

# **FACULTAD DE** **NEGOCIOS**



Carrera de **Contabilidad y Finanzas**

“ANÁLISIS EN LA IMPLEMENTACION DE LA FACTURA ELECTRONICA, Y SU INCIDENCIA EN LA EVASIÓN DE IMPUESTOS EN LA EMPRESA SOCIEDAD DE INDUSTRIAS OLEAGINOSAS SAC”

**Trabajo de investigación para optar al grado de:**

Bachiller en contabilidad y finanzas

Autor:

Rosa Luz Fabian Cortavarria

Asesor:

Mg. CPC. Ruperto Hernán Arias Fratelli

Lima - Perú

2019



## ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA PRESENTACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACION

El asesor Mg. CPC Ruperto Hernán Arias Fratelli, Docente de la Universidad Privada del Norte, Facultad de Negocios, Carrera profesional de Contabilidad y Finanzas, ha realizado el seguimiento del proceso de formulación y desarrollo de la investigación del(os) estudiante(s):

- Fabian Cortavarria Rosa Luz

Por cuanto, **CONSIDERA** que el trabajo de investigación titulado: "ANÁLISIS EN LA IMPLEMENTACION DE LA FACTURA ELECTRONICA, Y SU INCIDENCIA EN LA EVASIÓN DE IMPUESTOS EN LA EMPRESA SOCIEDAD DE INDUSTRIAS OLEAGINOSAS SAC" para optar al grado de bachiller por la Universidad Privada del Norte, reúne las condiciones adecuadas por lo cual **AUTORIZA** su presentación.

Mg. CPC Ruperto Hernán Arias Fratelli

Asesor



## ACTA DE EVALUACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

El Sr(a) Dra. *Giulliana del Pilar Cisneros Deza*, ha procedido a realizar la evaluación del trabajo de investigación del (los) estudiante(s) *Rosa Luz Fabian Cortavarria*, para aspirar al grado de bachiller con el trabajo de investigación: "Análisis en La Implementación De La Factura Electrónica, y Su Incidencia en la Evasión De Impuestos en la Empresa Sociedad De Industrias Oleaginosas SAC"

Luego de la revisión del trabajo en forma y contenido expresa:

Aprobado

Calificativo:  Excelente [18 -20]

Sobresaliente [15 - 17]

Buena [13 - 14]

Desaprobado

  
Giulliana Cisneros Deza  
Coordinadora Académica  
Contabilidad y Finanzas Working Adult  
UNIVERSIDAD PRIVADA DEL NORTE S.A.C.  
Dra. Giulliana del Pilar Cisneros Deza  
Coordinadora



## **DEDICATORIA**

Dedico este trabajo a Dios, por guiarme y darme fortaleza en todos los aspectos  
de mi vida.

A mis padres por formarme y por dirigirme para culminar mi carrera profesional.



## **AGRADECIMIENTO**

Quiero agradecer primero a Dios porque me dio el don de la perseverancia para alcanzar mi meta.

A mis padres, por ser pilares fundamentales en mi vida. Sin ellos, jamás hubiese podido conseguir lo que hasta ahora he logrado. Su tenacidad y lucha insaciable han hecho de mí el gran ejemplo a seguir.

A la Universidad que me abrió sus puertas para ser mejor persona y buen profesional.



## Tabla de contenidos

<b>ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA SUSTENTACIÓN DE TESIS .....</b>	<b>2</b>
<b>ACTA DE EVALUACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN .....</b>	<b>3</b>
<b>DEDICATORIA .....</b>	<b>4</b>
<b>AGRADECIMIENTO .....</b>	<b>5</b>
<b>ÍNDICE DE TABLAS .....</b>	<b>7</b>
<b>ÍNDICE DE FIGURAS .....</b>	<b>8</b>
<b>RESUMEN .....</b>	<b>9</b>
<b>CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>10</b>
1.1. Realidad problemática .....	10
1.2. Formulación del problema.....	12
1.3. Objetivos .....	12
1.4. Hipótesis .....	12
<b>CAPITULO II MARCO TEORICO .....</b>	<b>13</b>
2.1. Antecedentes del Problema; .....	13
2.2. Bases teórica .....	19
<b>CAPITULO III. METODOLOGIA .....</b>	<b>27</b>
3.1 Tipo de investigación .....	27
3.2. Población y muestra (Materiales, instrumentos y métodos) .....	27
3.3. Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos .....	28
<b>CAPITULO IV - RESULTADO .....</b>	<b>29</b>
4.1. PRESENTACION DEL RESULTADO .....	29
<b>CAPITULO V – DISCUSIÓN Y CONCLUSION .....</b>	<b>46</b>
5.1. Discucion.....	46
5.2. Conclusion .....	48
<b>REFERENCIAS.....</b>	<b>49</b>
<b>ANEXOS .....</b>	<b>52</b>



## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Facturación Electrónica y emisión de comprobante .....	29
Tabla 2 Registro de Forma Electrónica .....	30
Tabla 3 Compras de mercadería y entrega de comprobantes electrónicos.....	31
Tabla 4 Conocimiento e información de facturación electrónica .....	32
Tabla 5 Las ventas generadas y emisión de factura .....	33
Tabla 6 Aplicación de facturación electrónica e incremento de ventas.....	34
Tabla 7 Aplicación de facturación electrónica e información a tiempo real .....	35
Tabla 8 Conocimiento de los deberes y obligaciones tributarias .....	36
Tabla 9 Declaración de impuestos ante la SUNAT .....	37
Tabla 10 Facturación electrónica y cumplimiento tributario .....	38
Tabla 11 Facturación electrónica e información tributaria eficiente .....	39
Tabla 12 Registro de declaración de impuestos .....	40
Tabla 13 Comprobantes de pago y omisión .....	41
Tabla 14 Evasión de impuestos y omisión de comprobantes.....	42
Tabla 15 Evasión de impuestos y alteración de comprobantes.....	43
Tabla 16 Facturación electrónica y la disminución de falsificación de documentos.....	44



## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Esquema De Operacion De La Facturacion Electronica .....	20
Figura 2 Factura desde los sistemas del contribuyente .....	21
Figura 3 Facturacion electronica reduce el fraude.....	26
Figura 4 La facturacion electronica y emision de comprobantes .....	29
Figura 5 Registas de forma electronica .....	30
Figura 6 Compras de mercaderías y entrega de comprobantes electronicos .....	31
Figura 7 Conocimiento e informacion de facturacion electronica .....	32
Figura 8 Ventas generadas y la emision de factura electronica .....	33
Figura 9 Aplicación de facturación electrónica e incrementado la venta .....	34
Figura 10 Aplicación de facturación e informacion a tiempo real .....	35
Figura 11 Conocimiento de los deberes y obligaciones tributarias .....	36
Figura 12 Declaracion de impuestos ante la SUNAT .....	37
Figura 13 Facturacion electronica y cumplimiento tributario .....	38
Figura 14 Facturacion electronica e informacion tributaria eficiente .....	39
Figura 15 registro de declaracion de impuestos .....	40
Figura 16 Comprobantes de pago y omision .....	41
Figura 17 Evasion de impuestos y omision de comprobantes .....	42
Figura 18 Evasion de impuestos y alteracion de comprobantes .....	43
Figura 19 facturacion electronica y la disminucion de falsificacion de documentos .....	44
Figura 20 Facturacion electronica y la disminucion de falsificacion de documentos .....	45



## RESUMEN

En el mundo actual, la tecnología no es ajena al avance, por ello cada vez se encuentran nuevas tecnologías que lo desarrollan se da la necesidad de estandarizar los procesos a nivel global que den herramientas que permitan un mejor acceso a la información que se generan para que dicho proceso sea de manera rápida y confiable con el fin de anticipar, tener datos precisos, logrando así beneficios.

El principal objetivo del presente trabajo es definir si la utilización de la factura electrónica contribuye a la disminución de la evasión tributaria en la empresa Sociedad de Industrias Oleaginosas SAC, para ello se pretende demostrar los beneficios que se obtienen con la utilización de nuevas tecnologías aplicadas a la factura electrónica implementados por la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria desarrollados para optimizar direccionado a mejorar las operaciones realizados por esta y como base fundamental de los procedimientos de fiscalización, teniendo como finalidad la disminución de evasión de impuestos. Por lo antes mencionado, la presente investigación, haciendo uso de la investigación descriptiva se basará en explicar, en como el uso de la factura electrónica ayudan a la disminución de la evasión tributaria, así como identificar

las principales causas que dan pie a la evasión en el Perú, apoyados en un cuestionario que será planteado al personal del área de contable de la empresa Sociedad de Industrias Oleaginosas SAC.

**Palabras clave:** Factura electrónica, Evasión tributaria.



## CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

### 1.1. Realidad problemática

Hoy en día el mundo se encuentra en un proceso de globalización lo cual trae consigo cambios y avances, por ello la SUNAT, en su afán de adaptarse al mundo actual ha generado una serie de nuevas tecnologías, para tener una obtención y análisis de datos más rápida; el primer avance a los esquemas tradicionales que se venían dando, es la incorporación de los comprobantes fiscales digitales, siendo más específicos la factura electrónica, la cual fue generada, para utilizar la tecnología de la información para generar, enviar y resguardar los documentos fiscales de acuerdo a los estándares dados por SUNAT. Con el transcurrir del tiempo SUNAT sumo a sus sistemas electrónicos, el registro electrónico, dicho registro fue creado para obtener mayor seguridad en el control tanto para la administración para los usuarios como también en los recursos humanos y el capital de trabajo; a la vez trae consigo beneficios relacionados a los costos adicionales que conllevaba el llevado físico de dichos registros, como son las hojas, legalización del notario, impresión, almacenamiento físico y custodia; de igual forma dicho sistema lleva a que las empresas tenga mayor responsabilidad social con el medio ambiente eliminando el uso de papel. Para el control de la administración en los registros electrónicos se podrá tener mayor énfasis en la cantidad y calidad de la información, teniendo en cuenta la doble facturación, registro de facturas clonadas, registro fuera del plazo, gastos personales, etc. La investigación realizada permite analizar los mecanismos utilizados por SUNAT para mejorar la recaudación y disminución de la evasión de impuestos, por ello en la resolución de superintendencia N° 008-2013/SUNAT indica que se incorporara a partir del 01 de enero de 2013 el sistema de libros electrónicos a los sujetos designados como principales contribuyentes, los cuales tienen la obligación de llevar de forma electrónica sus registros de ventas e ingresos y el registro de compras y gastos. Más adelante con la resolución de superintendencia N° 372013/SUNAT se incorpora a partir del 01 de enero del 2014 a los contribuyentes que hayan obtenido ingresos mayores a 500 UIT entre los meses de julio de 2012 y junio de 2013, los cuales están obligados a llevar de forma electrónica los registros



de ventas e ingresos y los registros de compras y gastos. Dicho sistema fue creado teniendo como finalidad el mejorar el cumplimiento de las obligaciones tributarias, evitando el registro de operaciones no reales y el uso indebido de facturas falsas o que no sean deducibles para efecto del costo o gasto. los procesos de fiscalización y recaudación, teniendo la información en tiempo real, por lo cual las observaciones se darán en forma más rápida, lo cual generará que se tenga un mayor control, a su vez por parte de los contribuyentes se dará un mayor cuidado al momento de realizar las declaraciones de impuestos, entendiendo que no solo se evitara cometer errores en las mismas; sino también, cumplir de forma veraz con la información declarada, para determinar el real monto de los impuestos a pagar. A razón de todo lo mencionado se viene implementando la emisión de comprobantes de pagos electrónicos, cuya emisión ha sido regulada de manera electrónica destacando los siguientes: Recibo por Honorarios Electrónicos, la Factura Electrónica, Boleta de Venta Electrónica, la Nota de Crédito Electrónica y la Nota de Débito Electrónica; con el propósito de hacer más eficiente la labor de la SUNAT, que tiene que aprovechar el desarrollo tecnológico y las nuevas herramientas de control para cumplir con eficiencia su función recaudadora de tributos. Por ello el gobierno en su afán de modernizar su gestión y evitar la evasión tributaria, inicia la implementación de documentos tributarios electrónicos, Con el propósito de tener un mejor control sobre las ventas y compras la SUNAT (La Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria informó que viene implementando una estrategia integral de lucha contra las operaciones no reales realizadas a través de facturas falsas. Detalló que esta estrategia considera la identificación oportuna de los posibles proveedores de facturas falsas desde la inscripción en el Registro Único de Contribuyentes (RUC) y la realización de acciones de control a través de la revisión de la información electrónica. La evasión tributaria es una actividad ilícita que consiste en ocultar o disminuir ingresos con el propósito de pagar menos impuestos, y está considerada como delito tributario, porque afecta a los ingresos del estado peruano y por consiguiente a toda la población Nacional, por lo que con el presente estudio establecemos la relación del Análisis de la implementación de la factura electrónica, y su incidencia en la evasión de impuestos en la empresa Sociedad de Industrias Oleaginosas SAC. en términos de eficiencia, intercambio de información, y evasión de impuestos de la factura electrónica

## 1.2. Formulación del problema

### 1.2.1 Problema General

¿De qué manera el analizar la implementación de la factura electrónica incide en la evasión de impuesto en la empresa Sociedad de Industrias Oleaginosas SAC?

