4	4	3	1	2	4	3	5	5	4	4	5	3	3	4	4	2	5	
263	1	4	4	4	3	1	2	4	3	3	3	4	3	4	4	3	3	3	2	3	
264	1	4	4	4	3	1	2	3	4	4	3	5	4	4	4	3	4	2	2	3	

1

Vista de datos Vista de variables

## ANEXO 5 Informe de turnitin

tesis

### INFORME DE ORIGINALIDAD

<b>15%</b>	<b>16%</b>	<b>1%</b>	<b>10%</b>
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

### FUENTES PRIMARIAS

<b>1</b>	<b>hdl.handle.net</b> Fuente de Internet	<b>3%</b>
<b>2</b>	<b>Submitted to Universidad Tecnologica del Peru</b> Trabajo del estudiante	<b>2%</b>
<b>3</b>	<b>repositorio.ucv.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>2%</b>
<b>4</b>	<b>Submitted to Universidad Nacional del Centro del Peru</b> Trabajo del estudiante	<b>2%</b>
<b>5</b>	<b>www.repositorio.autonomadeica.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>2%</b>
<b>6</b>	<b>repositorio.udh.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>7</b>	<b>Submitted to Universidad Autónoma de Ica</b> Trabajo del estudiante	<b>1%</b>
<b>8</b>	<b>es.slideshare.net</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>

9	<a href="http://repositorio.uancv.edu.pe">repositorio.uancv.edu.pe</a> Fuente de Internet	1 %
10	<a href="http://revistas.unasam.edu.pe">revistas.unasam.edu.pe</a> Fuente de Internet	1 %
11	<a href="http://repositorio.autonomadeica.edu.pe">repositorio.autonomadeica.edu.pe</a> Fuente de Internet	1 %

Excluir citas

Apagado

Excluir coincidencias < 1%

Excluir bibliografía

Activo

**ANEXO 6**  
**Evidencia fotográfica**





# ANEXO 7

## Lista de Empresas



PERÚ

Ministerio  
de Economía y Finanzas

Superintendencia Nacional  
de Aduanas y de Administración  
Tributaria - SUNAT



Firmado Digitalmente por:  
SUGGEI KARINA GARCIA REVILLA  
JEFE DE SECCIÓN  
SECCIÓN DE SERVICIOS AL  
CONTRIBUYENTE  
Fecha y Hora : 05/04/2023 15:27



BICENTENARIO  
DEL PERÚ  
2021 - 2024

"Decenio de la Igualdad de Oportunidades para Mujeres y Hombres"  
"Año de la unidad, la paz y el desarrollo"

### CARTA N.º 000050-2023-SUNAT/7F0940

Juliaca, 5 de abril de 2023

Señorita

**YUDITH JIMENA CATAORA MAMANI**

DNI: 70925298

JR. JOSÉ OLAYA MZA-3 LTE-8 - JULIACA-SAN ROMÁN-PUNO

Correo electrónico: yudith.jimena.catacora@gmail.com (1)

Asunto : Atención de solicitud de acceso a la información pública

Referencia : 1. Formulario 5030 con número de orden 88034935

De mi consideración:

Es grato dirigirme a usted, con relación al documento de la referencia, mediante el cual solicita relación de las empresas constructoras con CIU 4100 registradas como personas jurídicas en el distrito de Juliaca.

Sobre el particular, de la consulta efectuada en nuestros sistemas informáticos de tributos internos al 03 de abril de 2023, se remite Anexo N.º 01 (archivo Excel), que contiene relación de contribuyentes registrados como personas jurídicas, que registran su domicilio fiscal en el distrito de Juliaca y declaran actividad económica construcción de edificios (CIU 4100), con la siguiente estructura: RUC/ RAZÓN SOCIAL/ CIU/ DESCRIPCIÓN DE CIU/ TIPO DE CONTRIBUYENTE/ ESTADO DEL CONTRIBUYENTE/ CONDICIÓN DEL CONTRIBUYENTE.

