



Esta obra está bajo una [Licencia Creative Commons Atribución- NoComercial-Compartirigual 2.5 Perú](http://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/2.5/pe/).

Vea una copia de esta licencia en <http://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/2.5/pe/>



UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN – TARAPOTO

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



Eficacia del sistema facturador de la SUNAT y su relación con el cumplimiento de la emisión de comprobantes electrónicos en las empresas comerciales de la ciudad de Tarapoto, año 2018

Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público

AUTORES:

Jeffrey Jack Chamorro Fuhcs

Rhaisa Nadeza Montalvo Pisco

ASESOR:

Dra. Rossana Herminia Hidalgo Pozzi

Tarapoto- Perú

2020

UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN – TARAPOTO

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



Eficacia del sistema facturador de la SUNAT y su relación con el cumplimiento de la emisión de comprobantes electrónicos en las empresas comerciales de la ciudad de Tarapoto, año 2018

AUTORES:

Jeffry Jack Chamorro Fuhcs

Rhaisa Nadeza Montalvo Pisco

Sustentada y aprobada el día 09 de octubre del 2020, por los siguientes jurados:

.....
Dr. Víctor Andrés Pretell Paredes

Presidente

.....
Dra. Nora Manuela Dextre Palacios

Secretaria

.....
Lic. Adm. Mg. Julio César Cappillo Torres

Vocal

.....
Dra. Rossana Herminia Hidalgo Pozzi

Asesora

Declaratoria de autenticidad

Jeffry Jack Chamorro Fuhcs, con DNI N° 77034562 y **Rhaisa Nadeza Montalvo Pisco**, con DNI N° 46322771, egresados de la Facultad de Ciencias Económicas, Escuela Profesional Contabilidad de la Universidad Nacional de San Martín - Tarapoto, autores de la tesis titulada: **Eficacia del sistema facturador de la SUNAT y su relación con el cumplimiento de la emisión de comprobantes electrónicos en las empresas comerciales de la ciudad de Tarapoto, año 2018.**

Declaramos bajo juramento que:

1. La tesis presentada es de nuestra autoría.
2. La redacción fue realizada respetando las citas y referencias de las fuentes bibliográficas consultadas.
3. Toda la información que contiene la tesis no ha sido auto plagiada;
4. Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido alterados ni copiados, por tanto, la información de esta investigación debe considerarse como aporte a la realidad investigada.

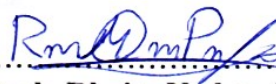
Por lo antes mencionado, asumimos bajo responsabilidad las consecuencias que deriven de nuestro accionar, sometiéndonos a las leyes de nuestro país y normas vigentes de la Universidad Nacional de San Martín – Tarapoto.

Tarapoto, 09 de octubre del 2020.



.....
Bach. Jeffry Jack Chamorro Fuhcs

DNI N° 77034562



.....
Bach. Rhaisa Nadeza Montalvo Pisco

DNI N° 71861021



Formato de autorización NO EXCLUSIVA para la publicación de trabajos de investigación, conducentes a optar grados académicos y títulos profesionales en el Repositorio Digital de Tesis

1. Datos del autor:

Apellidos y nombres:	Chamorro Fuchs Jeffrey Jack		
Código de alumno :	118108	Teléfono:	982881786
Correo electrónico :	chamjack0@gmail.com	DNI:	77034562

(En caso haya más autores, llenar un formulario por autor)

2. Datos Académicos

Facultad de:	Ciencias Economicas
Escuela Profesional de:	Contabilidad

3. Tipo de trabajo de investigación

Tesis	(X)	Trabajo de investigación	()
Trabajo de suficiencia profesional	()		

4. Datos del Trabajo de investigación

Titulo :	Eficacia del Sistema facturador de la SUNAT y su relación con el cumplimiento de la emisión de comprobantes electrónicos en las empresas comerciales de la ciudad de Tarapoto año 2018
Año de publicación:	2020

5. Tipo de Acceso al documento

Acceso público *	(X)	Embargo	()
Acceso restringido **	()		

Si el autor elige el tipo de acceso abierto o público, otorga a la Universidad Nacional de San Martín – Tarapoto, una licencia **No Exclusiva**, para publicar, conservar y sin modificar su contenido, pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre con fines de seguridad, preservación y difusión en el Repositorio de Tesis Digital. Respetando siempre los Derechos de Autor y Propiedad Intelectual de acuerdo y en el Marco de la Ley 822.

En caso que el autor elija la segunda opción, es necesario y obligatorio que indique el sustento correspondiente:

6. Originalidad del archivo digital.

Por el presente dejo constancia que el archivo digital que entrego a la Universidad Nacional de San Martín - Tarapoto, como parte del proceso conducente a obtener el título profesional o grado académico, es la versión final del trabajo de investigación sustentado y aprobado por el Jurado.

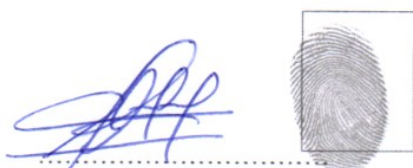
7. Otorgamiento de una licencia *CREATIVE COMMONS*

Para investigaciones que son de acceso abierto se les otorgó una licencia *Creative Commons*, con la finalidad de que cualquier usuario pueda acceder a la obra, bajo los términos que dicha licencia implica

<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/2.5/pe/>

El autor, por medio de este documento, autoriza a la Universidad Nacional de San Martín - Tarapoto, publicar su trabajo de investigación en formato digital en el Repositorio Digital de Tesis, al cual se podrá acceder, preservar y difundir de forma libre y gratuita, de manera íntegra a todo el documento.

Según el inciso 12.2, del artículo 12° del Reglamento del Registro Nacional de Trabajos de Investigación para optar grados académicos y títulos profesionales - RENATI "Las universidades, instituciones y escuelas de educación superior tienen como obligación registrar todos los trabajos de investigación y proyectos, incluyendo los metadatos en sus repositorios institucionales precisando si son de acceso abierto o restringido, los cuales serán posteriormente recolectados por el Repositorio Digital RENATI, a través del Repositorio ALICIA".



Firma y huella del Autor

8. Para ser llenado en el Repositorio Digital de Ciencia, Tecnología e Innovación de Acceso Abierto de la UNSM - T.

Fecha de recepción del documento.

22 / 10 / 2020



UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN - T.
Repositorio Digital de Ciencia, Tecnología e
Innovación de Acceso Abierto - UNSM-T.


Ing. M. Sc. Alfredo Ramos Perea
Responsable

***Acceso abierto:** uso lícito que confiere un titular de derechos de propiedad intelectual a cualquier persona, para que pueda acceder de manera inmediata y gratuita a una obra, datos procesados o estadísticas de monitoreo, sin necesidad de registro, suscripción, ni pago, estando autorizada a leerla, descargarla, reproducirla, distribuirla, imprimirla, buscarla y enlazar textos completos (Reglamento de la Ley No 30035).

**** Acceso restringido:** el documento no se visualizará en el Repositorio.

Formato de autorización NO EXCLUSIVA para la publicación de trabajos de investigación, conducentes a optar grados académicos y títulos profesionales en el Repositorio Digital de Tesis

1. Datos del autor:

Apellidos y nombres:	Montalvo Pisco Rhaisa Nadeza		
Código de alumno :	118148	Teléfono:	953651286
Correo electrónico :	rhaisa.mp@gmail.com	DNI:	46322771

(En caso haya más autores, llenar un formulario por autor)

2. Datos Académicos

Facultad de:	Ciencias Económicas
Escuela Profesional de:	contabilidad

3. Tipo de trabajo de investigación

Tesis	(X)	Trabajo de investigación	()
Trabajo de suficiencia profesional	()		

4. Datos del Trabajo de investigación

Título :	Eficacia Del sistema factorador de la sunat y su relación con el cumplimiento de la emisión de comprobantes electrónicos en las empresas comerciales de la ciudad de Tarapoto, año 2018.
Año de publicación:	2020

5. Tipo de Acceso al documento

Acceso público *	(X)	Embargo	()
Acceso restringido **	()		

Si el autor elige el tipo de acceso abierto o público, otorga a la Universidad Nacional de San Martín – Tarapoto, una licencia **No Exclusiva**, para publicar, conservar y sin modificar su contenido, pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre con fines de seguridad, preservación y difusión en el Repositorio de Tesis Digital. Respetando siempre los Derechos de Autor y Propiedad Intelectual de acuerdo y en el Marco de la Ley 822.

En caso que el autor elija la segunda opción, es necesario y obligatorio que indique el sustento correspondiente:

6. Originalidad del archivo digital.

Por el presente dejo constancia que el archivo digital que entrego a la Universidad Nacional de San Martín - Tarapoto, como parte del proceso conducente a obtener el título profesional o grado académico, es la versión final del trabajo de investigación sustentado y aprobado por el Jurado.

7. Otorgamiento de una licencia **CREATIVE COMMONS**

Para investigaciones que son de acceso abierto se les otorgó una licencia *Creative Commons*, con la finalidad de que cualquier usuario pueda acceder a la obra, bajo los términos que dicha licencia implica

<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/2.5/pe/>

El autor, por medio de este documento, autoriza a la Universidad Nacional de San Martín - Tarapoto, publicar su trabajo de investigación en formato digital en el Repositorio Digital de Tesis, al cual se podrá acceder, preservar y difundir de forma libre y gratuita, de manera íntegra a todo el documento.

Según el inciso 12.2, del artículo 12° del Reglamento del Registro Nacional de Trabajos de Investigación para optar grados académicos y títulos profesionales - RENATI "Las universidades, instituciones y escuelas de educación superior tienen como obligación registrar todos los trabajos de investigación y proyectos, incluyendo los metadatos en sus repositorios institucionales precisando si son de acceso abierto o restringido, los cuales serán posteriormente recolectados por el Repositorio Digital RENATI, a través del Repositorio ALICIA".



Firma y huella del Autor



8. Para ser llenado en el Repositorio Digital de Ciencia, Tecnología e Innovación de Acceso Abierto de la UNSM - T.

Fecha de recepción del documento.

22 / 10 / 2020



UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN - T.
Repositorio Digital de Ciencia, Tecnología e
Innovación de Acceso Abierto - UNSM-T.

Ing. M. Sc. Alfredo Ramos Perea
Responsable

***Acceso abierto:** uso lícito que confiere un titular de derechos de propiedad intelectual a cualquier persona, para que pueda acceder de manera inmediata y gratuita a una obra, datos procesados o estadísticas de monitoreo, sin necesidad de registro, suscripción, ni pago, estando autorizada a leerla, descargarla, reproducirla, distribuirla, imprimirla, buscarla y enlazar textos completos (Reglamento de la Ley No 30035).

**** Acceso restringido:** el documento no se visualizará en el Repositorio.

Dedicatoria

A mis padres Boanerges y Graciela que con sus consejos, paciencia y amor me han permitido llegar a cumplir mi meta profesional, gracias por inculcar en mí el ejemplo de esfuerzo y valentía, de no temer las adversidades, porque Dios está siempre conmigo.