### 1.2.2 Problema específicos

- ¿De que manera el sistema de facturación electrónica se relaciona con la evasión de impuestos en la empresa Sociedad de Industrias Oleaginosas SAC?
- ¿De que manera el registro de compras y ventas se relaciona en la reducción de evasión impuestos de la empresa Sociedad de Industrias Oleaginosas SAC?

## 1.3. Objetivos

### 1.3.1. Objetivo general

Determinar de que manera la implementación de la factura electrónica incide en la evasión de impuestos en la empresa Sociedad de Industrias Oleaginosas SAC,

### 1.3.2. Objetivos específicos

- Determinar de que manera el sistema de facturación electrónica se relaciona con la evasión de impuestos en la empresa Sociedad de Industrias Oleaginosas SAC.
- Determinar de que manera el registro de compras y ventas se relaciona en la reducción de evasión de impuestos de la empresa Sociedad de Industrias Oleaginosas SAC.

## 1.4. Hipótesis

### 1.4.1. Hipótesis general

La implementación de la Factura electrónica de que manera incide de forma positiva en la reducción de la evasión de impuestos en la empresa Centro de Diagnostico Vehicular SAC.

### 1.4.2. Hipótesis específicas

- La facturación electrónica tiene relación con la evasión de impuestos con la empresa Sociedad de Industrias Oleaginosas SAC
- El registro de compra y ventas se relaciona en la reducción de evasión de impuestos con la empresa Sociedad de Industrias Oleaginosas SAC.



## CAPITULO II MARCO TEORICO

### 2.1. Antecedentes del Problema;

#### 2.1.1. *Variable Independiente: Factura Electrónica*

##### **UNIVERSIDAD FEMINA DEL SAGRADO CORAZON – PERU**

**Autor:** ISAMAR KATHERINE AYALA HUARINGA

MARCELA LOURDES ESTRADA RIVERA

**Título:** “Sistema de facturación electrónica, para la optimización de los procesos del negocio del área contable, de la empresa “repsol s.a””

**Resumen:** (Ayala Huaranga & Estrada Rivera, 2014), Concluye que La factura electrónica fomentará la implementación de nuevos procesos tecnológicos que ayudan a agilizar y automatizar procesos; ya que según indica, que , se disminuirá sustantivamente los costos del proceso de facturación y facilitará el desarrollo del comercio electrónico. Por tal nos indica que como beneficio, debemos aplicar el B.P.M. (Business Process Management), metodología que nos permitirá modelar, implementar y ejecutar conjuntos de actividades interrelacionadas, es decir, procesos de cualquier naturaleza, con extensiones para incluir a clientes, proveedores y otros agentes como participantes en las tareas de los procesos y así obtener información oportuna y exacta.

##### **UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO – PERU**

**Autor:** Br. Cesar David Matos Guerrero

**Título:** “Factores que limitan el uso de la factura electrónica por la micro y pequeña empresa (MYPE) del distrito de La Victoria – 2016”

**Resumen:** (Br. Guerrero Matos, 2016) Concluye que los factores que limitan el uso de la factura electrónica por la micro y pequeña empresa del distrito de La Victoria, tuvo como objetivo principal identificar cuál es el factor predominante que limita el uso de la factura electrónica, toda vez que existen importantes barreras que impiden a las MYPE del distrito adoptar esta tecnología. Esta investigación lo realizó tomando en consideración al paradigma positivista, con un enfoque cuantitativo, con un estudio del tipo sustantivo, de diseño no experimental y de corte transversal, descriptivo y explicativo, se usó el método hipotético deductivo; la muestra fue de 378 MYPE del distrito de La Victoria; la técnica de la investigación aplicado ha sido la encuesta usando como instrumento un cuestionario de 35 ítems, medidos en la escala de Likert; para la confiabilidad del instrumento se utilizó el Alfa de Cronbach.



## **UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO – PERU**

**Autor:** Theany Kristy Navarro Flores

**Título:** “Sistema de facturación electrónica para la gestión de comprobantes de pago basado en ISO/IEC19845:2015 en Acgenesys S.A.C.”

**Resumen:** (Navarro Flores, 2017) Concluye que el análisis, desarrollo e implementación de un sistema de facturación electrónica para la gestión de comprobantes de pago en la empresa ACGENESYS S.A.C, la cual actualmente presenta ciertas incidencias y gastos no definidos en la emisión de los comprobantes de pago. El objetivo principal fue determinar los efectos de la implementación de un sistema de facturación electrónica para la gestión de comprobantes de pago y ver su efecto sobre el porcentaje de incidencias en las emisiones de los comprobantes y el porcentaje de gastos operacionales. La muestra estuvo conformada por los registros de comprobantes de pago realizados en un periodo de 30 días. El tipo de estudio es de tipo experimental - aplicado y el diseño de tipo pre-experimental.

## **UNIVERSIDAD ESAN – PERU**

**Autor:** Cuellar Galvez Ernesto

Garcia Castro Juan Carlos

**Título:** “Plan de negocio de una empresa de servicio de facturación electrónica en el Perú.”

**Resumen:** (Garcia Castro & Cuellar Galvez, 2013) plantea la creación de la empresa eExchange cuya visión es ser el mejor integrador de la cadena de valor en la región y líder en la provisión de soluciones tecnológicas que realicen el intercambio de información eficiente entre empresas, además de ser reconocida por sus clientes como una organización innovadora y de vanguardia que brinde servicios de calidad siendo el principal, desde el momento de la creación de eExchange, el servicio de facturación electrónica enfocado principalmente a grandes emisores. Además se aprovecha la oportunidad de que muy pocas empresas ofrecen dicho servicio por lo que eExchange sería pionera en el mercado peruano.



## **UNIVERSIDAD ESPIRITU SANTO – ECUADOR**

**Autor:** ANA LAURA JURADO MATAMOROS

**Título:** “Análisis de la implementación de la facturación electrónica en la gestión tributaria como instrumento de recaudación de impuesto en el Ecuador”

**Resumen:** (Jurado Matamoros, 2017) Concluye que el Estado ecuatoriano en su afán de mejorar sus servicios tributarios en el país toma la decisión de optar por la modernización de sus sistemas informáticos y brindar a los contribuyentes una alternativa ágil y de fácil uso para que puedan cumplir con sus obligaciones tributarias en los tiempos contemplados por la Ley. Según nos informa el autor ,la implementación de la facturación electrónica permite a la administración tributaria la opción de conocer de manera eficiente los movimientos de los contribuyentes de manera mensual de tal forma mejorar la recaudación del Impuesto al Valor Agregado(IVA). En el ámbito práctico se crean estrategias para la conservación y manipulación de los documentos electrónicos (Bustelo, 1997). Así como establecer la importancia de mejorar la recaudación de los tributos como aporte al cumplimiento de las obligaciones.

## **UNIVERSIDAD DE CUENCA – ECUADOR**

**Autor:** Molina Amaya Paulina Elizabeth

**Título:** “Metodología del proceso de facturación electrónica e implementación en la Empresa Comercial Carr’s Factory ubicado en la ciudad de Cuenca”

**Resumen:** (Molina Amaya, 2015) , Concluye que la facturación electrónica a más de acoplar a las personas a las nuevas tecnologías que se van desarrollando día a día, es también un mecanismo que ayudará a cuidar el medio ambiente. Nos informa que para analizar la metodología de dicho proceso y su posterior implementación es necesario construir una base teórica sobre la facturación y todo cuanto envuelve a este documento que en nuestro país es totalmente legal y autorizado para fines tributarios, y para que se pueda lograr este fin se estudiará y recordará las especificaciones delimitadas por el Servicio de Rentas Internas.

### **2.1.2. Variable dependiente: Evasión de impuestos**

#### **UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CENTRO DEL PERU – PERU 2016**

**Autor (as):** Pomala Palacios Lyssette

Barrera Carhuancho Hayden Guissep

**Título:** “La Emisión De Los Comprobantes De Pago Electrónicos Y Su Incidencia En La Evasión Tributaria En La Provincia De Huancayo”.

**RESUMEN:** (Pomalaza Palacios & Barrera Carhuancho, 2016) concluye que parte de la inquietud el demostrar que el procedimiento electrónico que viene impulsando la Administración Tributaria se da por la fundamental razón de disminuir la evasión tributaria, que en nuestro país se da en gran medida. Ante la problemática que existe para lograr que los contribuyentes emitan de forma correcta y en la situación real los comprobantes de pago, deduce que se generó los denominados Comprobantes de Pago Electrónicos se utilizó el mecanismo informáticos que apoyen esta emisión, el ente recaudador tiene como principal punto a favor de esta medida la reducción de costos operativos en lo que respecta a la impresión física de comprobantes por parte de los contribuyentes, pero esa forma de emisión no deja de estar inmerso en lograr objetivos planteados para una mayor recaudación.

#### **UNIVERSIDAD CATOLICA SAN PABLO – PERU 2017**

**Autor:** ARAGON PERALTA BRENDA ROMINA

**Título:** “Libros Electrónicos Y Su Incidencia En La Reducción De Impuestos En La Intendencia Regional De Arequipa, Año 2015”.

**Resumen:** (Aragon Peralta, 2017) Concluyo que los libros electrónicos constituyen uno de los pilares fundamentales en la lucha por la reducción de la evasión de impuestos porque permite un mejor control que realizan los contribuyentes. Permite a la administración tributaria realizar una mejor fiscalización, debido a que no solo recibe las declaraciones, si no también información completa de los comprobantes de pago que permiten determinar inconsistencias en las operaciones. Así como a las Empresas y a la SUNAT tomar mejores decisiones e incrementar su eficiencia de manera significativa en tareas tan urgentes como son la ampliación de la base tributaria, el combate contra la evasión y el contrabando.



### **UNIVERSIDAD PRIVADA DE PUCALLPA – PERU 2017**

**Autor:** ACOSTA CASTRO LIESEL TESSI

**Título:** “Sistemas De Libros Electrónicos Y La Evasión De Impuestos En La Empresa Constructora A & Q E.I.R.L Pucallpa - Peru”.

**Resumen:** (Acosta Catro, 2017) concluyo que los libros electrónicos constituyen uno de los pilares fundamentales en la lucha por la reducción de la evasión de impuestos porque permite un mejor control que realizan los contribuyentes. Permite a la administración tributaria realizar una mejor fiscalización, debido a que no solo recibe las declaraciones, si no también información completa de los comprobantes de pago que permiten determinar inconsistencias en las operaciones. Así como a las Empresas y a la SUNAT tomar mejores decisiones e incrementar su eficiencia de manera significativa en tareas tan urgentes como son la ampliación de la base tributaria, el combate contra la evasión y el contrabando..