Finalmente, le informamos que en la siguiente dirección electrónica: <http://www.sunat.gob.pe/estadisticasestudios/>, existe diversa información sobre estadísticas y estudios referidos a ingresos tributarios recaudados por regiones, actividad económica, informes mensuales de recaudación, RUC y base tributaria, entre otros; información que puede ser utilizada para los fines que tenga por conveniente.

Sin otro en particular, expreso a usted las consideraciones más distinguidas (2).

Atentamente,

SUGGEI KARINA GARCIA REVILLA

SKGR/gyfv

Se adjunta: Archivo Excel

(1) Correo consignado en el Formulario 5030 con número de orden 88034935

(2) Documento firmado por delegación del Jefe Zonal: Sr. Alberto Fernando Izaga Ruiz

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 003-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 05/04/2023. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: <https://www.sunat.gob.pe/ci-ti-itiinteroperabilidad/valida/verificacion>  
CVD: 0071 2492 5100 4434



SUGGEI KARINA  
GARCIA REVILLA  
JEFE DE SECCIÓN  
05/04/2023 15:27:27

ANEXO N.º 01

CONTRIBUYENTES REGISTRADOS COMO PERSONAS JURÍDICAS COMO DOMICILIO FISCAL EN EL DISTRITO DE JULIACA, QUE REGISTRAN						
RUI	RAZÓN SOCIAL	C	DESCRIPCIÓN I CIU	TIPO DE CONTRIBUYEN	ESTADO DE CONTRIBUYE	CONDIC DEL CONTRIB
20363596097	CHAMER CONTRATISTAS GENERALES S.R.L.	4100	CONSTRUCCIÓN DE	28-SOC.COM.RESPONS. LTDA	ACTIVO	HABIDO
20363693963	CORPORACION INCA S.A.C.	4100	CONSTRUCCIÓN DE	39-SOCIEDAD ANONIMA	ACTIVO	HABIDO
20364193344	CONSTRUCTORA ARIES S.R.LTDA.	4100	CONSTRUCCIÓN DE	28-SOC.COM.RESPONS. LTDA	ACTIVO	HABIDO
20364280581	JZ YONSENG EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	4100	CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS	07-EMPRESA INDIVIDUAL DE RESP. LTDA	ACTIVO	HABIDO
20364299762	SMITH INGENIEROS CONTRATISTAS GENERALES SOCIEDAD COMERCIAL DE RESPONSABILIDAD	4100	CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS	28-SOC.COM.RESPONS. LTDA	ACTIVO	HABIDO
20406269486	GRUAS & NEGOCIACIONES DEL SUR S.C.R.L	4100	CONSTRUCCIÓN DE	28-SOC.COM.RESPONS. LTDA	ACTIVO	HABIDO
20406327435	PISCIS MG CONSULTORES CONTRATISTAS GENERALES SOC COM DE RESP LTDA	4100	CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS	28-SOC.COM.RESPONS. LTDA	ACTIVO	HABIDO
20406337660	GGGOLDKOLLA SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	4100	CONSTRUCCIÓN DE	39-SOCIEDAD ANONIMA	ACTIVO	HABIDO
20406455603	OM & F CONTRATISTAS GENERALES S.R.L.	4100	CONSTRUCCIÓN DE	28-SOC.COM.RESPONS. LTDA	ACTIVO	HABIDO
20406520782	G & S CONTRATISTAS GENERALES EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	4100	CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS	07-EMPRESA INDIVIDUAL DE RESP. LTDA	ACTIVO	HABIDO
20406533256	CONTRATISTAS INGENIEROS ASOCIADOS S.A.C	4100	CONSTRUCCIÓN DE	39-SOCIEDAD ANONIMA	ACTIVO	HABIDO
20406539453	CORPORACION LIDERES DEL SUR SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	4100	CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS	39-SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	ACTIVO	HABIDO