También quiero dedicar esta tesis a todas las personas que me apoyaron cuando más lo necesitaba, por extender su mano en momentos oportunos y por la fuerza transmitida en no rendirme hasta lograr mis objetivos, siempre los tendré en mi corazón.

Jeffry Jack Chamorro Fuhcs

A mis queridos padres José y Zarela quienes a lo largo de mi vida han velado por mi bienestar y educación siendo mi gran apoyo incondicional, quienes con sus consejos, ejemplo y esfuerzo han sido mi mayor motivo para continuar siempre hacia adelante y cumplir mis metas.

A todos mis hermanos por motivarme cada día, a mi hermano Kerlin por ser una de las personas que hasta ahora me brinda su apoyo incondicional, por ser mi ejemplo de superación.

Rhaisa Nadeza Montalvo Pisco

Agradecimiento

A Dios, quien con su bendición ilumina mi camino por el bien y a toda mi familia por estar siempre presentes, a mis queridos profesores quienes con la enseñanza de sus valiosos conocimientos hicieron que crecer día a día como profesional, gracias a cada uno de ellos por su paciencia, dedicación, apoyo, incondicional y amistad.

Jeffry Jack Chamorro Fuhcs

A Dios por permitirme lograr una de mis metas anheladas, por permitirme compartir y disfrutar mis logros con mi familia que siempre han sido mi mayor apoyo y los que me motivan cada día para seguir cumpliendo todo lo que me propongo.

Gracias a la universidad por brindarnos la oportunidad de superación y a cada uno de los docentes que fueron participe de este proceso brindándonos sus consejos, enseñanzas y dedicación en nuestra educación para ser buenos profesionales.

Rhaisa Nadeza Montalvo Pisco

Índice general

	Pág.
Dedicatoria.....	vi
Agradecimiento	vii
Índice general	viii
Índice de tablas	ix
Índice de figuras	x
Resumen	xi
Abstract.....	xii
Introducción.....	1
CAPÍTULO I REVISIÓN BIBLIOGRÁFICA.....	4
1.1. Antecedentes de la investigación	4
1.2. Bases teóricas	8
1.3. Definición de términos.....	14
CAPÍTULO II MATERIAL Y MÉTODOS.....	17
2.1. Materiales.....	17
2.2. Métodos.....	17
CAPÍTULO III RESULTADOS Y DISCUSIÓN	20
3.1. Resultados	20
3.2. Discusión.....	25
CONCLUSIONES.....	28
RECOMENDACIONES	30
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	31
ANEXOS	34
Anexo 1. Matriz de consistencia.....	35
Anexo 2. Instrumentos.....	37

Índice de tablas

Tabla 1. Técnicas e instrumentos	17
Tabla 2. Relación - Celeridad y cumplimiento.....	20
Tabla 3. Relación – Eficiencia y cumplimiento	21
Tabla 4. Nivel de eficacia del sistema facturador de la SUNAT.....	22
Tabla 5. Nivel de cumplimiento de la emisión de comprobantes electrónicos	23
Tabla 6. Relación – Eficacia y cumplimiento.....	24

Índice de figuras

Figura 1. Nivel de eficacia del sistema facturador de la SUNAT	22
Figura 2. Nivel de cumplimiento de la emisión de comprobantes electrónicos	23

Resumen

La presente investigación titulada “Eficacia del sistema facturador de la SUNAT y su relación con el cumplimiento de la emisión de comprobantes electrónicos en las empresas comerciales de la ciudad de Tarapoto, año 2018”, tuvo como objetivo general determinar la relación entre la eficacia del sistema facturador de la SUNAT y el cumplimiento de la emisión de comprobantes electrónicos en las empresas comerciales de la ciudad de Tarapoto, año 2018. El tipo de investigación fue aplicada de nivel descriptivo-correlacional con diseño no experimental, cuya muestra estuvo conformada por 323 empresas comerciales de la ciudad de Tarapoto, asimismo para la recolección de datos se empleó como técnica la encuesta y el análisis documental, en cuanto a los instrumentos empleados fueron el cuestionario y la guía de análisis documental. Teniendo como conclusión principal que existe relación entre la eficacia del sistema facturador de la SUNAT y el cumplimiento de la emisión de comprobantes electrónicos por cuanto la correlacional de Pearson presentó un valor de (0,931), además el valor de la significancia bilateral fue de (0.002), lo cual indica que existe una correlación positiva muy fuerte, por ende, se rechaza a hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna de la investigación, la cual señala que “Existe relación significativa entre la eficacia del sistema facturador de la SUNAT y el cumplimiento de la emisión de comprobantes electrónicos en las empresas comerciales de la ciudad de Tarapoto, año 2018”.

Palabras clave: Eficacia, sistema facturador de la SUNAT y cumplimiento de la emisión de comprobantes electrónicos.

Abstract

The general objective of this research, entitled "Efficiency of SUNAT's billing system and its relationship with the compliance of the issuance of electronic vouchers in the commercial companies of the city of Tarapoto, year 2018", was to determine the relationship between the efficiency of SUNAT's billing system and the compliance of the issuance of electronic vouchers in the commercial companies of the city of Tarapoto, year 2018. It was an applied research with a descriptive-correlational level and a non-experimental design, whose sample was made up of 323 commercial enterprises in the city of Tarapoto. Likewise, for the collection of data, the survey and documentary analysis were used as a technique. The main conclusion was that there is a relationship between the efficiency of SUNAT's billing system and compliance with the issuance of electronic vouchers, since Pearson's correlation presented a value of (0.931), and the value of the bilateral significance was (0.002), which indicates that there is a very strong positive correlation. Therefore, the null hypothesis is rejected and the alternate hypothesis of the research is accepted, which states that "There is a significant relationship between the efficiency of SUNAT's billing system and the compliance with the issuance of electronic vouchers in the commercial companies of the city of Tarapoto, year 2018".

Key Words: Efficiency, SUNAT's billing system and compliance with the issuance of electronic vouchers.



Introducción

En la actualidad, en el mundo se ha incrementado las actividades empresariales en el rubro comercial, a través de nuevas formas de desarrollar sus negocios con tecnologías modernas a causa del fenómeno llamado globalización, y por lo cual las normas contables y tributarias no pueden estar ajenas a estas tecnologías. Sin embargo, las normas contables y tributarias no pueden mantenerse como antes si no que han tenido que ser modificadas y además en cada periodo vienen ajustándose a los nuevos escenarios, por otro lado, el gobierno no cuenta con los objetivos de obtener de los mismos usuarios una provechosa retroalimentación de los beneficios que perciben, con respecto al nuevo sistema, ya que solo se dedican a imponer el sistema facturador mas no a brindar conocimientos eficientes para su aprendizaje.

En el Perú, a lo largo de los años se ha ido implementando los servicios electrónicos en la Superintendencia Nacional de aduana y de administración tributaria (SUNAT), con la finalidad que las empresas cuenten con mayor fiscalización y control, pudiendo de esta manera contar con una mayor recaudación tributaria, minimizando la informalidad y la omisión tributaria acostumbradas y aprovechadas por los contribuyentes. Sin embargo, en nuestro país se ha visto efectos negativos al momento de su implementación, utilización, adecuación en la obligatoriedad de la emisión electrónica de los comprobantes de pago, dado que no se ha considerado a los principales contribuyentes que cuentan con instalaciones en lugares alejados a los servicios de internet, quienes se encuentran ubicados en el casco urbano, las cuales se verán obligados generar un costo adicional para su implementación de los equipos necesarios. Del mismo que los contribuyentes no podrán realizar correcciones, modificaciones y anulaciones de los comprobantes de pago electrónicos, si no que tendrán que seguir largos procesos, lo cual necesitaran de mayores conocimientos, teniendo en cuenta la SUNAT que muchos de los principales contribuyentes tendrán problemas en el proceso de implementación e instalación de los sistemas de emisión electrónica.

En la ciudad de Tarapoto, el incremento del rubro comercial ha mejorado un 56% en el transcurrir del tiempo, siendo conformada mayormente por pequeñas y medianas empresas recién constituidas como es el caso de empresas como Repriservis Tarapoto E.I.R.Ltda, Agropecuaria Santa Aurora E.I.R.L, Adel E.I.R.Ltda, Imp Y Repr Selva Perú Ind Respons LTDA, Grupo San Pedro E.I.R.L, Lubricentro El Dorado E I R LTDA, Automotriz San Martin E I R LTDA, Repuestos Torres Sanchez E I R L, S. W. Exp Ort Import E.I.R.Ltda.

Y entre otros, dado que el comercio se encuentra inmerso en la globalización, es la razón porque las empresas vienen adoptando nuevas formas de hacer negocio y además la tecnología adquiere cada más un rol importante. Para ello la SUNAT ha tenido en cuenta crear un sistema facturador con la finalidad de minimizar evasión tributaria, en el cual se ven obligados todos los contribuyentes poder emitir sus comprobantes de pago electrónicos. Sin embargo, se ha evidenciado diversas deficiencias en las mismas, lo que se mantiene es la constante obligación de documentar las operaciones relacionadas con las compras o ventas de los bienes y servicios, esto se debe al nuevo uso del sistema facturador SUNAT, quien involucra procesos de postulación y certificación. Con respecto a la postulación se conoce que los contribuyentes no cuentan con los conocimientos suficientes al momento que intentar ingresar los datos correspondientes a su empresa y, además consideran existen muchas condiciones para su postulación. En cuanto a la certificación los contribuyentes consideran que los procesos para su aprobación son muy extensos del mismo modo para su declaración, ya que no cuentan con la información necesaria para poder realizar adecuadamente los procesos. Es por todo ello, que en la presente investigación se pretende conocer la eficiencia del sistema facturador – SUNAT y su relación con el cumplimiento en la emisión de los comprobantes electrónicos de las empresas comerciales en la ciudad de Tarapoto, año 2018.

De acuerdo a la realidad estudiada, se plantea como problema general la siguiente interrogante: ¿Qué relación existe entre la eficacia del sistema facturador de la SUNAT y el cumplimiento de la emisión de comprobantes electrónicos en las empresas comerciales de la ciudad de Tarapoto, año 2018?, y como problemas específicos se tuvo las siguientes interrogantes, ¿ Qué relación existe entre la celeridad y el cumplimiento de la emisión de comprobantes electrónicos en las empresas comerciales de la ciudad de Tarapoto, año 2018?, ¿ Qué relación existe entre la eficiencia y el cumplimiento de la emisión de comprobantes electrónicos en las empresas comerciales de la ciudad de Tarapoto, año 2018?, ¿Cuál es el nivel de eficacia del sistema facturador de la SUNAT en las empresas comerciales de la ciudad de Tarapoto, año 2018? y ¿Cuál es el nivel de cumplimiento de la emisión de comprobantes electrónicos en las empresas comerciales de la ciudad de Tarapoto, año 2018?, el mismo que permitió plantear como objetivo general determinar la relación existente entre la eficacia del sistema facturador de la SUNAT y el cumplimiento de la emisión de comprobantes electrónicos en las empresas comerciales de la ciudad de Tarapoto, 2018. Asimismo, como objetivos específicos se planteó determinar la relación entre la celeridad y el cumplimiento de la emisión de comprobantes electrónicos en las empresas comerciales de

la ciudad de Tarapoto, año 2018, determinar la relación entre la eficiencia y el cumplimiento de la emisión de comprobantes electrónicos en las empresas comerciales de la ciudad de Tarapoto, año 2018, conocer el nivel de eficacia del sistema facturador de la SUNAT en las empresas comerciales de la ciudad de Tarapoto, año 2018 y evaluar el nivel de cumplimiento de la emisión de comprobantes electrónicos en las empresas comerciales de la ciudad de Tarapoto, año 2018. Cuya hipótesis general señala que “Hi: Existe una relación significativa entre la eficacia del sistema facturador de la SUNAT y el cumplimiento de la emisión de comprobantes electrónicos en las empresas comerciales de la ciudad de Tarapoto, año 2018.”