### **UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS – PERU 2016**

**Autor:** SONIA JACKELINE MIRANDA AVALOS

**Título:** “Influencia de la evasión de impuestos en la recaudación tributaria por las empresas dedicadas a la venta de autopartes importadas del distrito de la Victoria”.

**Resumen:** (Miranda Avalos, 2016) Concluyó que existe evasión de impuestos ya que al vender a clientes Personas Naturales no tienen obligación de emitir comprobantes de pago porque muchas veces al ser consumidores finales no los solicitan, motivándose a realizar VECP (verificación de entrega de comprobantes de pago) Existe un alto grado de evasión ya que no se emiten facturas o boletas a todas las ventas de los consumidores finales por ser la mayoría de sus clientes personas naturales. Para la obtención de su mercadería no necesita realizar importaciones, por lo tanto, realizan las compras a proveedores de mayor magnitud en relación a sus negocios lo cual motivaría a realizar acciones de control inductivas a sus proveedores de tal manera se verificaría en cadena si estos proveedores realizan alguna actitud evasora en el pago de sus impuestos, se estaría evaluando la cadena de abastecimiento del sector y a la vez verificar la existencia de evasión.



## **INSTITUTO TECNOLÓGICO Y DE ESTUDIOS SUPERIORES DE MONTERREY – MEXICO 2016**

**Autor (es):** Andrés Zamudio carrillo

Sara Barajas Cortes

**Título:** “Impacto en la Evasión por la Introducción de la Factura Electrónica”.

**Resumen:** (Zamudio Carrillo & Barajas Cortes, 2016) Concluye que en México junto con Chile y Brasil se ubican como países líderes a nivel mundial en el uso y desarrollo de la factura electrónica, compartiendo esta posición con Noruega, Dinamarca, Suecia, Finlandia y Holanda. Sin embargo, recalco que, el objetivo que persiguen los países al implementar la factura electrónica no es el mismo necesariamente; por ejemplo, Brasil ha tenido como objetivo la lucha contra la evasión, en tanto que Chile busca simplificar las obligaciones tributarias. Existen casos en que la implementación de la factura electrónica también ha sido una respuesta a la presión del sector privado, tal es el caso de Canadá y Estados Unidos. El presente estudio es uno de los primeros en México que analiza el impacto de la factura electrónica y posiciona al país dentro de los pioneros en evaluar este tipo de programas, lo cual subraya la importancia de esta investigación. Según la evidencia anecdótica la introducción de la factura electrónica puede tener dos efectos, ex ante y ex post frente a la evasión.

## **UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL – GUAYAQUIL 2013**

**Autor (as):** Gavilanes Bermeo Verónica Victoria

Gómez Dueñas Isabel Carolina

**Título:** “La Facturación Electrónica Como Herramienta De Control Para Combatir La Evasión Fiscal En La Ciudad De Guayaquil En El Año 2013”.

**RESUMEN:** (Gavilanes Bermeo & Gomez Dueñas, 2015) Concluye que la facturación electrónica es un modelo virtual que origina la ejecución de actividades comerciales entre los contribuyentes con altos niveles de confianza y seguridad en la información. La facturación electrónica se implementó con el fin de combatir la evasión fiscal en el país ya que ha representado una constante preocupación para la Administración Tributaria, entre quienes cumplen con sus obligaciones tributarias y quienes no lo hacen; y esto dio como consecuencia que el Estado no obtenga los recursos suficientes que permitan a la nación seguir en su óptimo desarrollo.



## 2.2. Bases teórica

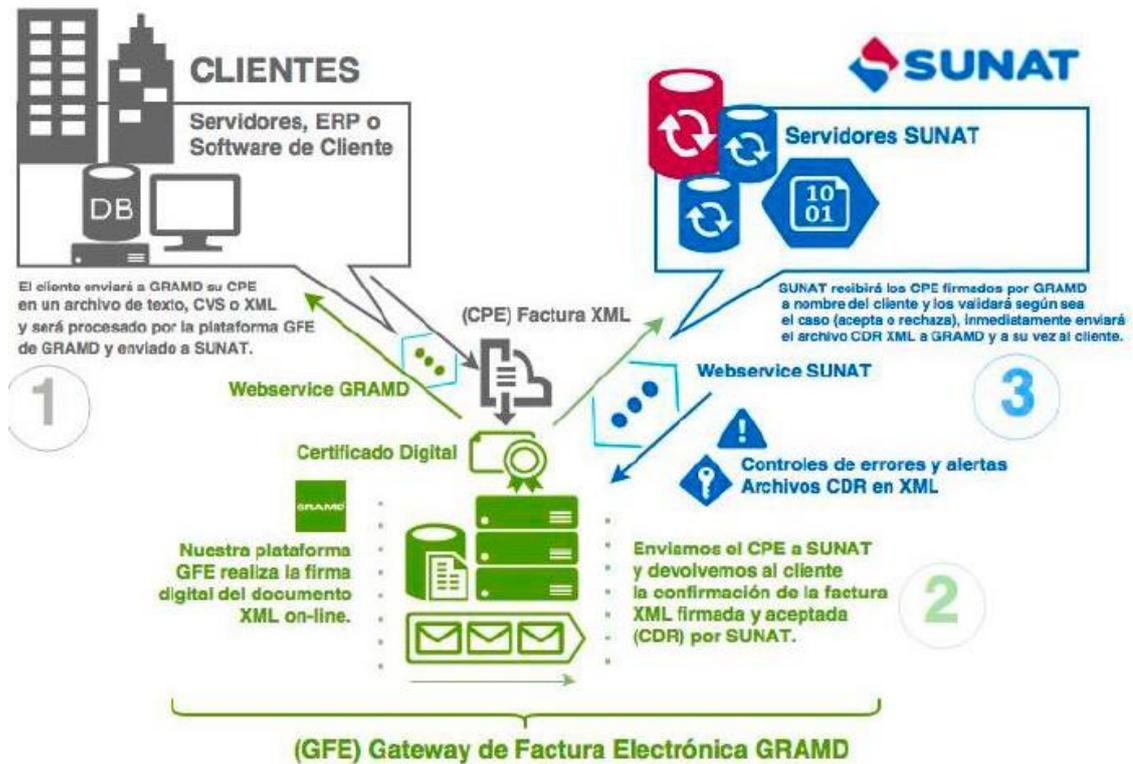
### 2.2.1. Definición de variables

#### 2.2.1.1. Factura Electrónica

Es un instrumento alternativo a la facturación tradicional y tiene los mismos efectos legales, siempre y cuando esté debidamente autenticada por las autoridades tributarias. Para Perú *“la Factura Electrónica se norma por el a oportunidad de emisión de la factura electrónica se regula por lo dispuesto en el artículo 5° de la Resolución de Superintendencia N° 007-1999/SUNAT, salvo lo dispuesto en el segundo párrafo del numeral 1 de dicho artículo.*

*En el caso que la transferencia sea concertada por Internet, teléfono, telefax u otros medios similares, en los que el pago se efectúe mediante tarjeta de crédito o de débito y/o abono en cuenta con anterioridad a la entrega del bien, la factura electrónica deberá emitirse en la fecha en que se reciba la conformidad de la operación por parte del administrador del medio de pago o se perciba el ingreso, según sea el caso. la define como un archivo electrónico que recoge la información relativa” (SUNAT, 2018).*

**Figura 1 Esquema De Operacion De La Facturacion Electronica**



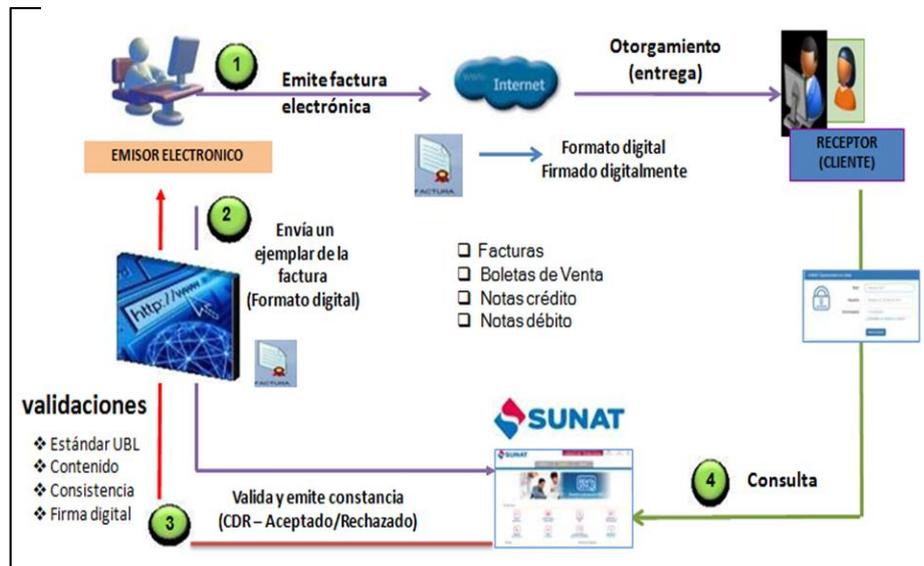
Fuente: <http://orientacion.sunat.gob.pe>

**Características:**

1. La emisión se realiza desde los sistemas desarrollados por el contribuyente, por lo que no necesita ingresar a la web de la SUNAT.
2. Es un documento electrónico que tiene todos los efectos tributarios del tipo de comprobante de pago FACTURA (sustenta costo, gasto, crédito fiscal para efectos tributarios).
3. La serie es alfanumérica de cuatro dígitos comenzando con la letra F.
4. La numeración es correlativa, comienza en 1 y es independiente a la numeración de la factura física.
5. Se emite a favor del adquirente que cuente con RUC, salvo en el caso de las facturas electrónicas emitidas a sujetos no domiciliados por las operaciones de exportación.
6. No se puede utilizar para sustentar el traslado de bienes.
7. La autenticidad de los documentos electrónicos emitidos desde los sistemas del contribuyente se puede consultar en el portal web de la SUNAT.

**Operatividad:**

**Gráfico 2 Factura desde los sistemas del contribuyente**



**Fuente:** <http://www.bitall.pe/facturacion-electronica-desde-los-sistemas-del-contribuyente>

Factura Electrónica y sus notas de crédito o débito asociadas:

- Se emite la factura o las notas, en los sistemas del contribuyente de acuerdo al formato electrónico establecido por la SUNAT.
- El emisor envía y/o entrega la factura electrónica a sus clientes (receptores) en formato electrónico a través de una página web, correo electrónico, servicio web, entre otros. El medio de entrega lo define el emisor.
- Se debe enviar un ejemplar a la SUNAT en la fecha de emisión consignada en la factura electrónica o en la nota electrónica vinculada a la factura electrónica. El emisor tiene un plazo máximo de 7 días calendario contados a partir del día siguiente de la emisión para hacer el envío, en la forma establecida en el anexo 6 de la R. de S. N° 097-2012/SUNAT. Ref: Art. 12° de la R. de S. N° 097-2012/2012, sustituido por el Art. 1° de la R. de S. N° 374-2013.
- La SUNAT valida la información enviada y como resultado de ello, por el mismo medio en el que el emisor envió el comprobante de pago electrónico, envía una Constancia de Recepción – CDR, la cual puede tener los siguientes estados:



- i) Aceptada: Si el comprobante de pago electrónico cumple con las validaciones establecidas. En este caso, el comprobante adquiere total validez tributaria.
  
- ii) Aceptada con observación: Cuando el comprobante de pago electrónico cumple con las validaciones establecidas y por lo tanto, ya tiene validez tributaria, pero hay datos en el comprobante que, producto de una auditoría, podrían ser reparados.
  
- iii) Rechazada: Si no cumple con las condiciones establecidas. En este caso, el comprobante de pago electrónico que se hubiera emitido no tiene validez tributaria. El emisor tendrá que emitir una nueva factura electrónica corrigiendo los motivos por los cuales fue rechazado.
  