20434877017	CORPORACION FARCOA S.A.C.	4100	CONSTRUCCIÓN DE	39-SOCIEDAD ANONIMA	ACTIVO	HABIDO
20447637295	CONSTRUCTORA PROHABIT E INMOBILIARIA	4100	CONSTRUCCIÓN DE	39-SOCIEDAD ANONIMA	ACTIVO	HABIDO
20447647096	CONSTRUCTORA SUPUPANA S.A.C.	4100	CONSTRUCCIÓN DE	39-SOCIEDAD ANONIMA	ACTIVO	HABIDO
20447677831	MAVIL CONTRATISTAS GENERALES EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	4100	CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS	07-EMPRESA INDIVIDUAL DE RESP. LTDA	ACTIVO	HABIDO
20447677831	MAVIL CONTRATISTAS GENERALES EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	4100	CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS	07-EMPRESA INDIVIDUAL DE RESP. LTDA	ACTIVO	HABIDO
20447689503	GRUPO PER. CONS SOCIEDAD ANONIMA	4100	CONSTRUCCIÓN DE	39-SOCIEDAD ANONIMA	ACTIVO	HABIDO
20447714036	EJECUTORES Y CONSULTORES DE OBRAS EN INGENIERIA CONTRATISTAS GENERALES SOCIEDAD COMERCIAL DE RESPON	4100	CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS	28-SOC.COM.RESPONS. LTDA	ACTIVO	HABIDO
20447732018	CONSTRUCTORA M&E SOCIEDAD COMERCIAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	4100	CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS	28-SOC.COM.RESPONS. LTDA	ACTIVO	HABIDO
20447733685	CALLATA INGENIEROS SOC. COM. RESP. LTDA	4100	CONSTRUCCIÓN DE	28-SOC.COM.RESPONS. LTDA	ACTIVO	HABIDO
20447743729	MA. JAD. CONTRATISTAS GENERALES SOC. COMER. RESPON. LTDA	4100	CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS	28-SOC.COM.RESPONS. LTDA	ACTIVO	HABIDO
20447760143	GS MAQUINARIAS Y CONSTRUCTORA EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	4100	CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS	07-EMPRESA INDIVIDUAL DE RESP. LTDA	ACTIVO	HABIDO
20447772079	WAYRA CONTRATISTAS Y SERVICIOS	4100	CONSTRUCCIÓN DE	28-SOC.COM.RESPONS. LTDA	ACTIVO	HABIDO
20447772079	WAYRA CONTRATISTAS Y SERVICIOS	4100	CONSTRUCCIÓN DE	28-SOC.COM.RESPONS. LTDA	ACTIVO	HABIDO
20447780331	A & A CONTRATISTAS GENERALES E INVERSIONES EMPRESA INDIVIDUAL DE	4100	CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS	07-EMPRESA INDIVIDUAL DE RESP. LTDA	ACTIVO	HABIDO
20447796504	N & S SAGITARIO INGENIEROS CONSULTORES CONTRATISTAS EMPRESA INDIVIDUAL DE	4100	CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS	07-EMPRESA INDIVIDUAL DE RESP. LTDA	ACTIVO	HABIDO
20447800200	CONSTRUCTORA LAS AMERICAS S.A.C.	4100	CONSTRUCCIÓN DE	39-SOCIEDAD ANONIMA	ACTIVO	HABIDO
20447816467	GRUPO EL DORADO JCH SOCIEDAD ANONIMA	4100	CONSTRUCCIÓN DE	39-SOCIEDAD ANONIMA	ACTIVO	HABIDO
20447817781	M & P CONTRATISTAS GENERALES SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	4100	CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS	39-SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	ACTIVO	HABIDO
20447840171	ARIES AB&G INGENIEROS CONTRATISTAS EIRL	4100	CONSTRUCCIÓN DE	07-EMPRESA INDIVIDUAL DE	ACTIVO	HABIDO