Asimismo, la presente investigación buscó conocer la eficacia del sistema facturador de la SUNAT y evidenciar el cumplimiento de la emisión de comprobantes electrónicos en las empresas comerciales de la ciudad de Tarapoto, año 2018, a través de la recolección de datos por medio de autores que sustentan la información deseada; en la cual se optó para la eficacia del sistema facturador a la teoría de la SUNAT (2018) y para el cumplimiento de la emisión de comprobantes electrónicos la teoría de Díaz (2016). Así también la investigación a través de la información recolectada mediante el desarrollo de los objetivos, pretende brindar información a las empresas de diferentes rubros, con el propósito de prevenir riesgos que afecte al cumplimiento metas. Del mismo modo después de haber conocido los resultados de la investigación, se procuró proveer información tanto confiable como entendible a las empresas comerciales de la ciudad de Tarapoto con respecto a la eficacia del sistema facturador- SUNAT y al cumplimiento de la emisión de comprobantes electrónicos, con el fin de brindar alternativas de solución a los problemas presentados, asimismo que las empresas puedan cumplir con sus objetivos planteados en el tiempo deseado.

Por todo lo expuesto, la presente investigación estuvo compuesta por los siguientes capítulos:

En el capítulo I se presenta el fundamento de la problemática y los antecedentes de la investigación.

En el capítulo II se presentan los materiales y métodos que se emplearán en la investigación.

En el capítulo III, se sustentan los resultados y la discusión, continuado de las conclusiones, recomendaciones, referencias bibliográficas y finalmente los anexos.

CAPÍTULO I

REVISIÓN BIBLIOGRÁFICA

1.1. Antecedentes de la investigación

A nivel internacional

Pazmiño, V. (2015), en su tesis *Análisis de implementación de facturación electrónica en el Ecuador- Ventajas y desventajas a la facturación física*. (Tesis de maestría) Universidad Andina Simón Bolívar. Ecuador. Tuvo como objetivo dar a conocer la importancia de la facturación electrónica, su validez tributaria, beneficios, el marco normativo vigente para su aplicación. El tipo de investigación fue descriptiva; estuvo conformada por una muestra integral, teniendo como instrumento a un cuestionario. Llegando a concluir que la obligatoriedad del sistema de facturación electrónica en nuestro país enfrenta a las empresas con el desafío de adaptar sus sistemas de información para cumplir con los plazos legales exigidos por el servicio de Rentas internas. Para la mayoría de ellas esto representa otra oportunidad de revisar y simplificar sus procesos operativos y administrativos, al tiempo que ganan mayor control interno y agilidad en sus negocios y reduce riesgo fiscales y operativos (p. 92).

Vergara, M. y Estrella, L. (2017), en su tesis *Problemática en la implementación de facturación electrónica en el Ecuador*. (Tesis de maestría) Universidad Andina Simón Bolívar. Quito – Ecuador. Tuvo como objetivo mejorar la eficiencia, competitividad de las empresas mediante la admisión de un modelo de facturación electrónica en sus procesos de negocios. El tipo de investigación fue aplicada, cuyo diseño fue descriptivo; la muestra estuvo conformada integralmente, cuyo instrumento fue un cuestionario. Llegando a concluir que la facturación electrónica en el Ecuador tiene como finalidad facilitar, agilizar y mejorar las operaciones del control por parte de la administración tributaria, así como la reducción de la emisión física de comprobantes de venta, aportando de esta manera con el cuidado del medio ambiente (p. 87).

Doilet, C. (2016), en su tesis *Análisis del sistema de facturación electrónica y su aplicación en las empresas cartoneras en Guayaquil*. (Tesis de maestría) Universidad de Guayaquil. Ecuador. Tuvo como objetivo evaluar las bondades y beneficios de la

aplicación de la estructura de la facturación electrónica; y su afectación a las recaudaciones tributarias en la ciudad de Guayaquil. El tipo de investigación fue aplicada, cuyo diseño fue correlacional; la muestra estuvo conformada por 16 compañías, cuyo instrumento fue un cuestionario. Llegando a concluir que el modelo del esquema de facturación electrónica se promueve como instrumento donde las tecnologías de información y comunicación se ven involucradas, aportando a quienes lo implementen una transformación en la práctica se pone de manifiesto, logrando cambios significativos en su estructura, diseño y procesos, alcanzando una escala de satisfacción a nivel económico y productivo (p. 67).

A nivel nacional

Palomza, L. y Barrera, H. (2016), en su tesis *La emisión de los comprobantes de pago electrónicos y su incidencia en la evasión tributaria en la provincia de Huancayo*. (Tesis pregrado) Universidad nacional del centro del Perú. Huancayo – Perú. Tuvo como objetivo determinar la incidencia de la emisión de los comprobantes de pago electrónicos en la evasión tributaria que realizan los contribuyentes en la Provincia de Huancayo. El tipo de investigación fue aplicada, cuyo diseño fue descriptivo – correlacional; la muestra estuvo conformada por 51 empresas que emiten efectivamente la factura electrónica, cuyo instrumento fue un cuestionario y una ficha de observación. Llegando a concluir que mediante el análisis de los resultados hemos podido demostrar que la eficiencia de la emisión de comprobantes electrónicos es regular en un 43%, por cuanto se evidencia que los empresarios no cumplen de manera adecuada con la emisión de comprobantes electrónicos lo cual repercute de forma directa en la evasión tributaria del impuesto a la renta que realizan los contribuyentes en la Provincia de Huancayo, como queda reflejado en un 78.88% de contribuyentes emisores de este comprobante que refiere estar de acuerdo y totalmente de acuerdo con la mencionada relación, asimismo se evidencia que el nivel de cumplimiento de la emisión de comprobantes es regular en un 38%, todo ello por cuanto aún existen empresas comerciales que desconocen del uso del sistema facturador de la SUNAT, además porque consideran que les genera elevados gastos. (p. 66)

Meléndez, M. (2017), en su tesis *La facturación electrónica y su relación con la reducción de la evasión del impuesto general a las ventas en las empresas comerciales de Lima – Metropolitana – Año 2016*. (Tesis pregrado) Universidad Ricardo Palma.

Tuvo como objetivo determinar cómo incide la facturación electrónica en la reducción de la evasión del Impuesto General a las Ventas en las empresas comerciales de Lima Metropolitana en el año 2016. El tipo de investigación fue aplicada, cuyo diseño fue no experimental, descriptivo - correlacional; la muestra estuvo conformada por expertos profesionales en el área tributaria, contable y administrativa, cuyo instrumento fue instrumento. Llegando a concluir que existe relación entre la dimensión rapidez y la reducción de la evasión del impuesto general a las ventas, por cuanto el valor de la correlación de Pearson fue de (0,785) y la significancia bilateral presentó un valor de (0.000). Asimismo, se evidencia que existe relación significativa entre la dimensión eficiencia y la reducción de la evasión del impuesto general a las ventas, por cuanto el valor de la correlación de Pearson fue de (0,812) y la significancia bilateral fue de (0.001), finalmente se concluye que existe relación significativa entre la facturación electrónica y la reducción de la evasión del impuesto general a las ventas por cuanto la estadística correlacional presenta un valor de (0,893) y la significancia bilateral presentó un valor de (0.002), lo cual indica que existe una correlación positiva considerable, por ende, se acepta la hipótesis alterna de la investigación. (p. 92).

Huamán, B, y Chacón, k. (2017), en su tesis *Obligatoriedad de la emisión electrónica de comprobantes de pago y su relación con el cumplimiento de obligaciones tributarias de los principales contribuyentes Cusco, 2016*. (Tesis pregrado) Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco. Tuvo como objetivo principal evaluar en qué medida la obligatoriedad de la emisión electrónica de comprobantes de pago incide en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los Principales Contribuyentes de la Provincia del Cusco 2016. El tipo de investigación fue aplicada, cuyo diseño fue no experimental; la muestra estuvo conformada por 50 principales contribuyentes en la provincia de Cusco, cuyo instrumento fue una encuesta y una ficha de análisis documental. Llegando a concluir que tomando en cuenta el 84% de incidencias positivas del cumplimiento de la obligación sustancial, el 76% de la incidencia ventajosa del cumplimiento de la obligación formal, el 78% de la incidencia eficiente de la recaudación tributaria y el 52% de la incidencia favorable del impacto económico con respecto a la obligatoriedad de la emisión electrónica de comprobantes de los Principales Contribuyentes de la Provincia de Cusco 2016, se afirma que se obtiene un resultado significativo favorable para los Principales Contribuyentes que implementaron los sistemas de emisión electrónica de comprobantes de pago,

obteniendo un promedio del 88% de incidencia significativa ventajosa. Finalmente, se evidencia que existe relación significativa entre la obligatoriedad de la emisión electrónica de comprobantes de pago y el cumplimiento de obligaciones tributarias de los principales contribuyentes Cusco, 2016 (p. 214).

A nivel local

Córdova, D. y Núñez, K. (2018), en su tesis *La factura electrónica y su implementación en los principales contribuyentes de la ciudad de Tarapoto, periodo 2016*. (Tesis pregrado) Universidad nacional de San Martín. Tarapoto- Perú. Tuvo como objetivo principal evaluar los factores determinantes para la implementación de la factura electrónica en los principales contribuyentes de la ciudad de Tarapoto, periodo 2016. El tipo de investigación fue aplicada, cuyo diseño fue descriptiva – correlacional; la muestra estuvo conformada por 41 empresas; cuyo instrumento fue un cuestionario y una guía de análisis documental. Llegando a concluir los factores determinantes para la implementación de la Factura Electrónica en los Principales contribuyentes de la ciudad de Tarapoto, periodo 2016 están referidos a su facilidad para su implementación, la capacitación recibida por la SUNAT, la existencia de proveedores para brindar el servicio de software informáticos, la razonabilidad del costo de implementación y las ventajas contables y tributarias de su implementación; donde el 92.7% indica que existen ventajas de implementar la factura electrónica en los PRICOS, siendo las principales aseveraciones que facilita la tributación, permite ahorrar costos logísticos, facilita cobranzas a los proveedores, y un 7.3% indica que no tiene ventajas (p. 48).