- e) El emisor debe poner a disposición de sus clientes (receptores), una opción de consulta de los comprobantes que hubiera emitido (facturas, boletas de venta y notas de crédito y de débito), a través de una página web, por un periodo no menor a un año. Para acceder a esa consulta, debe definir un mecanismo de seguridad que permita resguardar la confidencialidad de la información, de modo tal que solo el cliente pueda acceder a ella.
  
- f) Adicionalmente, la SUNAT pone a disposición de los contribuyentes, una opción de consulta de los comprobantes electrónicos emitidos. A través de esa consulta, se puede visualizar la información tributaria del comprobante.

***Importante:***

No es obligatorio que primero se envíe el ejemplar de la factura (y sus correspondientes notas de crédito y débito asociadas) a la SUNAT antes de enviarla al cliente. Sin embargo, debe tener en cuenta que, si el ejemplar es rechazado por la SUNAT, no tendrá validez tributaria, por lo que se recomienda, que en la medida que la operatividad lo permita, enviar primero el comprobante a la SUNAT para la validación. Cabe señalar que estos rechazos deben ser mínimos o no existir, considerando que antes de ser autorizados como emisores electrónicos, el contribuyente emisor ha sometido a evaluación, los archivos electrónicos que está generando y es su responsabilidad mantener estas condiciones a futuro.

**Certificado Digital:**

El modelo peruano de Factura Electrónica incluye el uso del Certificado Digital, herramienta tecnológica que permite la integridad, seguridad y el no repudio de las transacciones electrónicas.



El Certificado Digital es utilizado para firmar digitalmente los comprobantes de pago electrónicos (facturas, boletas de venta y notas de crédito y débito) así como los resúmenes diarios y las comunicaciones de baja.

De esta forma, el contribuyente, al firmar digitalmente los comprobantes de pago y demás documentos electrónicos, no puede desconocer posteriormente la autoría de dichos documentos, generando con ello una seguridad en la transacción comercial.

La SUNAT requiere para el uso del certificado digital es que éste cuente con la siguiente información:

- a) Nombres y apellidos, denominación o razón social
- b) De ser persona natural, adicionalmente debe contener el número del documento de identidad. Si es persona jurídica, debe contener el RUC de la empresa.
- c) Contar con un nivel de seguridad medio

Adicionalmente, la empresa a la cual se adquiriera los certificados debe cerciorarse que efectivamente sea asignado al contribuyente o representante legal de la empresa.

- *La importancia de la emisión de la factura como comprobante de compra resulta una transacción conjunta debido a que interviene el ingreso por parte de quien vende el bien servicio (reporte de ventas ante el Servicio de Rentas Internas (SRI) y la persona que adquiere el mismo (reporta gasto ante el SRI). Teniendo este tipo de información por parte del sujeto activo, obliga a los contribuyentes a realizar una correcta declaración de sus tributos (Morocho, 2016)*
- *La facturación electrónica poco a poco está siendo acogida por todas las empresas ecuatorianas por los enormes beneficios que pueda aportarle este proceso, sin importar el tamaño de su negocio o el sector al cual pertenece. Este proceso genera una auténtica evolución, no sólo por la disminución de papel utilizado sino por las facilidades que le ofrece a la administración tributaria para los cruces de información de este modo será mucho más eficiente las comunicaciones emitidas por el ente regulador para recaudación de impuesto (Barrera, 2015)*
- *Pablo Cadena indicó que los esquemas de facturación electrónica ya aplicados en Colombia y Chile, resultan ahora, desde el punto de vista, los más avanzados a nivel sudamericano e inclusive, ser considerados como ejemplos o guías a seguir por las administraciones tributarias de los países latinoamericanos, se considera prudente, de una manera más bien general, abordar*

*ciertas consideraciones que permitan enfocar claramente la real situación del nascente esquema de facturación electrónico ecuatoriano (Cadena, 2006)*

- *El gobierno en su lucha de evitar la evasión tributaria por parte de los contribuyentes y mejorar el cumplimiento voluntario de las obligaciones inicia la implementación de documentos tributarios electrónicos que le permitan conocer mes a mes información específica de los sujetos pasivos como: importes, impuestos retenidos, ingresos, gastos, etcétera (Martínez, 2017)*
- *La facturación electrónica, ha tenido un papel importante desde sus inicios en los países de Europa y América Latina, siendo la Unión Europea los primeros en implementar este sistema decretado en el año 2007 y Chile unos de los primeros en América Latina en adoptarlo; con el propósito de eliminar cargas administrativas y mejorar las relaciones empresa-cliente, empresa- empresa, empresa-gobierno, a fin de mantener el control tributario (quiñonez, 2010)*

### **2.2.2. Evasión Tributaria**

La evasión de impuestos se puede definir como el incumplimiento total o parcial por parte de los contribuyentes, en la declaración y pago de sus obligaciones tributarias. Hay quienes la definen como el acto de no declarar y pagar un impuesto en contradicción con la ley, mediante la reducción ilegal de los gravámenes por medio de maniobras engañosas.

*“Los tributos cumplen funciones esenciales en la vida del Estado y la población en general; pues provee de recursos financieros que luego se traducirán en obras y servicios destinados a satisfacer las necesidades públicas. Asimismo, suelen ser utilizados como mecanismos de redistribución de la riqueza o como medio de estímulo para atraer inversiones e incentivar el desarrollo de determinadas actividades económicas. Entonces, no es ningún secreto su aporte fundamental en el desarrollo económico de una sociedad”.*(RPP, 2015).

### **Características de evasión de impuestos:**

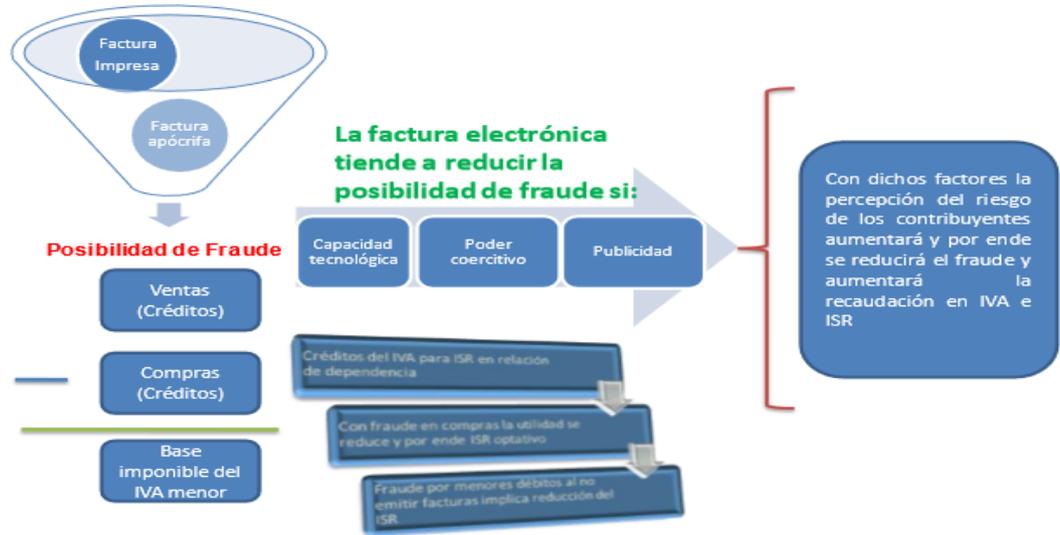
(Jorrat, 2010) Menciona que los elevados niveles de evasión de impuestos suelen ser específicos al sistema tributario de cada país. Por lo que es necesario combatir la evasión de impuestos por varias razones:

- a. La evasión resta los recursos que el país necesita para su desarrollo.
- b. La evasión es la principal fuente de inequidad de los sistemas tributarios.
- c. El contribuyente que no paga sus impuestos está realizando una competencia desleal frente al contribuyente honesto, lo cual es perjudicial para el buen funcionamiento de la economía.
- d. La evasión aumenta la ineficiencia del sistema tributario, puesto que la pérdida de recaudación que de ella se deriva debe ser compensada por tasas impositivas más altas.

Lamentablemente los niveles de evasión en nuestro país continúan siendo elevados y no se observa estrategias estructuradas por parte del fisco que impliquen su reducción significativa y sostenida. Así tenemos que a los altos niveles de informalidad (se estima que más del 60% de la economía peruana es informal), se suma un gran número de agentes económicos que se valen de diversos medios o estrategias fraudulentas para dejar de cumplir en todo o en parte sus obligaciones tributarias.

En términos de cumplimiento tributario, la emisión de facturas electrónicas (FE) tendrán un efecto positivo, en la medida que la Administración Tributaria tenga capacidad informática para hacer las verificaciones y cruces de información entre los comprobantes electrónicos y los contribuyentes que emiten y reciban dichas facturas, con las declaraciones del IVA y del ISR. Por otro lado, el efecto será mayor cuando se ejerza el poder coercitivo ante la detección de anomalías que refuercen la percepción del riesgo por parte de los contribuyentes.

**Gráfico 3 Facturación electrónica reduce el fraude**



Fuente: <https://gestion.pe/tu-dinero/finanzas-personales/sunat-contribuyentes-emitaran-250-millones-facturas-electronicas-ano-234105>

## CAPITULO III. METODOLOGIA

### 3.1 Tipo de investigación

#### 3.1.1. Según el Propósito.

En el presente trabajo se está elaborando una investigación aplicada, cuyo interés central es identificar los factores que reducen las posibilidades de que una factura pueda ser copiada, escaneada o incluso falsificada. Además, la obligatoriedad de incorporar la firma electrónica disminuye las posibilidades de que el contenido sea alterado.

#### 3.1.2. Según del diseño de investigación

Según el problema propuesto y los objetivos planteados, el tipo de investigación es no experimental y transversal de acuerdo con el periodo y ocurrencia de los hechos. Asimismo, por el nivel, investigación correlacionar – causal, pues pretende relacionar dos variables.

##### 3.1.2.1. No Experimental

En esta investigación, no se pretende manipular alguna de las variables, sino conocer los efectos de esta a través de la observación.

##### 3.1.2.2. Transversal

Se considera transversal porque el estudio se realizó en un momento determinado, de modo que se observó las relaciones entre las variables en el periodo 2017.

##### 3.1.2.3. Correlacional - Causal

En este caso, se analizarán dos variables, para indagarlas y conocer su comportamiento. No obstante, también se espera obtener información sobre la relación causal entre las variables:

- **Variable Dependiente**

Evasión de impuestos.

- **Variables Independientes**

Implementación de la Factura electrónica

### 3.2. Población y muestra (Materiales, instrumentos y métodos)

#### 3.2.1. Población

Según (Tamayo, 2012) señala que la población es la totalidad de un fenómeno de estudio, incluye la totalidad de unidades de análisis que integran dicho fenómeno y que debe cuantificarse para un determinado estudio integrando un conjunto N de entidades que participan de una determinada característica, y se le denomina la población por constituir la totalidad del fenómeno adscrito a una investigación.

La población estuvo conformada por todos los trabajadores de la Empresa Sociedad De Industrias Oleaginosas SAC.



### **3.2.2. Muestra**

El tipo de Muestra que se utilizó para la investigación es la Muestra Censal, la cual estuvo conformada por el Área de contabilidad lo cual coincide con la población de la empresa que fueron de 10 trabajadores.

Según (la muestra, 1997) establece la muestra censal es aquella donde todas las unidades de investigación son consideradas como muestra. De allí, que la población a estudiar se precise como censal por ser simultáneamente universo, población y muestra.

## **3.3. Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos**

### **3.3.1. Técnicas**

La técnica usada fue la encuesta, que permitió reunir, de manera sistemática, datos sobre el tema de estudio, a través del contacto directo con los trabajadores del área de contabilidad de la empresa sociedad de industrias oleaginosas SAC que fueron parte fundamental de la muestra.