20447845211	INGENIEROS DE CONSTRUCCION Y SUMINISTROS SOCIEDAD COMERCIAL DE RESPONSABILIDAD	4100	CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS	28-SOC.COM.RESPONS. LTDA	ACTIVO	HABIDO
20447860288	ICONS PERU SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	4100	CONSTRUCCIÓN DE	39-SOCIEDAD ANONIMA	ACTIVO	HABIDO
20447887992	MAJE SOCIEDAD COMERCIAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	4100	CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS	28-SOC.COM.RESPONS. LTDA	ACTIVO	HABIDO
20447891833	LIDERES, SERVICIOS Y CONSULTORIA EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	4100	CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS	07-EMPRESA INDIVIDUAL DE RESP. LTDA	ACTIVO	HABIDO
20447909805	MI CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS AFINES EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD	4100	CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS	07-EMPRESA INDIVIDUAL DE RESP. LTDA	ACTIVO	HABIDO
20447927455	PROYECTOS CONSTRUCCIONES INTEGRAL CONTRATISTAS GENERALES SOCIEDAD	4100	CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS	39-SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	ACTIVO	HABIDO
20447931991	CONTRATISTAS GENERALES JUMARB SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	4100	CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS	39-SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	ACTIVO	HABIDO
20447934664	ARMAR CONSTRUCCIONES Y PROYECTOS SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	4100	CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS	39-SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	ACTIVO	HABIDO
20447967325	EMPRESA CONSTRUCTORA MEGA HIERRO SOCIEDAD COMERCIAL DE RESPONSABILIDAD	4100	CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS	28-SOC.COM.RESPONS. LTDA	ACTIVO	HABIDO
20447971276	YUSAYO REPRESENTACIONES EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	4100	CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS	07-EMPRESA INDIVIDUAL DE RESP. LTDA	ACTIVO	HABIDO
20447993286	CONTRATISTAS GENERALES CONSTRUCTORA NIXON EMPRESA INDIVIDUAL DE	4100	CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS	07-EMPRESA INDIVIDUAL DE RESP. LTDA	ACTIVO	HABIDO
20448013295	H & M S.R.L.	4100	CONSTRUCCIÓN DE	28-SOC.COM.RESPONS. LTDA	ACTIVO	HABIDO
20448032915	PERU SUPERCONS E.I.R.L.	4100	CONSTRUCCIÓN DE	07-EMPRESA INDIVIDUAL DE	ACTIVO	HABIDO
20448043879	MATHIUS & CELES INGENIEROS CONTRATISTAS	4100	CONSTRUCCIÓN DE	07-EMPRESA INDIVIDUAL DE	ACTIVO	HABIDO
20448058261	E & R CONTRATISTAS GENERALES S.R.L.	4100	CONSTRUCCIÓN DE	28-SOC.COM.RESPONS. LTDA	ACTIVO	HABIDO
20448073352	ROSA MINERIA Y CONSTRUCCION PERU E.I.R.L.	4100	CONSTRUCCIÓN DE	07-EMPRESA INDIVIDUAL DE	ACTIVO	HABIDO
20448073433	INDUSTRIA MINERIA Y CONSTRUCCION GOLD STAR ROCK DRILL SOCIEDAD ANONIMA	4100	CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS	39-SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	ACTIVO	HABIDO
20448092900	ETRACONSAN S.A.	4100	CONSTRUCCIÓN DE	28-SOCIEDAD ANONIMA	ACTIVO	HABIDO