Grández, M. y Sinarahua, A. (2016), en su tesis *Obligación de emitir comprobantes de pago electrónicos para identificar los documentos que sustentan el traslado de pasajeros en las empresas de transporte de la ciudad de Tarapoto, periodo Agosto - diciembre 2015*. (Tesis pregrado) Universidad Nacional de San Martín. Tarapoto – Perú. Tuvo como objetivo principal evaluar el nivel de cumplimiento de la obligación de emitir Comprobantes de pago electrónicos que permita identificar los documentos que sustentan el traslado de pasajeros y su incidencia en la evasión tributaria en las Empresas de transporte de la ciudad de Tarapoto, periodo Agosto – diciembre 2015. El tipo de investigación fue aplica, cuyo diseño fue descriptiva; la muestra estuvo conformada por 41 empresas, cuyo instrumento fue un cuestionario y una guía de

análisis documentos. Llegando a concluir que la obligación de emitir comprobantes de pago electrónicos que permite identificar los documentos que sustentan el traslado de pasajeros en las Empresas de Transporte de la ciudad de Tarapoto en el periodo Agosto – Diciembre 2015” tiene un nivel de cumplimiento óptimo a nivel de su implementación procedimental, donde el 97% de las empresas evaluadas entregan Factura, Boleta de venta y/o Boleto de viaje de manera regular, donde su emisión se realiza en un 93% sin excepción, 5% sólo si el pasajero lo solicita, 2% cuando hay operativos de la SUNAT (p. 97).

1.2. Bases teóricas

1.2.1. Eficacia del sistema facturador - SUNAT

La eficacia del sistema facturador de la SUNAT “es una aplicación gratuita de facturación electrónica, dirigida principalmente a medianos y pequeños contribuyentes que cuentan con sistemas computarizados y tienen un alto volumen de facturación (Superintendencia nacional de aduanas y administración tributaria, 2018; p. 01).

Castaño (2016) considera que:

Es la capacidad de poder lograr los resultados deseados del nuevo facturador que se encuentra dirigido principalmente a mediano y pequeños contribuyentes, es decir, abre paso al actual sistema de emisión electrónica con ciertas particularidades que lo distingue de los otros sistemas de emisión (p. 21).

Características del sistema facturador - SUNAT

Según la SUNAT (2018) indica que las características del sistema facturador – SUNAT son los siguientes:

- No requiere de conexión a Internet para la emisión del comprobante electrónico; pero si para el envío de los comprobantes electrónicos a la SUNAT.
- Convierte la información del contribuyente al formato XML de manera automática.
- Realiza las validaciones establecidas por SUNAT y firma digitalmente el comprobante.
- En caso se requiera entregar una representación impresa, permite generar un archivo PDF del comprobante (p. 05).

Ventajas del sistema facturador – SUNAT

Según la SUNAT (2018), señala que las ventajas del sistema facturador – SUNAT son las siguientes:

1. El contribuyente no es responsable de guardar los documentos XML, puesto que la SUNAT almacena su información.
2. Reducción de costos en la impresión de papel y envío de los comprobantes.
3. Se realiza la debida emisión de comprobantes electrónicos desde clave Sol o desde el facturador SUNAT, los 2 están debidamente enlazados.
4. Incluye temporizador para leer los archivos de textos de forma automática (p. 07).

Procesos del sistema facturador de la SUNAT

SUNAT (2018), proporciona procesos que permiten la emisión correcta de los comprobantes, entre ellos tenemos:

Postulación

SUNAT (2018) da a conocer que la postulación es el propósito del pequeño o mediano contribuyente que cuenta con un sistema computarizado, quien tiene el deseo de poder incorporarse o el ser parte del sistema facturador electrónico – SUNAT, debido a los altos volumen de su facturación en su determinada empresa (p. 08).

Por todo ello, es importante conocer los siguientes indicadores:

- Ingreso de datos: Consiste en que la empresa deberá ingresar los datos correspondientes, en el cual la postulación solo puede ser efectuada por un representante legal, por lo cual se deberá ingresar los datos de contacto, asimismo informar quien representará como usuario administrador de documentos tributarios electrónicos (p. 08).
- Condiciones expuestas: Se refiere a que la empresa deberá cumplir con las siguientes condiciones expuestas:
 - Tener la calidad de contribuyente del impuesto al valor agregado, se autoriza a personas naturales, jurídicas y entes sin personalidad jurídica que no son contribuyentes de IVA, a incorporarse al sistema de facturación electrónica.
 - Calificar como contribuyente de 1º categoría de acuerdo con lo indicado en la ley impuesto a la renta (p. 09).
- Aceptación: Una vez ingresado los datos y de haber cumplido con las condiciones designadas, la superintendencia nacional de aduanas y de administración

tributaria, da por aprobada la postulación del contribuyente, para posteriormente dar inicio al proceso de certificación (p. 09).

Certificación

SUNAT (2018) considera que la certificación es un proceso compuesto por varios pasos, en cada uno de los cuales los postulantes van completando las pruebas solicitadas e informando su avance; es decir, es la parte donde el contribuyente debe cumplir una serie de pasos y pruebas hasta aprobar que está en condiciones de emitir y recibir documentos tributarios electrónicos (p. 10).

Por todo ello, es importante conocer los siguientes indicadores:

- Acceso al ambiente de pruebas y certificación: Consiste en otorgar el ingreso al ambiente de pruebas y certificación, a través del usuario administrador y usuarios autorizados que haya registrado. Se puede efectuar, en modalidad de prueba, todas las operaciones de un contribuyente autorizado e iterar libremente enviando documentos de prueba en la medida que vaya depurando sus aplicaciones (p. 10).
- Declaración: Una vez terminadas las pruebas, el postulante debe efectuar una declaración de avance, donde señala que, junto con las pruebas exitosamente efectuadas, cuenta en su instalación con los procedimientos y condiciones solicitados, para generar y recibir adecuadamente documentos tributarios electrónicos (p. 10).
- Registro como emisión electrónica: Consiste en tener con los siguientes requisitos:
 - Tener la condición de domicilio fiscal habido para efectos del RUC.
 - No encontrarse en estado de suspensión temporal de actividades o de baja de inscripción
 - Contar con Clave Sol.
 - No tener la calidad de sujeto del nuevo régimen único simplificado, creado por el derecho legislativo N° 937 y normas modificadoras (p. 11).

Evaluación de la eficacia del sistema facturador de la SUNAT

Con la finalidad de evaluar la eficacia del sistema facturador se ha empleado la teoría expuesta por SUNAT (2018), que señala que sistema facturador tiene cualidades

predominantes como la celeridad y eficiencia que permite el cumplimiento en la emisión de los comprobantes.

Celeridad

SUNAT (2018) Es la eficacia con que son desarrolladas y registradas las actividades económicas y que es evaluada en términos de resultados materiales, para ello es importante considerar la oportuna información y facilidad de los procesos (p.56)

Es importante considerar los siguientes indicadores:

- Oportuna información: Es el registro de las actividades en comprobantes electrónicos permite la localización rápida de la información, asimismo las conciliaciones contables son más rápidas. Es importante señalar que la oportuna información contribuye en las decisiones asertivas.
- Facilidad de los procesos: Es la conglomeración de información en una base de datos, permite que los procesos de auditoria se realicen de manera rápida y de fácil localización para la empresa en la presentación de información (p.56)

Eficiencia

SUNAT (2018), infiere que el empleo de la facturación electrónica ha permitido una mayor eficiencia en el registro de lo comprobante, asimismo en la disminución en gastos operativos y administrativos. Por otro lado, contribuye en el control del cumplimiento tributario (p.62)

Es importante considerar los siguientes indicadores:

- Registro de las actividades: El empleo de la facturación electrónica ha permitido menor capacidad del número personal, por cuanto es sistemático, y por consiguiente la optimización de los procesos administrativos.
- Disminución de gastos: que el empleo de los comprobantes electrónicos ha generado menor gastos de los procesos administrativos y operativos, contribuyendo en el desarrollo económico de la empresa, asimismo una mayor capacidad de espacio (p.62).
- Transparencia: es la obligación del representante legal dar cuenta a las entidades recaudadoras de todos sus actos, especialmente de las actividades económicas y prevenir sanciones e infracciones, que generar pérdidas considerables.

- Minimización de riesgos: hace referencia a que la exposición de información minimiza los riesgos de falsificación y fiscalización, permitiendo la acreditación de las actividades, asimismo que las unidades ejecutaras evidencien hechos económicos de la empresa (García, 2018; p.63)

1.2.2. Cumplimiento de emisión de comprobantes electrónicos

Según la Díaz (2016), señala que “Es la realización de los documentos que cumplen la debida acreditación de las trasferencias de los bienes y al mismo tiempo son emitidos a través del sistema de emisión electrónica desarrollado desde los sistemas del contribuyente” (p. 56).

Requisitos para emitir los comprobantes electrónicos

Delgado (2017) sugiere que los requisitos para emitir los comprobantes electrónicos deben cumplir con lo siguiente:

- a) Ser asignado u obtener la condición de emisor electrónico.
- b) El emisor electrónico debe consignar su número de RUC en el campo correspondiente, el cual no debe encontrarse en estado de baja de inscripción.
- c) Debe encontrarse afecto al impuesto a la renta de tercera categoría.
- d) La numeración del documento no puede haber sido utilizada con anterioridad
- e) Los comprobantes electrónicos y los documentos relacionados con éstos deben contar con el formato digital, así como ser remitidos a Sunat (p. 08).

Tipos de comprobantes a emitir

Según la Díaz (2016) considera que los tipos de comprobantes a emitir son los siguientes:

- Factura electrónica
- Boleta electrónica
- Nota de créditos electrónica
- Nota de débito electrónica
- Resumen diario
- Comunicación de baja (p. 10).

Consideraciones en la emisión de los comprobantes electrónicos

Díaz (2016), señala que en la emisión de los comprobantes electrónicos es importante considerar lo siguiente:

Otorgamiento

Díaz (2016), señala que el otorgamiento es la entrega o es la puesta a disposición de las facturas electrónicas y/o boletas al usuario o adquirientes mediante medios electrónicos (p. 12).

Por todo ello, es importante conocer los siguientes indicadores:

- En relación a las facturas electrónicas: Se da cuando son entregadas o puestas a disposición del adquiriente o usuarios electrónicos o del adquiriente o usuario no electrónico, mediante medios electrónicos (p. 12).
- En relación a las boletas electrónicas: Se da cuando sean entregadas o puestas a disposición del adquiriente o usuario mediante una representación impresa, salvo que ese sujeto acepte la propuesta del emisor electrónico para el otorgamiento se realice por medios electrónicos (p. 13).

Rechazo

Díaz (2016) da a conocer que el rechazo se da cuando el adquiriente o usuario que reciba una factura electrónica por medios electrónicos podrá rechazarla hasta el noveno día hábil del mes siguiente de su emisión, remitiendo al emisor electrónico una constancia de rechazo (p. 14).

Por todo ello, es importante conocer los siguientes indicadores:

- Sujeto distinto del adquiriente: Si se ha emitido la factura distinta del adquiriente o usuario (p. 14).
- Descripción no correspondiente: Si se ha consignado una descripción que no corresponde al bien vendido o cedido en uso de tipo de servicio prestado (p. 14).