### **3.3.2. Instrumentos**

Los CERTIFICADOS DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO fueron analizados y validados ; lo cual debieron ser suscritos por los siguientes docentes, en el orden que se indica:

**1ro.** Prof. Monica Zavala

**2do.** Prof. Dr. Noé Valderrama

**3ro.** Coord. Giulliana Cisneros

Empleando la validación mediante el juicio de expertos y estuvo conformado por 4 ítems cada uno, correspondientes a cada dimensión de las variables del estudio planteado.

## CAPITULO IV - RESULTADO

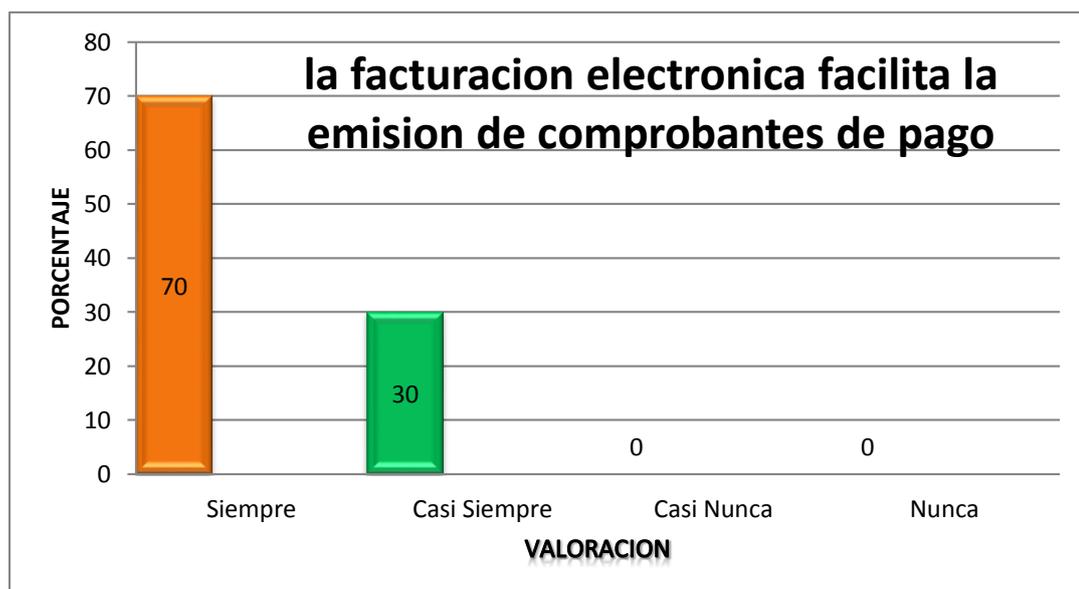
### 4.1. PRESENTACION DEL RESULTADO

#### 4.1.1. Resultados De Estadística Descriptiva

**Tabla 1 Facturacion Electronica y emision de comprobante**

ITEM	VALORIZACION	Fi	%
¿El sistema de libros electrónicos facilita la emisión de comprobantes de pago?	Siempre	7	70
	Casi siempre	3	30
	Casi nunca	0	0
	Nunca	0	
	<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Base de datos de la aplicación de cuestionario



**Figura 4 La facturacion electronica y emision de comprobantes**

**Fuente:** Elaboracion Propia

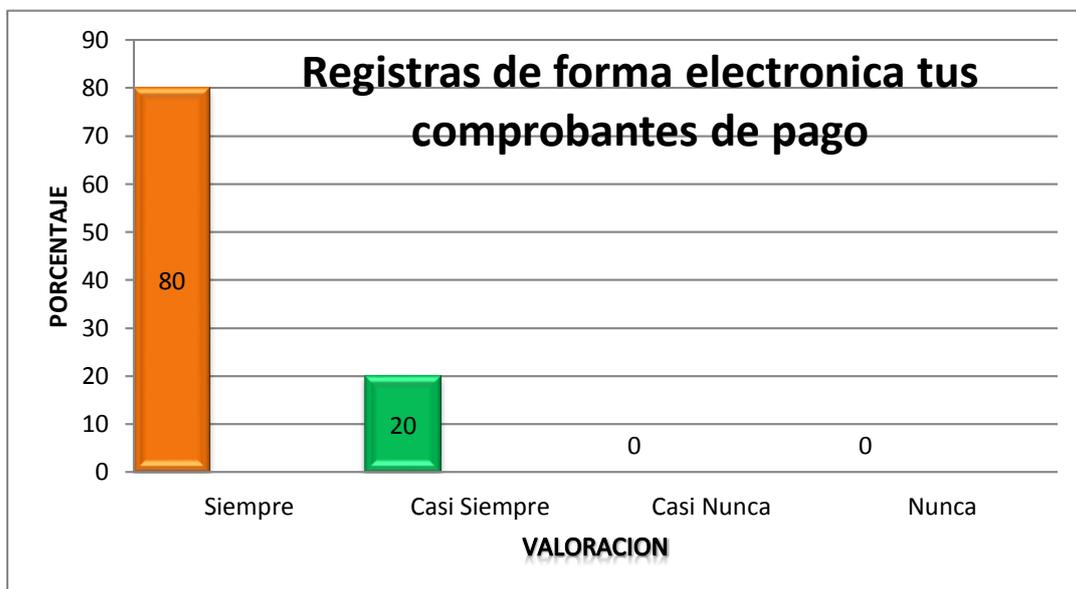
#### **Figura N° 4 La facturas electronicas facilita la emisión de comprobantes de pago**

De acuerdo a la figura, se observa que el 70% de los encuestados respondieron que siempre el sistema de libros electrónicos facilita la emisión de comprobantes de pago, el 30% respondió casi siempre.

**Tabla 2 Registro de Forma Electronica**

ITEM	VALORIZACION	Fi	%
¿Registras de forma electrónica tus comprobantes de pago?	<b>Siempre</b>	8	80
	<b>Casi siempre</b>	2	20
	<b>Casi nunca</b>	0	0
	<b>Nunca</b>	0	
	<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Base de datos de la aplicación de cuestionario



**Figura 5 Registras de forma electronica**

**Fuente:** Elaboracion Propia

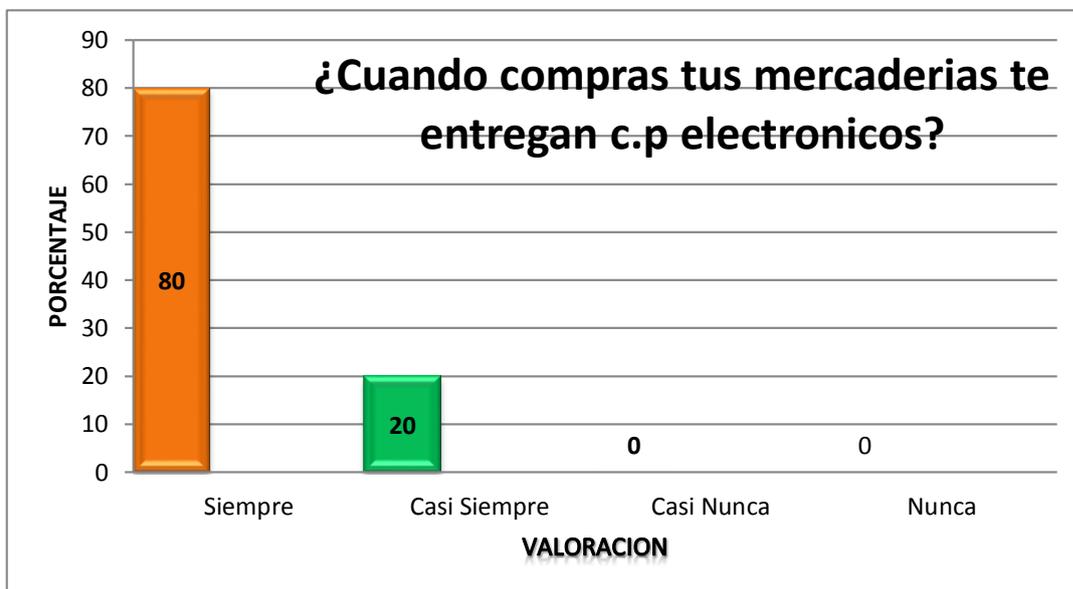
**Figura N° 5 Registras de forma electrónica tus comprobantes de pago**

De acuerdo a la figura, se observa que el 80% de los encuestados respondieron que siempre registran de forma electrónica sus comprobantes de pago, el 20% respondió casi siempre.

**Tabla 3 Compras de mercadería y entrega de comprobantes electrónicos**

ITEM	VALORIZACION	Fi	%
¿Cuándo compras tus mercaderías te entregan comprobante de pago electrónico?	<b>Siempre</b>	8	80
	<b>Casi siempre</b>	2	20
	<b>Casi nunca</b>	0	0
	<b>Nunca</b>	0	0
	<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Base de datos de la aplicación de cuestionario



**Figura 6 Compras de mercaderías y entrega de comprobantes electrónicos**

**Fuente:** Elaboración Propia

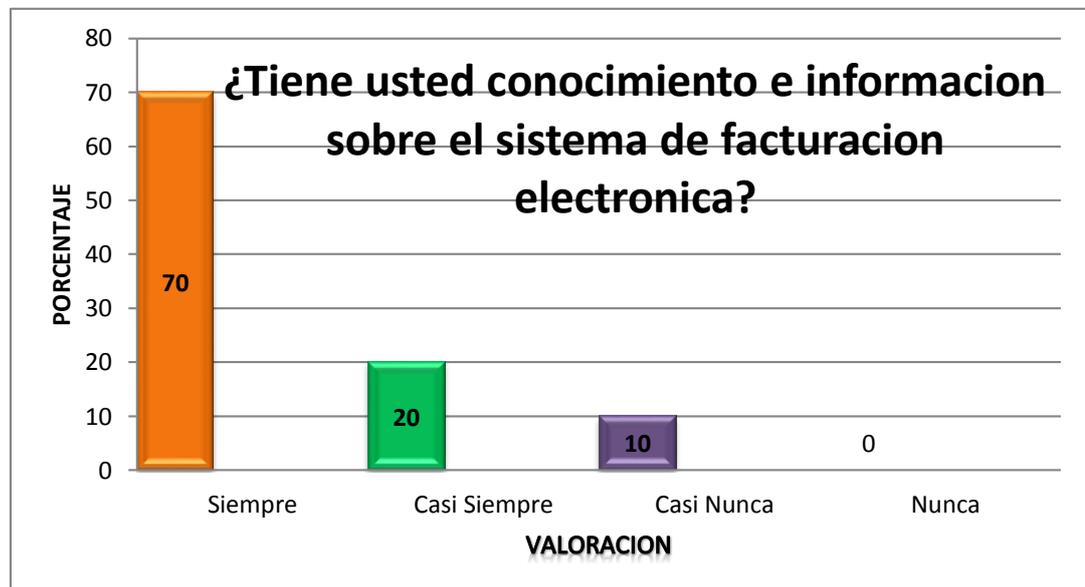
**Figura N° 6 Compras de mercaderías y entrega comprobante de pago electrónico.**

De acuerdo a la figura, se observa que el 80% de los encuestados respondieron que siempre reciben comprobantes de pago electrónico cuando realizan sus compras, el 10% respondió casi siempre.