20448141374	CONSTRUCTORA INOXK E.I.R.L.	4100	CONSTRUCCIÓN DE	07-EMPRESA INDIVIDUAL DE	ACTIVO	HABIDO
20448142184	EPA P & P CONSTRUCTORES E.I.R.L.	4100	CONSTRUCCIÓN DE	07-EMPRESA INDIVIDUAL DE	ACTIVO	HABIDO
20448147577	EMPRESA RECICLADORA TIERRA LIMPIA SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	4100	CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS	39-SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	ACTIVO	HABIDO
20448154352	INGENIERIA DE DESARROLLO J & C SOCIEDAD COMERCIAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	4100	CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS	28-SOC.COM.RESPONS. LTDA	ACTIVO	HABIDO
20448159583	INGENIEROS MORGAL SOCIEDAD ANONIMA	4100	CONSTRUCCIÓN DE	39-SOCIEDAD ANONIMA	ACTIVO	HABIDO
20448167683	CONSTRUCT SERVICE EFG SOCIEDAD COMERCIAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	4100	CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS	28-SOC.COM.RESPONS. LTDA	ACTIVO	HABIDO
20448170714	HJMS CONTRATISTAS GENERALES E.I.R.L.	4100	CONSTRUCCIÓN DE	07-EMPRESA INDIVIDUAL DE	ACTIVO	HABIDO
20448171281	MULTISERVICIOS AMERICAN GROUP EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	4100	CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS	07-EMPRESA INDIVIDUAL DE RESP. LTDA	ACTIVO	HABIDO
20448175350	CYPA CONTRATISTA Y SERVICIOS GENERALES	4100	CONSTRUCCIÓN DE	07-EMPRESA INDIVIDUAL DE	ACTIVO	HABIDO
20448192955	CONTRATISTAS GENERALES KALISS EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	4100	CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS	07-EMPRESA INDIVIDUAL DE RESP. LTDA	ACTIVO	HABIDO
20448221301	ICONSULCONSA S.R.L.	4100	CONSTRUCCIÓN DE	28-SOC.COM.RESPONS. LTDA	ACTIVO	HABIDO
20448226361	YOSAPI S.R.L.	4100	CONSTRUCCIÓN DE	28-SOC.COM.RESPONS. LTDA	ACTIVO	HABIDO
20448265855	CORPORACION ARGOS CONTRATISTAS SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	4100	CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS	39-SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	ACTIVO	HABIDO
20448269842	EMPRESA MULTISERVICIOS JHATUN APU IQUNITO EMPRESA INDIVIDUAL DE	4100	CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS	07-EMPRESA INDIVIDUAL DE RESP. LTDA	ACTIVO	HABIDO
20448274412	FLORES MONPROY CONSTRUCTORES SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	4100	CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS	39-SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	ACTIVO	HABIDO
20448274846	CONTRATISTAS GENERALES PERU EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	4100	CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS	07-EMPRESA INDIVIDUAL DE RESP. LTDA	ACTIVO	HABIDO
20448286003	M&Y CONSTRUCTORES Y CONSULTORES TECNIFICADOS SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	4100	CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS	39-SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	ACTIVO	HABIDO
20448323481	SM & PELC E.I.R.L.	4100	CONSTRUCCIÓN DE	07-EMPRESA INDIVIDUAL DE	ACTIVO	HABIDO