Perdida

Díaz (2016) menciona que es aquel supuesto de pérdida, destrucción por siniestros, asaltos y otros de comprobantes de pago electrónicos (p. 16).

Por todo ello, es importante conocer los siguientes indicadores:

- Remisión de un nuevo ejemplar: Según sea el caso el adquiriente tiene la obligación de solicitar al emisor electrónico que le remita un nuevo ejemplar o una nueva representación impresa (p. 16).

Evaluación del cumplimiento de emisión de comprobantes de pago

Con la finalidad de evaluar el cumplimiento de emisión de comprobantes de pago de las empresas comerciales de la ciudad de Tarapoto, año 2018, se empleará la teoría expuesta por Díaz (2016), quien proporciona las siguientes dimensiones:

Emisión por facturador de la Sunat

Hace referencias a la cantidad de ventas emitidas a través del facturador electrónico, haciéndolo en menos tiempo, para ello sea necesario emplear la siguiente ratio:

$$\frac{\text{Comprobantes emitidos por Facturador}}{\text{Total comprobantes emitidos}}$$

Emisión manual de los comprobantes

Hace referencias a la cantidad de ventas emitidas de manera física, conllevando a realizar procesos que influye en el tiempo de manera significativa. A fin de evaluar se procederá a emplear la siguiente ratio:

$$\frac{\text{Comprobantes emitidos de manera física}}{\text{Total comprobantes emitidos}}$$

1.3. Definición de términos

- 1) Factura Electrónica: Es un tipo de comprobante fiscal digital y se define como un documento digital con validez legal, que utiliza estándares técnicos de seguridad internacionalmente reconocidos, para garantizar la integridad, confidencialidad, autenticidad, unicidad y no repudio del documento (García, 2018).
- 2) Sistema electrónico contable: Es un mecanismo electrónico por medio del cual el contribuyente lleva un registro del tipo, monto y fecha de sus operaciones para poder comprobar sus ingresos o egresos, así como también lleva un inventario de sus activos y pasivos (SUNAT; 2018).

- 3) Comprobante Fiscal Digital: Es un mecanismo alternativo de comprobación fiscal de ingresos, egresos y propiedad de mercancías en traslado por medios electrónicos, el cual se incorpora a los esquemas tradicionales existentes, cuya particularidad es el uso de las tecnologías de la información para la generación, procesamiento, transmisión y resguardo de los documentos fiscales de manera 100% digital (SUNAT; 2018).
- 4) Emisor-Receptor Electrónico. Persona física o jurídica autorizada por la Administración Tributaria de Costa Rica para emitir y recibir comprobantes electrónicos por medio de un sistema informático (SUNAT; 2018).
- 5) Firma digital. conjunto de datos asociados a un documento electrónico, que permite identificar al firmante (autoría), verificar la integridad del mensaje y vincular jurídicamente al actor con el documento (García, 2018).
- 6) Proveedor de solución de comprobantes electrónicos. Personas físicas o jurídicas que ofrecen el servicio de facturación electrónica mediante soluciones informáticas, sea esta solución para ser instalada en los equipos del emisor-receptor electrónico, receptor electrónico-no emisor, en sitios web o en la nube (García, 2018).
- 7) Comprobante Fiscal Electrónico (CFE): Comprobante electrónico generado y firmado electrónicamente por un emisor electrónico, que produce efectos tributarios y cuyo formato está establecido por la Dirección General Impositiva (DGI) (SUNAT; 2018).
- 8) Entrega del comprobante electrónico. Se entenderá realizado el acto de entrega estipulado en el artículo 85 del Código de Normas y Procedimientos Tributarios de Costa Rica, el momento en que el obligado tributario en el mismo acto de la emisión lo envíe y/o lo ponga a disposición por algún medio electrónico o en su defecto imprima y entregue en el mismo acto de la compra-venta o prestación del servicio la representación gráfica de dicho comprobante (García, 2018).
- 9) Autoridad de certificación: es una entidad de confianza del emisor y del receptor del documento o mensaje. Esta confianza de ambos en una 'tercera parte confiable' permite que cualquiera de los dos confíe a su vez en los documentos firmados por la Autoridad de Certificación, en particular, en los documentos que identifican cada clave pública con su propietario correspondiente y que se denominan certificados (SUNAT; 2018).

- 10) Certificado digital: es un documento emitido y firmado por la Autoridad de Certificación que identifica una clave pública con su propietario. Cada certificado está identificado por un número de serie único y tiene un periodo de validez que está incluido en el propio certificado (García, 2018)

CAPÍTULO II

MATERIAL Y MÉTODOS

2.1. Materiales

2.1.1. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

En la investigación se ha empleado las siguientes técnicas e instrumentos:

Tabla 1

Técnicas e instrumentos

Variables	Técnicas	Instrumento	Fuente de información	Escala del instrumento	Escala de la variable
Variable I Eficacia del sistema facturador	Encuesta	Cuestionario	30 empresas comerciales pertenecientes a la ciudad de Tarapoto	Nunca, Casi nunca, a veces, casi siempre y siempre	Nominal
Variable II Cumplimiento de la emisión de comprobantes electrónicos	Análisis documental	Guía de análisis documental		- 50- 100%= Alto - 0- 50%=medio 0%= Bajo	Ordinal

Fuente: Elaboración propia

2.1.2. Técnica de procesamiento y análisis de datos

Mediante las técnicas de procesamiento y análisis de datos, los resultados se dieron a conocer a través de tablas, cuadros y gráficos estadísticos, las mismas que fueron ingresadas en las herramientas y programas estadísticos Excel y SPSS 21. Con la finalidad que los resultados sean de mayor comprensión y entendimiento en la investigación. Asimismo, la presente investigación ha involucrado diversos materiales, así como: equipos de oficina, movilidad, internet, etc., todo ello con la finalidad que el desarrollo de la investigación fuera de una manera efectiva.

2.2. Métodos

2.2.1. Tipo y nivel de investigación

Tipo de investigación

Zumarán, O. et al. (2017), da a conocer que el tipo de investigación es aplicada, pues tiene como finalidad conocer los problemas de un estudio para posteriormente buscar

estrategias de solución de acuerdo a las deficiencias evidenciadas y así transformarlos en una mejora (p. 40).

En ese sentido, la investigación fue aplicada, puesto que buscó dar soluciones a las deficiencias detectadas en las empresas comerciales de la ciudad de Tarapoto, las mismas que se sustentaron en las recomendaciones.

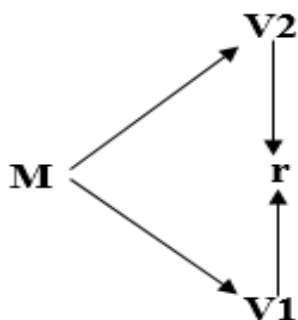
Nivel de investigación

De acuerdo con Zumarán, O. et al. (2017), la investigación contó con un nivel descriptivo, considerando que describió y estimó los parámetros, haciendo uso de la estadística descriptiva y correlacional, por cuanto tuvo como objetivo describir las relaciones entre las dos variables en un momento determinado (p. 43).

Diseño de investigación

Como bien afirma Zumarán, O. et al. (2017), la investigación contó con un diseño de tipo no experimental, considerando que se realizó la investigación sin variar a propósito las variables, ya que su función fue únicamente observar los fenómenos tal y como se presentaron para posteriormente analizarlos. (p. 49).

Por lo cual el esquema será el siguiente:



Donde:

M = Muestra

V1 = Eficacia del sistema facturador - SUNAT

V2 = Cumplimiento de la emisión de comprobantes electrónicos.

r = Relación

2.2.2. Población y muestra

Población

La población estuvo conformada por 2580 empresas comerciales pertenecientes a la ciudad de Tarapoto, año 2018.

Muestra

Para el cálculo de la muestra se consideró la siguiente fórmula proporcionada por Valderrama (2016), que a continuación se muestra:

$$n = \frac{z^2 \cdot p \cdot q \cdot N}{(N-1)E^2 + z^2 \cdot p \cdot q}$$

N	Tamaño de la población.	2580
n	Tamaño de la muestra.	Tamaño de la muestra
Z	Desviación normal, límite de confianza.	1.96
p	Probabilidad de éxito en obtener la información.	0.6
q	1-p; Probabilidad de fracaso en obtener la información.	0.4
E	Margen de error que se está dispuesto a aceptar = 5% = 0.05	0.05

Reemplazando en la fórmula se tiene:

$$n = \frac{1.96^2 \times 0.6 \times 0.4 \times 2580}{(0.05)^2 (2580-1) + 1.96^2 \times 0.6 \times 0.4}$$

$$n = \frac{2378.71872}{7.37}$$

$$n = 323 \text{ empresas comerciales}$$

CAPÍTULO III

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

3.1. Resultados

Relación entre la celeridad y el cumplimiento de la emisión de comprobantes electrónicos en las empresas comerciales de la ciudad de Tarapoto, año 2018.

Tabla 2

Relación - Celeridad y cumplimiento

		Celeridad	Cumplimiento de la emisión de comprobantes electrónico
Celeridad	Correlación de Pearson	1	,872**
	Sig. Bilateral		.001
	N	323	323
Cumplimiento de la emisión de comprobantes electrónico	Correlación de Pearson	,872**	1
	Sig. Bilateral	.001	
	N	323	323

Fuente: SPSS 21

Interpretación:

En la tabla 2, se evidencia que existe relación significativa entre la dimensión celeridad y el cumplimiento de la emisión de comprobantes electrónicos por cuanto la correlacional de Pearson fue (0,872), asimismo la significancia bilateral presentó un valor de (0.001), lo cual indica que existe una correlación positiva considerable, por lo tanto, se rechaza a hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna de la investigación que señala “Existe relación significativa entre la celeridad y el cumplimiento de la emisión de comprobantes electrónicos en las empresas comerciales de la ciudad de Tarapoto, año 2018”.

Cálculo del coeficiente determinante

Cálculo determinante = (Correlación de Pearson)²

Cálculo determinante = (0,872)²

Cálculo determinante = (0.7604)

Cálculo determinante = 76.04%

Interpretación: Con el cálculo del coeficiente determinante, se evidencia que la dimensión celeridad influye un 76.04% en el cumplimiento de la emisión de

comprobantes electrónicos en las empresas comerciales de la ciudad de Tarapoto, año 2018.

Relación entre la eficiencia y el cumplimiento de la emisión de comprobantes electrónicos en las empresas comerciales de la ciudad de Tarapoto, año 2018.

Tabla 3

Relación – Eficiencia y cumplimiento

		Eficiencia	Cumplimiento de la emisión de comprobantes electrónico
Eficiencia	Correlación de Pearson	1	,798**
	Sig. Bilateral		.000
	N	323	323
Cumplimiento de la emisión de comprobantes electrónico	Correlación de Pearson	,798**	1
	Sig. Bilateral	.000	
	N	323	323

Fuente: SPSS 21

Interpretación:

En la tabla 3, se evidencia que existe relación significativa entre la dimensión eficiencia y el cumplimiento de la emisión de comprobantes electrónicos por cuanto el valor de la correlacional de Pearson fue (0,798), asimismo la significancia bilateral presentó un valor de (0.000), lo cual indica que existe una correlación positiva considerable, por lo tanto, se rechaza a hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna que señala “Existe relación significativa entre la eficiencia y el cumplimiento de la emisión de comprobantes electrónicos en las empresas comerciales de la ciudad de Tarapoto, año 2018”.