**Tabla 4 Conocimiento e información de facturación electrónica**

ITEM	VALORIZACION	Fi	%
¿Tiene usted conocimiento e información sobre el sistema de facturación electrónica?	Siempre	7	70
	Casi siempre	2	20
	Casi nunca	1	10
	Nunca	0	
	<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Base de datos de la aplicación de cuestionario



**Figura 7 Conocimiento e información de facturación electrónica**

**Fuente:** Elaboración Propia

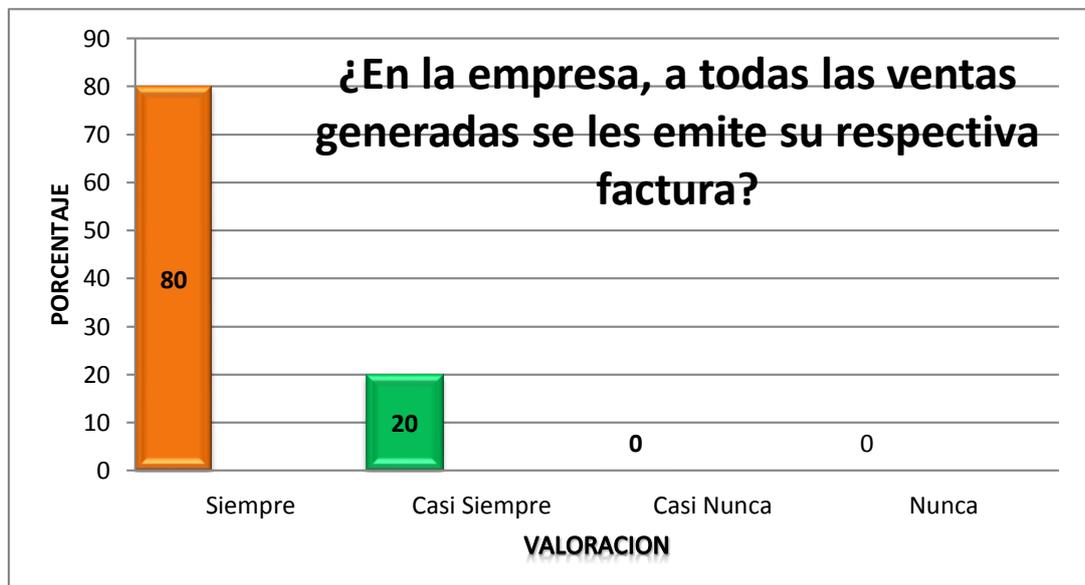
**Figura N° 7 Conocimiento E Información De Facturación Electrónica**

De acuerdo a la figura ,se observa que el 70% de los encuestados respondieron que siempre tienen conocimiento e información sobre el sistema de facturación electrónica, el 20% respondió casi siempre.

**Tabla 5 La ventas generadas y emision de factura**

ITEM	VALORIZACION	fi	%
¿En la empresa, a todas las ventas generadas se emite su respectiva factura ?	<b>Siempre</b>	8	80
	<b>Casi siempre</b>	2	20
	<b>Casi nunca</b>	0	0
	<b>Nunca</b>	0	
	<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Base de datos de la aplicación de cuestionario



**Figura 8 Ventas generadas y la emision de factura electronica**

**Fuente:** Elaboracion Propia

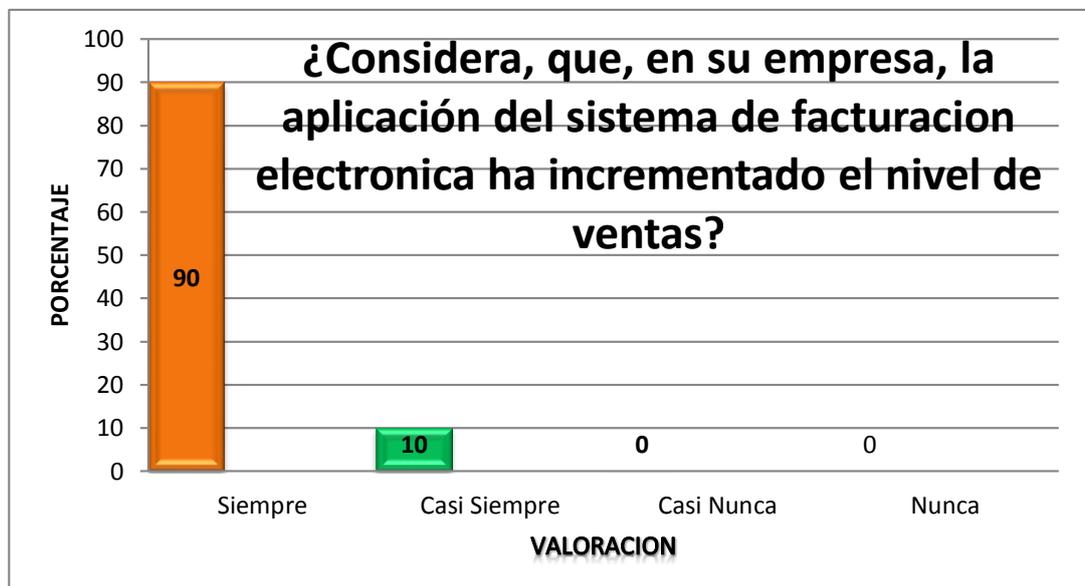
**Figura N° 8 ventas y emisión de facturas**

De acuerdo a la figura ,se observa que el 80% de los encuestados respondieron que siempre la empresa a todas sus ventas generadas se les emite su factura respectiva, el 20% respondió casi siempre.

**Tabla 6 Aplicación de facturación electrónica e incremento de ventas**

ITEM	VALORIZACION	Fi	%
¿Consideras, que, en su empresa, la aplicación del sistema de facturación electrónica ha incrementado el nivel de ventas ?	Siempre	9	90
	Casi siempre	1	10
	Casi nunca	0	0
	Nunca	0	
	<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Base de datos de la aplicación de cuestionario



**Figura 9 Aplicación de facturación electrónica e incrementado la venta**

**Fuente:** Elaboración Propia

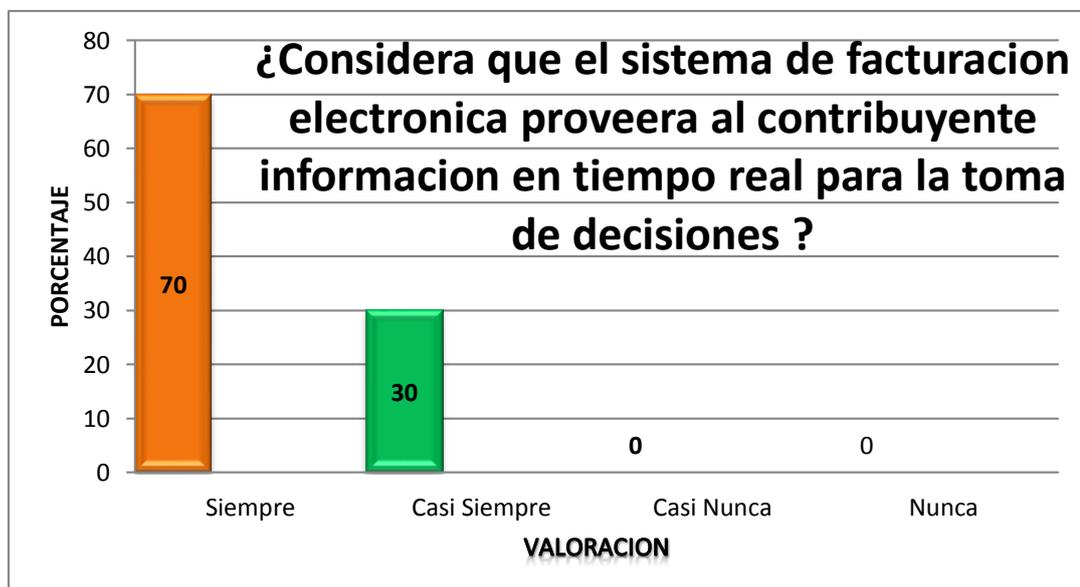
**Figura N° 9 Aplicación de facturación electrónica e incremento de ventas**

De acuerdo a la figura, se observa que el 90% de los encuestados respondieron que siempre la aplicación del sistema facturación electrónica, en la empresa, ha incrementado el nivel de ventas, el 10% respondió casi siempre.

**Tabla 7 Aplicación de facturación electrónica e información a tiempo real**

ITEM	VALORIZACION	fi	%
¿Considera que el sistema de facturación electrónica proveera al contribuyente información en tiempo real para la toma de decisiones ?	Siempre	7	70
	Casi siempre	3	30
	Casi nunca	0	0
	Nunca	0	
	<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Base de datos de la aplicación de cuestionario



**Figura 10 Aplicación de facturación e información a tiempo real**

**Fuente:** Elaboración Propia

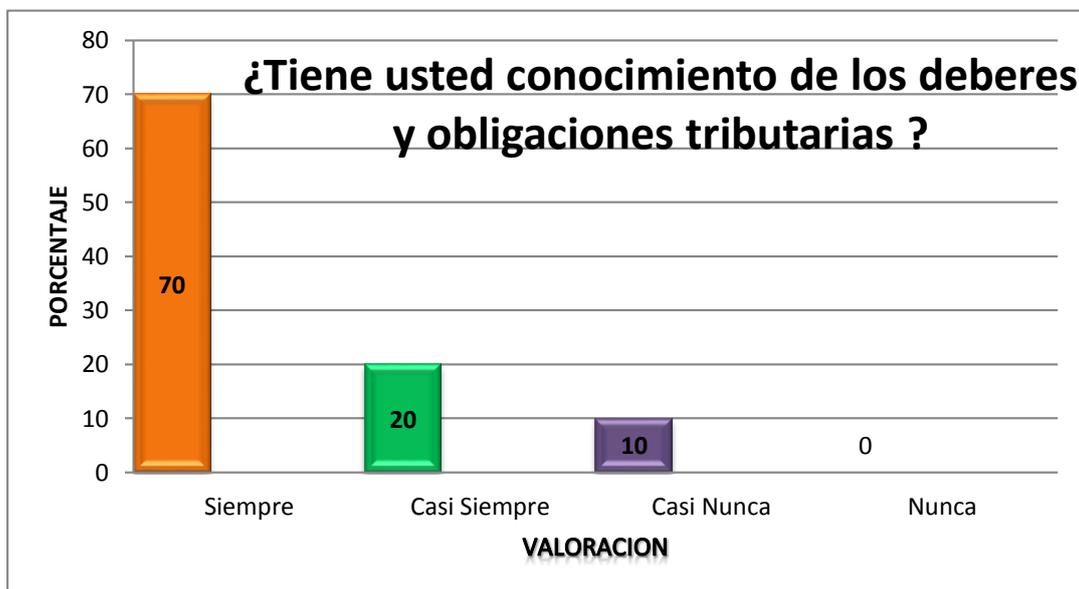
**Figura N° 10 Aplicación de facturación electrónica e información a tiempo real**

De acuerdo a la figura, se observa que el 70% de los encuestados respondieron que siempre la aplicación del sistema facturación electrónica, provee al contribuyente información en tiempo real para la toma de decisiones, el 30% respondió casi siempre.

**Tabla 8 Conocimiento de los deberes y obligaciones tributarias**

ITEM	VALORIZACION	Fi	%
¿Tiene Usted conocimiento de los deberes y obligaciones tributarias?	<b>Siempre</b>	7	70
	<b>Casi siempre</b>	2	20
	<b>Casi nunca</b>	1	10
	<b>Nunca</b>	0	0
	<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Base de datos de la aplicación de cuestionario



**Figura 11 Conocimiento de los deberes y obligaciones tributarias**

**Fuente:** Elaboración Propia

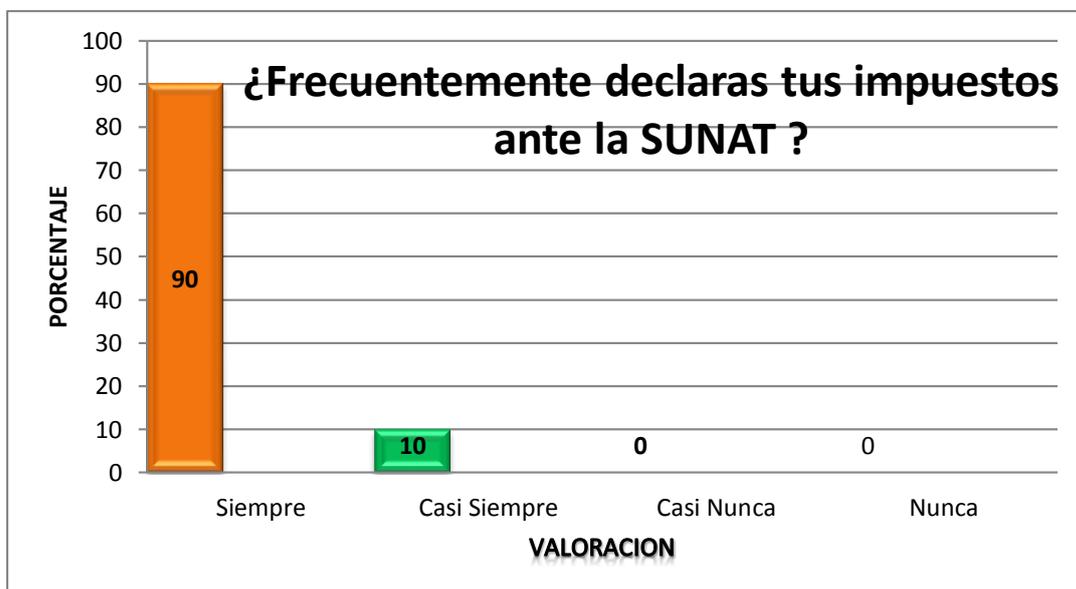
**Figura N° 11 Conocimientos de los deberes y obligaciones tributarias**

De acuerdo a la figura, se observa que el 70% de los encuestados respondieron que siempre tienen conocimiento de los deberes y obligaciones tributarias, el 20% respondió casi siempre.