20448358942	GRUPO DELUR CONTRATISTAS GENERALES SOCIEDAD COMERCIAL DE RESPONSABILIDAD	4100	CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS	28-SOC.COM.RESPONS. LTDA	ACTIVO	HABIDO
20448365051	ACC CONSTRUCTORA & SERVICIOS SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	4100	CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS	39-SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	ACTIVO	HABIDO
20448376410	GRUPO HECCN CONTRATISTAS Y CONSULTORES GENERALES SOCIEDAD	4100	CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS	39-SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	ACTIVO	HABIDO
20448382819	MERYMAR SOCIEDAD COMERCIAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	4100	CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS	28-SOC.COM.RESPONS. LTDA	ACTIVO	HABIDO
20448389236	COMPANIA MINERA SEMCOR R & A SOCIEDAD ANONIMA CERRADA - CIA MINERA SEMCOR R &	4100	CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS	39-SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	ACTIVO	HABIDO
20448417388	CORPORACION SUCHE SOCIEDAD ANONIMA	4100	CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS	39-SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	ACTIVO	HABIDO
20448453422	EMPRESA CONSTRUCTORA GLEM SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	4100	CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS	39-SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	ACTIVO	HABIDO
20448464629	CONSTRUCTORA JAVICOT SERVICIOS GENERALES SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	4100	CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS	39-SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	ACTIVO	HABIDO
20448493050	EMPRESA CONSTRUCTORA Y MINERA ROY'S SOCIEDAD COMERCIAL DE RESPONSABILIDAD	4100	CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS	28-SOC.COM.RESPONS. LTDA	ACTIVO	HABIDO
20448502814	OLIMPO PERU S.A.C.	4100	CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS	39-SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	ACTIVO	HABIDO
20448510058	GRUPO PANOLLINY CONSTRUCTORA SOCIEDAD COMERCIAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	4100	CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS	28-SOC.COM.RESPONS. LTDA	ACTIVO	HABIDO
20448511481	C & S TRANSCC E.I.R.L.	4100	CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS	07-EMPRESA INDIVIDUAL DE RESP. LTDA	ACTIVO	HABIDO
20448512704	CONSTRUCTORA Y SERVICIOS MULTIPLES COPPER SOCIEDAD COMERCIAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	4100	CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS	28-SOC.COM.RESPONS. LTDA	ACTIVO	HABIDO
20448517331	SERVICIOS CONTRATISTAS GENERALES SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	4100	CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS	39-SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	ACTIVO	HABIDO
20448534937	CONSTRUCTORA SULLCAROSS SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	4100	CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS	39-SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	ACTIVO	HABIDO
20448536808	CONSTRUCTORA Y MINERIA MARSANTOS EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD CONSULTORIA, CONSTRUCTORES Y NEGOCIOS	4100	CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS	07-EMPRESA INDIVIDUAL DE RESP. LTDA	ACTIVO	HABIDO
20448543847	SOL DE MIRAFLORES SOCIEDAD COMERCIAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	4100	CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS	28-SOC.COM.RESPONS. LTDA	ACTIVO	HABIDO
20448551271	EXTRACTION OF GOLD MINING COMPANY ANANEA EMPRESA INDIVIDUAL DE RESP. LTDA	4100	CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS	07-EMPRESA INDIVIDUAL DE RESP. LTDA	ACTIVO	HABIDO
20448561071	PROVEEDORA Y CONTRATISTAS GENERALES HALLASI ROSELLO SOCIEDAD ANONIMA	4100	CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS	39-SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	ACTIVO	HABIDO
20448588867	EMPRESA CONSTRUCTORA Y CONSULTORIA FH DRAVEL EMPRESA INDIVIDUAL DE RESP. LTDA	4100	CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS	07-EMPRESA INDIVIDUAL DE RESP. LTDA	ACTIVO	HABIDO
20448592546	CONTRATISTAS Y CONSULTORES GENERALES FRAEL CONTRATISTAS GENERALES S.A.C.	4100	CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS	39-SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	ACTIVO	HABIDO
20448607918	PROYECTOS DE INGENIERIA & CONSTRUCCION METALTEC LR SOCIEDAD COMERCIAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	4100	CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS	28-SOC.COM.RESPONS. LTDA	ACTIVO	HABIDO
20448624171	NSC MARIÑO S.A.C.	4100	CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS	39-SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	ACTIVO	HABIDO
20448637825	ADVENIR CONSTRUCTORA Y CONSULTORIA	4100	CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS	28-SOC.COM.RESPONS. LTDA	ACTIVO	HABIDO
20448650686	CORDILLERA PERU CONSORCIO SOCIEDAD COMERCIAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	4100	CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS	28-SOC.COM.RESPONS. LTDA	ACTIVO	HABIDO
20448653278	DICONSA INGENIEROS S.A.C.	4100	CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS	39-SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	ACTIVO	HABIDO
20448663150	SERVICIOS MEDICOS SAGRADO CORAZON DE JESUS EMPRESA INDIVIDUAL DE RESP. LTDA	4100	CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS	07-EMPRESA INDIVIDUAL DE RESP. LTDA	ACTIVO	HABIDO
20448668623	T M CONSTRUCTORES SOCIEDAD COMERCIAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA - T M	4100	CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS	28-SOC.COM.RESPONS. LTDA	ACTIVO	HABIDO
20448671179	ALBE CONTRATISTAS GENERALES SOCIEDAD COMERCIAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	4100	CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS	28-SOC.COM.RESPONS. LTDA	ACTIVO	HABIDO
20448672817	CONCOC'BS EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	4100	CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS	07-EMPRESA INDIVIDUAL DE RESP. LTDA	ACTIVO	HABIDO