Cálculo del coeficiente determinante

Cálculo determinante = (Correlación de Pearson)²

Cálculo determinante = (0,798)²

Cálculo determinante = (0.6368)

Cálculo determinante = 63.68%

Interpretación: El cálculo de coeficiente determinante indica que la dimensión eficiencia influye un 63.68% en el cumplimiento de la emisión de comprobantes electrónicos en las empresas comerciales de la ciudad de Tarapoto, año 2018.

Nivel de eficacia del sistema facturador de la SUNAT en las empresas comerciales de la ciudad de Tarapoto, año 2018.

Tabla 4

Nivel de eficacia del sistema facturador de la SUNAT

Escales del instrumento	Escales de la variable	F	%
Nunca	Bajo	4	27%
Casi nunca	Regular	8	53%
A veces	Alto	3	20%
Casi siempre			
Siempre			
Total		15	100%

Fuente: Resultados del cuestionario

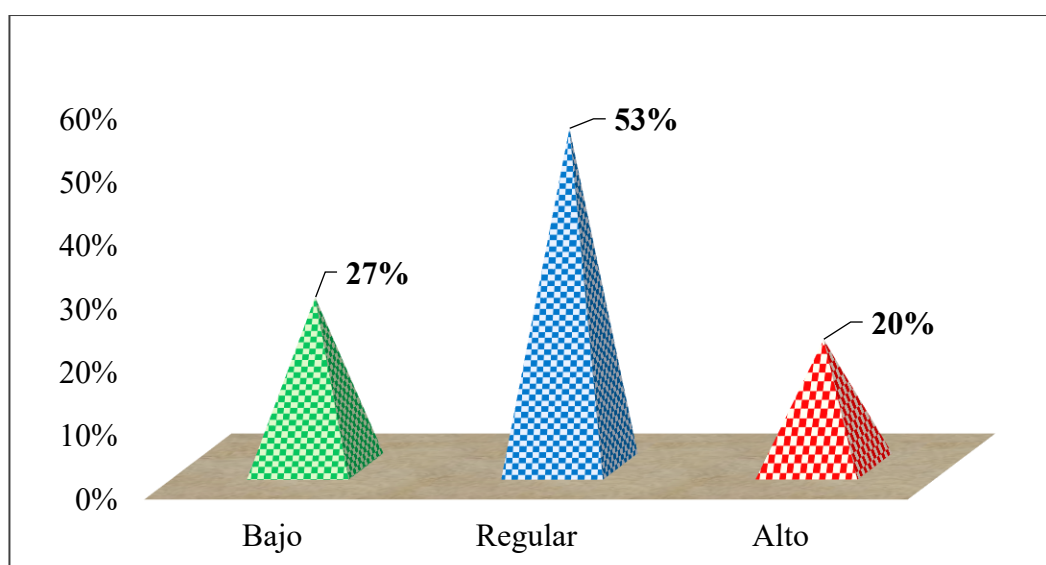


Figura 1. Nivel de eficacia del sistema facturador de la SUNAT. (Fuente: Resultados del cuestionario).

Interpretación:

En la tabla 4 y figura 1, se evidencia que el nivel de eficacia del sistema facturador de la SUNAT es regular en un 53%, todo ello debido a que existen ciertas deficiencias, pues se conoce que los contribuyentes no cuentan con los conocimientos suficientes al momento que intentar ingresar los datos correspondientes a su empresa y, además consideran que existen muchas condiciones para su postulación, asimismo consideran que en cuanto a la certificación los procesos para su aprobación son muy extensos del mismo modo para su declaración, ya que no cuentan con la información necesaria para poder realizar adecuadamente los procesos.

Nivel de cumplimiento de la emisión de comprobantes electrónicos en las empresas comerciales de la ciudad de Tarapoto, año 2018.

Tabla 5

Nivel de cumplimiento de la emisión de comprobantes electrónicos

Escala	De	Hasta	Facturador	Físico	Facturador (%)	Físico (%)
Bajo	0%	40%	70	86	22%	27%
Medio	40%	60%	159	166	49%	51%
Alto	60%	100%	94	71	29%	22%
Total			323	323	100%	100%

Fuente: Elaboración propia

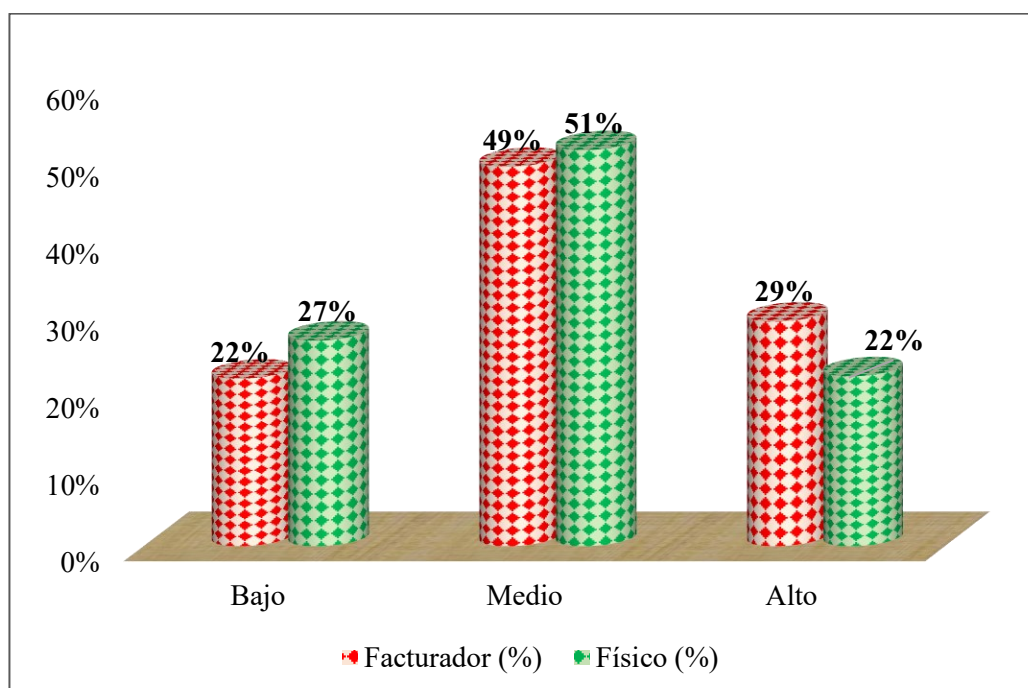


Figura 2. Nivel de cumplimiento de la emisión de comprobantes electrónicos. (Fuente: Elaboración propia).

Interpretación:

En la tabla 5 y figura 2, se evidencia que el nivel de cumplimiento de la emisión de comprobantes electrónicos es medio en un 49%, por cuanto se evidencia que las empresas comerciales no cumplen de manera constante la emisión de comprobantes electrónicos, todo ello debido a la falta de conocimiento para su respectiva utilización o por cuanto los empresarios consideran que dicho sistema les genera costos altos que puedan disminuir sus ganancias.

Relación existente entre la eficacia del sistema facturador de la SUNAT y el cumplimiento de la emisión de comprobantes electrónicos en las empresas comerciales de la ciudad de Tarapoto, 2018.

Tabla 6

Relación – Eficacia y cumplimiento

		Eficacia del sistema facturador de la SUNAT	Cumplimiento de la emisión de comprobantes electrónico
Eficacia del sistema facturador de la SUNAT	Correlación de Pearson	1	,931**
	Sig. Bilateral		.002
	N	323	323
Cumplimiento de la emisión de comprobantes electrónico	Correlación de Pearson	,931**	1
	Sig. Bilateral	.002	
	N	323	323

Fuente: SPSS 21

Interpretación:

En la tabla 6, se evidencia que existe relación entre la eficacia del sistema facturador de la SUNAT y el cumplimiento de la emisión de comprobantes electrónicos por cuanto la correlacional de Pearson presentó un valor de (0,931), además el valor de la significancia bilateral fue de (0.002), lo cual indica que existe una correlación positiva muy fuerte, por ende, se rechaza a hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna de la investigación, la cual señala que “Existe relación significativa entre la eficacia del sistema facturador de la SUNAT y el cumplimiento de la emisión de comprobantes electrónicos en las empresas comerciales de la ciudad de Tarapoto, año 2018”.

Cálculo del coeficiente determinante

Cálculo determinante = (Correlación de Pearson)²

Cálculo determinante = (0,931)²

Cálculo determinante = (0.8667)

Cálculo determinante = 86.67%

Interpretación: El cálculo de coeficiente determinante indica que la eficacia del sistema facturador de la SUNAT influye un 86.67% en el cumplimiento de la emisión de

comprobantes electrónicos en las empresas comerciales de la ciudad de Tarapoto, año 2018.

3.2. Discusión

Con la finalidad de conocer la relación que existe entre la dimensión celeridad y el cumplimiento de la emisión de comprobantes electrónicos, se procedió a realizar el análisis de los datos obtenidos mediante la aplicación del programa estadístico SPSS21, cuyos resultados indican que existe relación significativa entre la dimensión celeridad y el cumplimiento de la emisión de comprobantes electrónicos por cuanto la correlacional de Pearson fue (0,872), asimismo la significancia bilateral presentó un valor de (0.001), lo cual indica que existe una correlación positiva considerable, por lo tanto, se rechaza a hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna de la investigación que señala “Existe relación significativa entre la celeridad y el cumplimiento de la emisión de comprobantes electrónicos en las empresas comerciales de la ciudad de Tarapoto, año 2018”. Dichos resultados guardan relación con la investigación realizada por Meléndez (2017), quien concluyó que existe relación entre la dimensión rapidez y la reducción de la evasión del impuesto general a las ventas, por cuanto el valor de la correlación de Pearson fue de (0,785) y la significancia bilateral presentó un valor de (0.000).

De igual manera con la finalidad de conocer la relación existente entre la dimensión eficiencia y el cumplimiento de la emisión de comprobantes electrónicos se empleó el programa estadístico SPSS21 para analizar los datos obtenidos, cuyos resultados fueron que existe relación entre la dimensión eficiencia y el cumplimiento de la emisión de comprobantes electrónicos por cuanto el valor de la correlacional de Pearson fue (0,798), asimismo la significancia bilateral presentó un valor de (0.000), lo cual indica que existe una correlación positiva considerable, por lo tanto, se rechaza a hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna que señala “Existe relación significativa entre la eficiencia y el cumplimiento de la emisión de comprobantes electrónicos en las empresas comerciales de la ciudad de Tarapoto, año 2018”. Dichos resultados guardan también relación con la investigación realizada por Meléndez (2017), quien concluyó que existe relación significativa entre la dimensión eficiencia y la reducción de la evasión del impuesto general a las ventas, por cuanto el valor de la correlación de Pearson fue de (0,812) y la significancia bilateral fue de (0.001).