**Tabla 9 Declaración de impuestos ante la SUNAT**

ITEM	VALORIZACION	fi	%
¿Frecuentemente declaras tus impuestos ante la SUNAT ?	Siempre	9	90
	Casi siempre	1	10
	Casi nunca	0	0
	Nunca	0	
	<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Base de datos de la aplicación de cuestionario



**Figura 12 Declaración de impuestos ante la SUNAT**

**Fuente:** Elaboración Propia

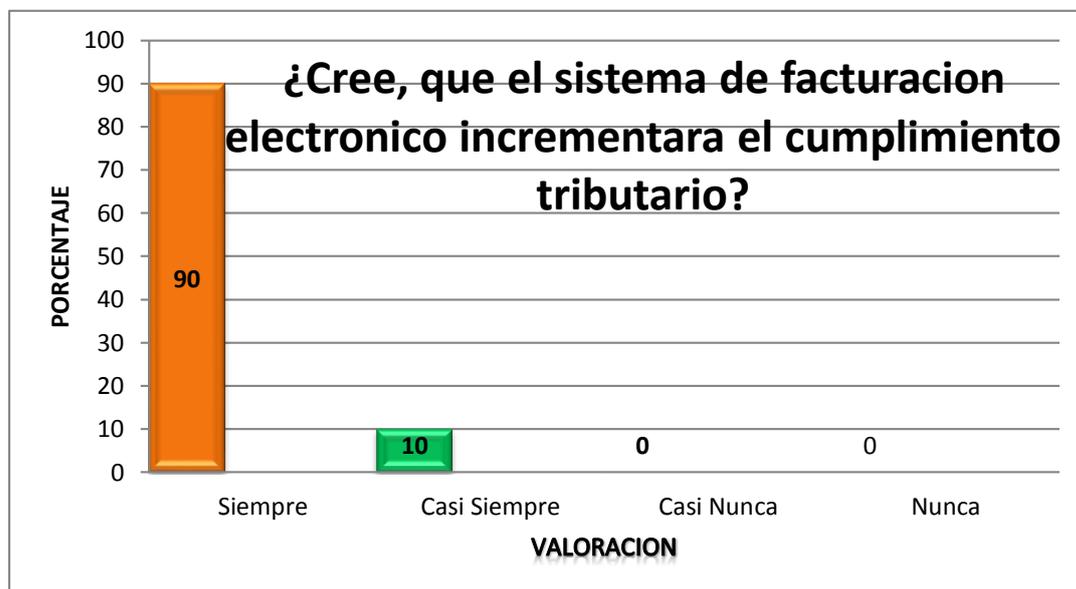
**Figura N° 12 Declaración de impuestos ante la SUNAT**

De acuerdo a la figura, se observa que el 90% de los encuestados respondieron que siempre declaran sus impuestos ante la SUNAT, el 10% respondió casi siempre.

**Tabla 10 Facturación electrónica y cumplimiento tributario**

ITEM	VALORIZACION	fi	%
¿Cree, que el sistema de facturación electrónica incrementara el cumplimiento tributario ?	Siempre	9	90
	Casi siempre	1	10
	Casi nunca	0	0
	Nunca	0	
	<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Base de datos de la aplicación de cuestionario



**Figura 13 Facturación electrónica y cumplimiento tributario**

**Fuente:** Elaboración Propia

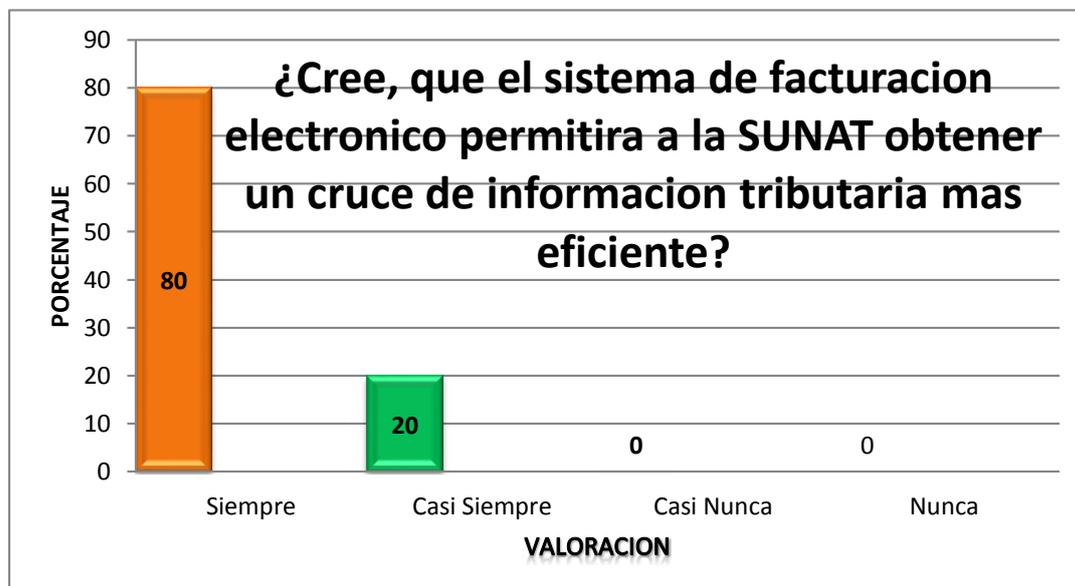
**Figura N° 13 Facturación electrónica y el cumplimiento tributarios**

De acuerdo a la figura, se observa que el 90% de los encuestados respondieron que siempre cree que la facturación electrónica incrementara el cumplimiento tributario, el 10% respondió casi siempre.

**Tabla 11 Facturación electrónica e información tributaria eficiente**

ITEM	VALORIZACION	fi	%
¿Cree que el sistema de facturación electrónico permitirá a la SUNAT obtener un cruce de información tributaria mas eficiente ?	Siempre	8	80
	Casi siempre	2	20
	Casi nunca	0	0
	Nunca	0	
	<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Base de datos de la aplicación de cuestionario



**Figura 14 Facturación electrónica e información tributaria eficiente**

**Fuente:** Elaboración Propia

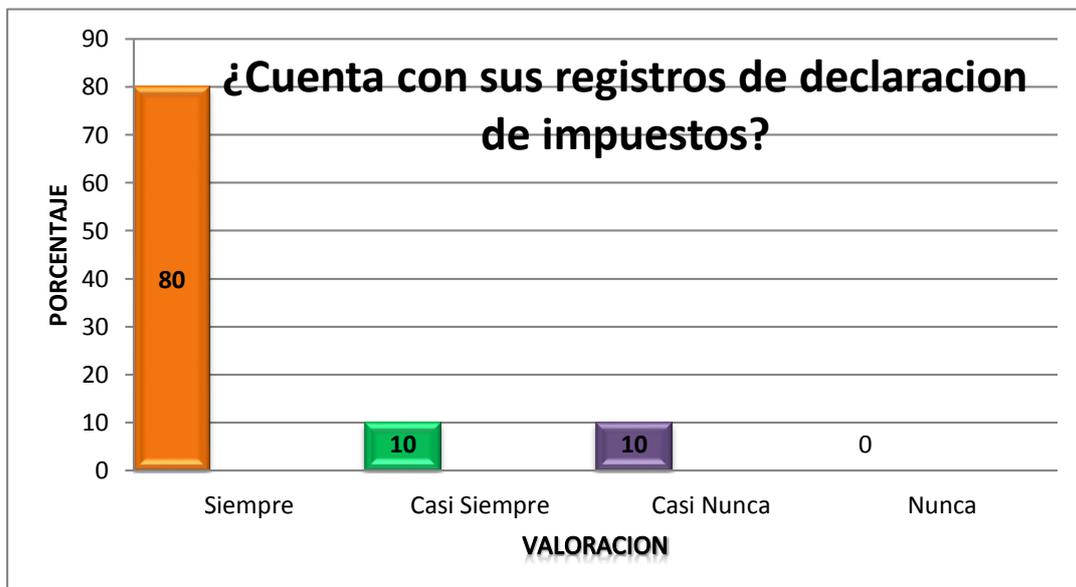
**Figura N° 14 Facturaion electrónica e información tributaria eficiente**

De acuerdo a la figura, se observa que el 80% de los encuestados respondieron que siempre cree que la facturación electrónica permitirá a la SUNAT obtener un cruce de información tributaria mas eficiente, el 20% respondió casi siempre.

**Tabla 12 Registro de declaración de impuestos**

ITEM	VALORIZACION	fi	%
¿Cuenta con sus registros de declaración de impuestos ?	<b>Siempre</b>	8	80
	<b>Casi siempre</b>	1	10
	<b>Casi nunca</b>	1	10
	<b>Nunca</b>	0	0
	<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Base de datos de la aplicación de cuestionario



**Figura 15 registro de declaración de impuestos**

**Fuente:** Elaboración Propia

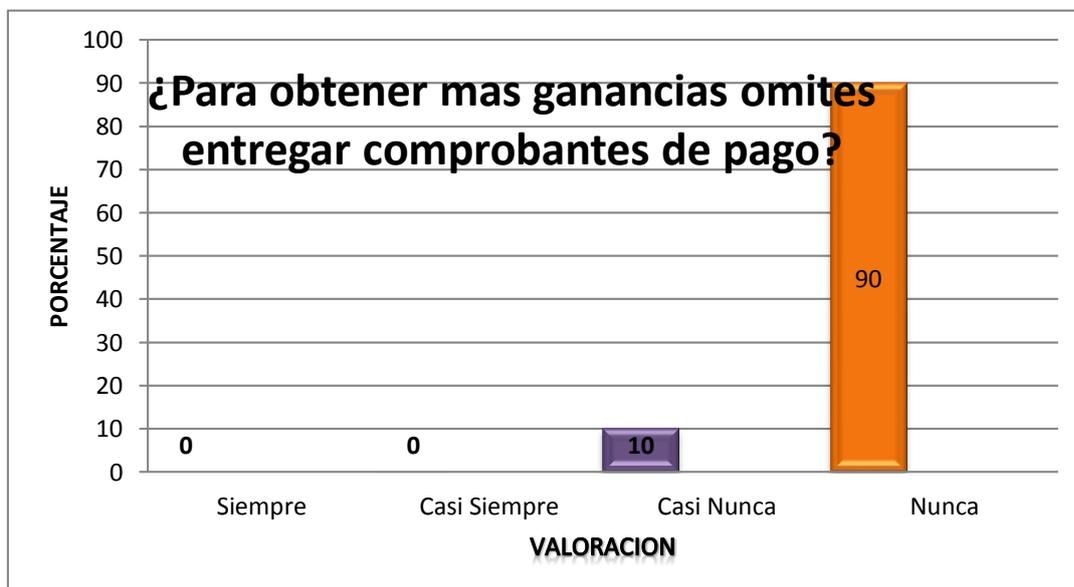
**Figura N° 15 Registro de declaración de impuestos**

De acuerdo a la figura, se observa que el 80% de los encuestados respondieron que siempre cuenta con sus registros de declaración de impuestos, el 10% respondió casi siempre y casi nunca.