En cuanto al nivel de eficacia del sistema facturador de la SUNAT se evidencia que es regular en un 53%, todo ello debido a que existen ciertas deficiencias, pues se conoce que los contribuyentes no cuentan con los conocimientos suficientes al momento que intentar ingresar los datos correspondientes a su empresa y, además consideran que existen muchas condiciones para su postulación, asimismo consideran que en cuanto a la certificación los procesos para su aprobación son muy extensos del mismo modo para su declaración, ya que no cuentan con la información necesaria para poder realizar adecuadamente los procesos. Dichos resultados guardan relación con la investigación realizada por Palomza y Barrera (2016), quien concluyó que mediante el análisis de los resultados hemos podido demostrar que la eficiencia de la emisión de comprobantes electrónicos es regular en un 43%, por cuanto se evidencia que los empresarios no cumplen de manera adecuada con la emisión de comprobantes electrónicos lo cual repercute de forma directa en la evasión tributaria del impuesto a la renta que realizan los contribuyentes en la Provincia de Huancayo, como queda reflejado en un 78.88% de contribuyentes emisores de este comprobante que refiere estar de acuerdo y totalmente de acuerdo con la mencionada relación.

Asimismo, se evidencia que el nivel de cumplimiento de la emisión de comprobantes electrónicos es medio en un 49%, por cuanto se evidencia que las empresas comerciales no cumplen de manera constante la emisión de comprobantes electrónicos, todo ello debido a la falta de conocimiento para su respectiva utilización o por cuanto los empresarios consideran que dicho sistema les genera costos altos que puedan disminuir sus ganancias. Dichos resultados guardan semejanza con la investigación efectuada por Palomza y Barrera (2016), quienes concluyeron que el nivel de cumplimiento de la emisión de comprobantes es regular en un 38%, todo ello por cuanto aún se evidencia que existen empresas comerciales que desconocen del uso del sistema facturador de la SUNAT, además porque consideran que les genera elevados gastos.

Finalmente, en cuanto al objetivo general se evidencia que existe relación entre la eficacia del sistema facturador de la SUNAT y el cumplimiento de la emisión de comprobantes electrónicos por cuanto la correlacional de Pearson presentó un valor de (0,931), además el valor de la significancia bilateral fue de (0.002), lo cual indica que existe una correlación positiva muy fuerte, por ende, se rechaza a hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna de la investigación, la cual señala que “Existe relación

significativa entre la eficacia del sistema facturador de la SUNAT y el cumplimiento de la emisión de comprobantes electrónicos en las empresas comerciales de la ciudad de Tarapoto, año 2018”. Dichos resultados se relacionan con la investigación realizada por Meléndez (2017), quien concluyó que existe relación significativa entre la facturación electrónica y la reducción de la evasión del impuesto general a las ventas por cuanto la estadística correlacional presenta un valor de (0,893) y la significancia bilateral presentó un valor de (0.002), lo cual indica que existe una correlación positiva considerable, por ende, se acepta la hipótesis alterna de la investigación.

CONCLUSIONES

Tras el desarrollo de cada uno de los objetivos se concluye lo siguiente:

- Existe relación significativa entre la dimensión celeridad y el cumplimiento de la emisión de comprobantes electrónicos por cuanto la correlacional de Pearson fue (0,872), asimismo la significancia bilateral presentó un valor de (0.001), lo cual indica que existe una correlación positiva considerable, por lo tanto, se rechaza a hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna de la investigación que señala “Existe relación significativa entre la celeridad y el cumplimiento de la emisión de comprobantes electrónicos en las empresas comerciales de la ciudad de Tarapoto, año 2018”.
- Existe relación significativa entre la dimensión eficiencia y el cumplimiento de la emisión de comprobantes electrónicos por cuanto el valor de la correlacional de Pearson fue (0,798), asimismo la significancia bilateral presentó un valor de (0.000), lo cual indica que existe una correlación positiva considerable, por lo tanto, se rechaza a hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna que señala “Existe relación significativa entre la eficiencia y el cumplimiento de la emisión de comprobantes electrónicos en las empresas comerciales de la ciudad de Tarapoto, año 2018”.
- El nivel de eficacia del sistema facturador de la SUNAT es regular en un 53%, todo ello debido a que existen ciertas deficiencias, pues se conoce que los contribuyentes no cuentan con los conocimientos suficientes al momento que intentar ingresar los datos correspondientes a su empresa y, además consideran que existen muchas condiciones para su postulación, asimismo consideran que en cuanto a la certificación los procesos para su aprobación son muy extensos del mismo modo para su declaración, ya que no cuentan con la información necesaria para poder realizar adecuadamente los procesos.
- El nivel de cumplimiento de la emisión de comprobantes electrónicos es medio en un 49%, por cuanto se evidencia que las empresas comerciales no cumplen de manera constante la emisión de comprobantes electrónicos, todo ello debido a la falta de conocimiento para su respectiva utilización o por cuanto los empresarios consideran que dicho sistema les genera costos altos que puedan disminuir sus ganancias.
- En cuanto al objetivo general se evidencia que existe relación entre la eficacia del sistema facturador de la SUNAT y el cumplimiento de la emisión de comprobantes electrónicos por cuanto la correlacional de Pearson presentó un valor de (0,931), además el valor de la significancia bilateral fue de (0.002), lo cual indica que existe una correlación positiva

muy fuerte, por ende, se rechaza a hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna de la investigación, la cual señala que “Existe relación significativa entre la eficacia del sistema facturador de la SUNAT y el cumplimiento de la emisión de comprobantes electrónicos en las empresas comerciales de la ciudad de Tarapoto, año 2018”.

RECOMENDACIONES

De acuerdo a las conclusiones se recomienda lo siguiente:

- A las empresas comerciales, considerar los resultados obtenidos en cuanto a la relación existente entre la dimensión celeridad y cumplimiento de la emisión de comprobantes electrónicos, puesto que es de vital importancia que el sistema facturador de la SUNAT brinde celeridad en la emisión de los comprobantes electrónicos ya que de esta manera brindará mayor confianza, oportuna información y facilitará los procesos.
- Asimismo, tomar en cuenta los resultados de la relación entre la dimensión eficiencia y cumplimiento de la emisión de comprobantes electrónicos, puesto que con el empleo de la facturación electrónica permitirá una mayor eficiencia en el registro de los comprobantes emitidos, asimismo contribuirá en la disminución en los gastos operativos y administrativos, igualmente beneficiará en el control del cumplimiento tributario.
- A las empresas comerciales, tener asistencia técnica por parte de la SUNAT para alcanzar un mayor grado de eficacia y eficiencia con el sistema facturador, todo ello con la finalidad de reducir los costos administrativos, asimismo deberán cumplir y adecuarse lo más pronto posible al manejo del sistema y a su uso virtual para la emisión de los comprobantes, generando con ello ahorro conciso y la efectividad del sistema en tiempo y en orden.
- A las empresas comerciales de la ciudad de Tarapoto, realizar constantes capacitaciones a todo el personal sobre temas jurídicos, contable y tributaria, tales como las infracciones, las sanciones y los repartos tributarios, para así poder evitar las multas impuestas con sus intereses generados, a la vez revisar tutoriales de SUNAT de cómo se emiten los comprobantes electrónicos detallando todo el procedimiento, los beneficios y las ventajas que tienen las empresas de ser emisor electrónico.
- Finalmente, a los gerentes de las empresas comerciales, tomar en cuenta los resultados obtenidos de la investigación con la finalidad de que estos puedan ser de gran ayuda para la toma de decisiones asertivas que contribuyen a las empresas y permita mejorar y cumplir con la utilización de la emisión de los comprobantes mediante el sistema facturador de la SUNAT.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Castaño, J. (2016). *Comercio electrónico*. España: Editex
- Córdova, D. y Núñez, K. (2018). *La factura electrónica y su implementación en los principales contribuyentes de la ciudad de Tarapoto, periodo 2016*. (Tesis pregrado) Universidad nacional de San Martín. Tarapoto- Perú. Recuperado de: <http://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/UNSM/2676/CONTABILIDAD%20%20Danny%20Daniel%20C%3%B3rdova%20Pe%20C%3%B1a%20%26%20Karen%20Vanesa%20Nu%20C%3%B1ez%20Uriarte.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Delgado, I. (2017). *La reforma de la administración electrónica: Una oportunidad para la innovación desde el derecho*. España: INAP
- Díaz, C. (2016). *El facturador SUNAT (SEE-SFS) – Perú*. Recuperado de: http://aempresarial.com/web/revitem/1_19293_37060.pdf
- Doilet, C. (2016). *Análisis del sistema de facturación electrónica y su aplicación en las empresas cartoneras en Guayaquil*. (Tesis de maestría) Universidad de Guayaquil. Ecuador. Recuperado de: <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/13718/1/TESIS%20FACTURACION%20ELECTRONICA%20-CAROLINA%20DOILET%20OCTUBRE%202016-1.pdf>
- García, C. (2018). *Nuevos obligados al llevado de libros y comprobantes electrónicos*. (1°ed). Perú: Contadores y empresas.
- Grández, M. y Sinarahua, A. (2016). *Obligación de emitir comprobantes de pago para identificar los documentos que sustentan el traslado de pasajeros en las empresas de transporte de la ciudad de Tarapoto, periodo Agosto - diciembre 2015*. (Tesis pregrado) Universidad Nacional de San Martín. Tarapoto – Perú. Recuperado de: <http://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/UNSM/2558/CONTABILIDAD%20>

%20Mary%20Grandez%20y%20Adolfo%20Sinarahua.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Huamán, B, y Chacón, k. (2017) en su tesis “Obligatoriedad de la emisión electrónica de comprobantes de pago y su relación con el cumplimiento de obligaciones tributarias de los principales contribuyentes Cusco, 2016” (Tesis pregrado) Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco. Recuperado de: file:///C:/Users/HP/Downloads/253T20170285_TC.pdf

Meléndez, M. (2017) en su tesis “La facturación electrónica y su relación con la reducción de la evasión del impuesto general a las ventas en las empresas comerciales de Lima – Metropolitana – Año 2016” (Tesis pregrado) Universidad Ricardo Palma. Recuperado de: <http://cybertesis.urp.edu.pe/bitstream/urp/1406/1/TESIS%20MARVELI%20MELLENDEZ%20GUTIERREZ-CONT2017.pdf>

Palomza, L. y Barrera, H. (2016). *La emisión de los comprobantes de pago electrónicos y su incidencia en la evasión tributaria en la provincia de Huancayo*. (Tesis pregrado) Universidad nacional del centro del Perú. Huancayo – Perú. Recuperado: <http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/1603/INFORME%20DE%20TESIS%20%282%29.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Pazmiño, V. (2015). *Análisis de implementación de facturación electrónica en el Ecuador- Ventajas y desventajas a la facturación física*. (Tesis de maestría) Universidad Andina Simón Bolívar. Ecuador. Recuperado de: <http://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/4236/1/T1508-MT-Pazmi%C3%B1o-Analisis.pdf>

SUNAT (2018). *Sistemas de facturador SUNAT – Perú*. Recuperado de: <http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/comprobantes-de-pago->

empresas/comprobantes-de-pago-electronicos-empresas/see-desde-los-sistemas-del-contribuyente/2-comprobantes-que-se-pueden-emitir-desde-see-sistemas-del-contribuyente/factura-electronica-desde-see-del-contribuyente/3563-concpeto-y-caracteristicas-de-la-factura-electronica

Valderrama, S. (2016). *Pasos para elaborar proyectos de investigación científica*. (6° ed.) Perú. Editorial San Marcos. Lima – Perú.

Vergara, M. y Estrella, L. (2017). *Problemática en la implementación de facturación electrónica en el Ecuador*. (Tesis de maestría) Universidad Andina Simón Bolívar. Quito – Ecuador. Recuperado de: <http://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/6031/1/T2523-MT-Vergara-Problematica.pdf>

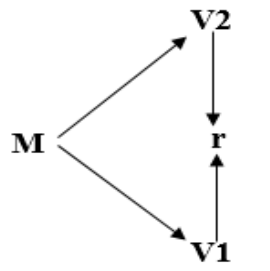
Zumarán, O. et al. (2017). *Estadística para la investigación*. Perú. Universidad Cesar Vallejo

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de consistencia

Título: “Eficacia del sistema facturador de la SUNAT y su relación con el cumplimiento de la emisión de comprobantes electrónicos en las empresas comerciales de la ciudad de Tarapoto, año 2018”.

FORMULACIÓN DEL PROBLEMA GENERAL	HIPOTESIS GENERAL	OBJETIVO GENERAL	ASPECTOS TEÓRICOS
<p>¿Qué relación existe entre la eficacia del sistema facturador de la SUNAT y el cumplimiento de la emisión de comprobantes electrónicos en las empresas comerciales de la ciudad de Tarapoto, año 2018?</p> <p>PROBLEMAS ESPECÍFICOS</p> <p>¿Qué relación existe entre la celeridad y el cumplimiento de la emisión de comprobantes electrónicos en las empresas comerciales de la ciudad de Tarapoto, año 2018?</p> <p>¿Qué relación existe entre la eficiencia y el cumplimiento de la emisión de comprobantes electrónicos en las empresas comerciales de la ciudad de Tarapoto, año 2018?</p> <p>¿Cuál es el nivel de eficacia del sistema facturador de la SUNAT en las empresas comerciales de la ciudad de Tarapoto, año 2018?</p> <p>¿Cuál es el nivel de cumplimiento de la emisión de comprobantes electrónicos en las empresas comerciales de la ciudad de Tarapoto, año 2018?</p>	<p>Hi: Existe una relación significativa entre la eficacia del sistema facturador de la SUNAT y el cumplimiento de la emisión de comprobantes electrónicos en las empresas comerciales de la ciudad de Tarapoto, año 2018.</p> <p>H0: No existe una relación significativa entre la eficacia del sistema facturador de la SUNAT y el cumplimiento de la emisión de comprobantes electrónicos en las empresas comerciales de la ciudad de Tarapoto, año 2018.</p> <p>HIPÓTESIS ESPECÍFICOS</p> <p>H1: Existe relación significativa entre la celeridad y el cumplimiento de la emisión de comprobantes electrónicos en las empresas comerciales de la ciudad de Tarapoto, año 2018.</p> <p>H2: Existe una relación significativa entre la eficiencia y el cumplimiento de la emisión de comprobantes electrónicos en las empresas comerciales de la ciudad de Tarapoto, año 2018</p> <p>H3: La eficacia del sistema facturador de la SUNAT en las empresas comerciales de la ciudad de Tarapoto, año 2018, es regular.</p> <p>H4: El nivel de cumplimiento de la emisión de comprobantes electrónicos en las empresas</p>	<p>Determinar la relación existente entre la eficacia del sistema facturador de la SUNAT y el cumplimiento de la emisión de comprobantes electrónicos en las empresas comerciales de la ciudad de Tarapoto, 2018.</p> <p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</p> <p>Determinar la relación entre la celeridad y el cumplimiento de la emisión de comprobantes electrónicos en las empresas comerciales de la ciudad de Tarapoto, año 2018.</p> <p>Determinar la relación entre la eficiencia y el cumplimiento de la emisión de comprobantes electrónicos en las empresas comerciales de la ciudad de Tarapoto, año 2018.</p> <p>Conocer el nivel de eficacia del sistema facturador de la SUNAT en las empresas comerciales de la ciudad de Tarapoto, año 2018.</p> <p>Evaluar el nivel de cumplimiento de la emisión de comprobantes electrónicos en las empresas comerciales de la ciudad de Tarapoto, año 2018.</p>	<p>V1: Eficacia del sistema facturador-SUNAT</p> <p>Es una aplicación gratuita de facturación electrónica, para aquellas empresas que cuentan con sistemas y tienen un alto volumen de facturación (SUNAT, 2016, p.1).</p> <p>V2: Cumplimiento de emisión de comprobantes electrónico</p> <p>Es la realización de los documentos que cumplen la debida acreditación de las transferencias de los bienes (Díaz, 2018, p. 56).</p>

	comerciales de la ciudad de Tarapoto, año 2018, es medio.																			
DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	VARIABLES DE ESTUDIO		POBLACIÓN Y MUESTRA																	
 <p>Donde M = Muestra V1 = Eficacia del sistema facturador – SUNAT V2 = Cumplimiento de la emisión de comprobantes electrónicos. r = relación</p>	<p style="text-align: center;">VARIABLE I</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Variable I</th> <th>Dimensiones</th> <th>Indicadores</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="2">Eficacia del sistema facturador-SUNAT</td> <td>Celeridad</td> <td>Oportuna información Facilidad de los procesos</td> </tr> <tr> <td>Eficiencia</td> <td>Registro de las actividades Disminución de gastos Transparencia: Minimización de riesgos</td> </tr> </tbody> </table> <p style="text-align: center;">VARIABLE II</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Variable II</th> <th>Dimensiones</th> <th>Indicadores</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="2">Cumplimiento de emisión de comprobantes electrónico</td> <td>Emisión por el facturador de la Sunat</td> <td>$\frac{\text{Comprobantes emitidos por Facturador}}{\text{Total comprobantes emitidos}}$</td> </tr> <tr> <td>Emisión manual de los comprobantes</td> <td>$\frac{\text{Comprobantes emitidos de manera fisica}}{\text{Total comprobantes emitidos}}$</td> </tr> </tbody> </table>		Variable I	Dimensiones	Indicadores	Eficacia del sistema facturador-SUNAT	Celeridad	Oportuna información Facilidad de los procesos	Eficiencia	Registro de las actividades Disminución de gastos Transparencia: Minimización de riesgos	Variable II	Dimensiones	Indicadores	Cumplimiento de emisión de comprobantes electrónico	Emisión por el facturador de la Sunat	$\frac{\text{Comprobantes emitidos por Facturador}}{\text{Total comprobantes emitidos}}$	Emisión manual de los comprobantes	$\frac{\text{Comprobantes emitidos de manera fisica}}{\text{Total comprobantes emitidos}}$	<p>Población La población estuvo conformada por 2580 empresas comerciales pertenecientes a la ciudad de Tarapoto, año 2018.</p> <p>Muestra La muestra estuvo conformada por 323 empresas comerciales pertenecientes a la ciudad de Tarapoto, año 2018.</p>	<p style="text-align: center;">Instrumentos DE RECOLECCIÓN DE DATOS</p> <p style="text-align: center;">Técnicas Encuesta Análisis de datos</p> <p style="text-align: center;">Instrumento Cuestionario Guía de análisis de datos</p>
Variable I	Dimensiones	Indicadores																		
Eficacia del sistema facturador-SUNAT	Celeridad	Oportuna información Facilidad de los procesos																		
	Eficiencia	Registro de las actividades Disminución de gastos Transparencia: Minimización de riesgos																		
Variable II	Dimensiones	Indicadores																		
Cumplimiento de emisión de comprobantes electrónico	Emisión por el facturador de la Sunat	$\frac{\text{Comprobantes emitidos por Facturador}}{\text{Total comprobantes emitidos}}$																		
	Emisión manual de los comprobantes	$\frac{\text{Comprobantes emitidos de manera fisica}}{\text{Total comprobantes emitidos}}$																		

Fuente: Elaboración propia

Anexo 2.

Instrumentos



UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



Cuestionario de la eficiencia del sistema facturador - SUNAT

El presente instrumento tiene como fin, conocer la eficacia del sistema facturador – SUNAT de las empresas comerciales de la ciudad de Tarapoto, año 2018. En donde se le pide que conteste de manera verídica, y cierta marcando con una (x) en el recuadro que crea correspondiente.

Nunca (1)	Casi nunca (2)	A veces (3)	Casi siempre (4)	Siempre (5)
-----------	----------------	-------------	------------------	-------------

Eficacia del sistema facturador de la SUNAT		Escala				
Dimensión: Celeridad		1	2	3	4	5
1	¿Existe una búsqueda y localización rápida de información?					
2	¿Existe una oportuna información de las actividades económicas?					
3	¿La aplicación de la facturación electrónica facilita el proceso de auditoría?					
4	¿Existe mayor nivel de celeridad de las conciliaciones contables?					
5	¿Evidencia que la emisión y recepción de comprobantes de pago es de forma fácil y segura?					
Dimensión: Eficiencia		1	2	3	4	5
6	¿Se registra la totalidad de los ingresos?					
7	¿Existe disminución en gastos de impresión de comprobantes de pago?					
8	¿Existe mayor control del cumplimiento tributario?					
9	¿Existe mayor eficiencia en los procesos administrativos?					
10	¿Existe reducción en el personal?					
11	¿Existe transparencia en las actividades contables?					
12	¿Existe mayor seguridad en el resguardo de los documentos?					
13	¿Existe menor probabilidad de las acciones de fiscalización?					
14	¿Existe menor probabilidad de falsificación en la información?					
15	¿Existe mayor exposición de información a personas terceras?					



UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



Guía de análisis del cumplimiento de la emisión de comprobantes electrónicos

El presente instrumento tiene como objetivo evaluar el nivel de rentabilidad de la empresa MAGRI S.A., de la ciudad de Tarapoto, periodo 2018, el mismo que será analizado mediante la aplicación de los ratios de la rentabilidad, asimismo el instrumento de evaluación tiene fines netamente académicos, por lo cual la información proporcionada es totalmente confidencial, permitiendo su uso exclusivamente de carácter investigativo, puesto que los datos obtenidos servirán para la realización del proyecto.

Empresas	Emisión por facturador de la Sunat	Emisión física de los comprobantes	Total comprobantes	Fórmula e emplear	Porcentaje (Física)	Porcentaje (Facturador)
				<i>(Comprobantes emitidos por Facturador) / (Total comprobantes emitidos)</i>		
				<i>(Comprobantes emitidos de manera física) / (Total comprobantes emitidos)</i>		

Fuente: Elaboración propia