**Tabla 13 Comprobantes de pago y omisión**

ITEM	VALORIZACION	fi	%
¿Para obtener mas ganancias omite entregar comprobantes de pago ?	Siempre	0	0
	Casi siempre	0	0
	Casi nunca	1	10
	Nunca	9	90
	<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Base de datos de la aplicación de cuestionario



**Figura 16 Comprobantes de pago y omision**

**Fuente:** Elaboracion Propia

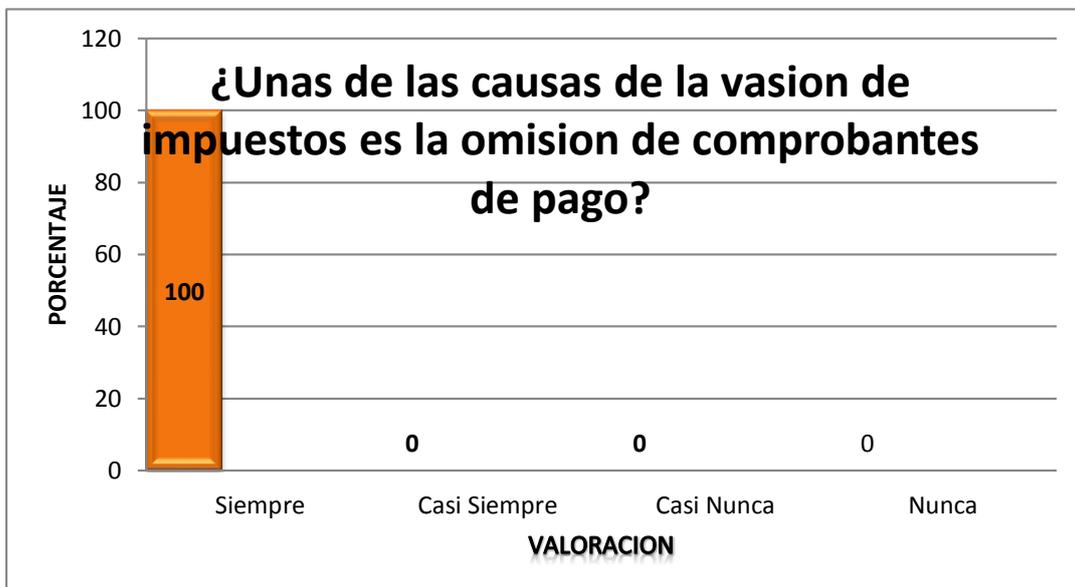
**Figura N° 16 Comprobantes de pago y omision**

De acuerdo a la figura, se observa que el 90% de los encuestados respondieron que nunca omiten entregar comprobantes de pago para obtener ganancias, el 20% respondió casi nunca.

**Tabla 14 Evasión de impuestos y omisión de comprobantes**

ITEM	VALORIZACION	fi	%
¿Una de las causas de la evasión de impuestos es la omisión de comprobantes de pago ?	Siempre	10	100
	Casi siempre	0	0
	Casi nunca	0	0
	Nunca	0	
	<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Base de datos de la aplicación de cuestionario



**Figura 17 Evasión de impuestos y omisión de comprobantes**

**Fuente:** Elaboración Propia

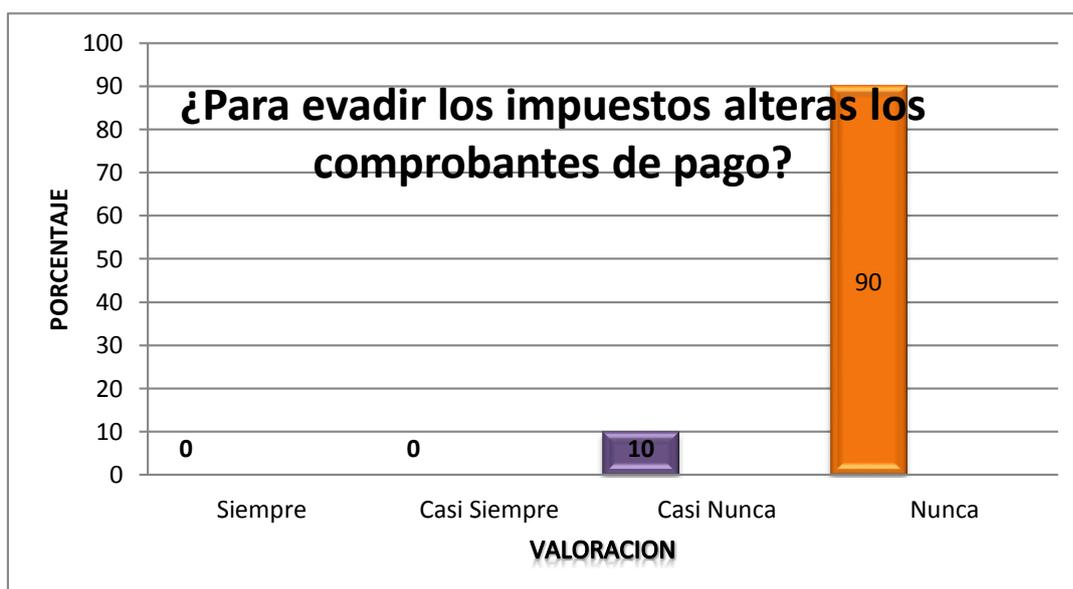
**Figura N° 14 Evasión de impuestos y omisión de comprobantes**

De acuerdo a la figura, se observa que el 100% de los encuestados respondieron que siempre una de las causas de la evasión de impuestos es la omisión de comprobantes de pago.

**Tabla 15 Evasión de impuestos y alteración de comprobantes**

ITEM	VALORIZACION	fi	%
¿Para evadir los impuestos alteras los comprobantes de pago?	Siempre	0	0
	Casi siempre	0	0
	Casi nunca	1	10
	Nunca	9	90
	<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Base de datos de la aplicación de cuestionario



**Figura 18 Evasión de impuestos y alteración de comprobantes**

**Fuente:** Elaboración Propia

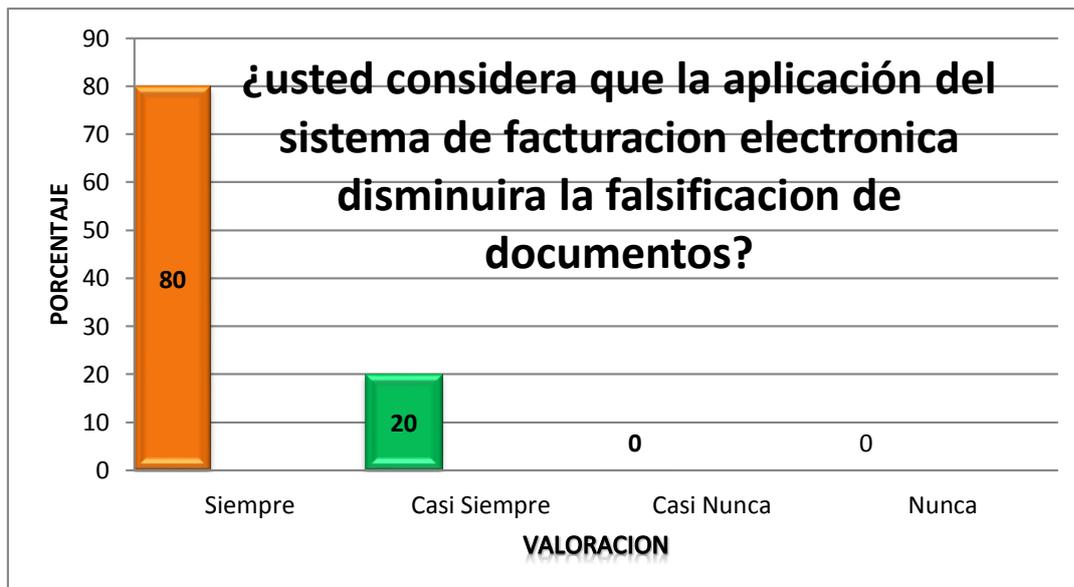
**Figura N° 18 Evasión de impuestos y alteración de comprobantes**

De acuerdo a la figura, se observa que el 90% de los encuestados respondieron que nunca alteran los comprobantes de pago para evadir impuestos, el 10% respondió casi nunca.

**Tabla 16 Facturación electrónica y la disminución de falsificación de documentos**

ITEM	VALORIZACION	fi	%
¿Usted considera que la aplicación del sistema de facturación electrónica disminuirá la falsificación de documentos ?	<b>Siempre</b>	8	80
	<b>Casi siempre</b>	2	20
	<b>Casi nunca</b>	0	0
	<b>Nunca</b>	0	
	<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Base de datos de la aplicación de cuestionario



**Figura 19 facturación electrónica y la disminución de falsificación de documentos**

**Fuente:** Elaboración Propia

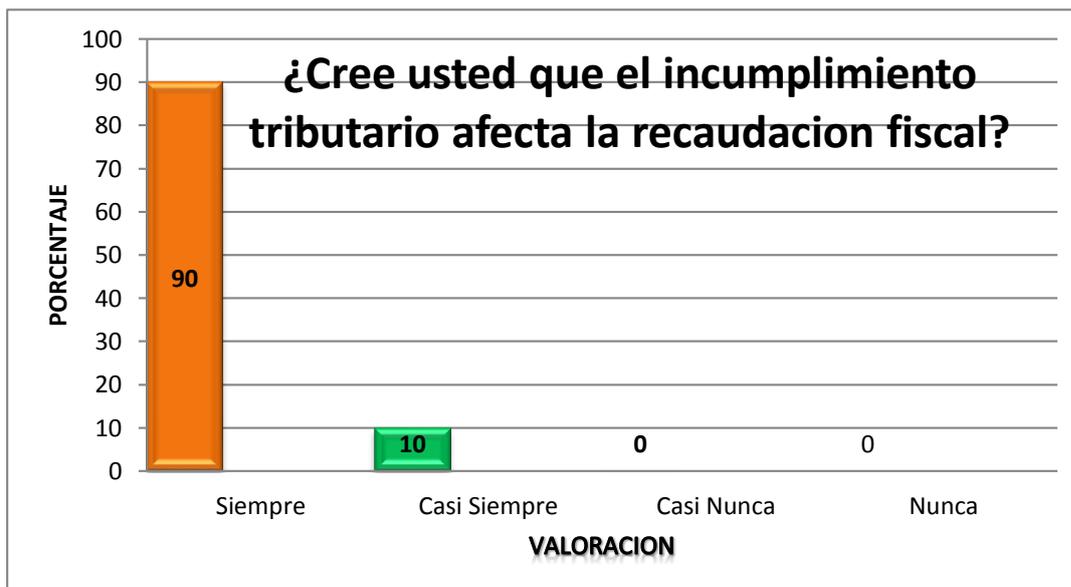
**Figura N° 19 Facturación electrónica y la disminución de falsificación de documentos**

De acuerdo a la figura, se observa que el 80% de los encuestados respondieron que siempre la facturación electrónica disminuirá la falsificación de los comprobantes, el 20% respondió casi siempre.

**Tabla 17. Incumplimiento tributario y recaudación fiscal**

ITEM	VALORIZACION	fi	%
¿Cree usted que el incumplimiento tributario afecta la recaudación fiscal ?	Siempre	9	90
	Casi siempre	1	10
	Casi nunca	0	0
	Nunca	0	
	<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Base de datos de la aplicación de cuestionario



**Figura 20 Facturación electrónica y la disminución de falsificación de documentos**

**Fuente:** Elaboración Propia

**Figura N° 20 Facturación electrónica y la disminución de falsificación de documentos**

De acuerdo a la figura, se observa que el 90% de los encuestados respondieron que siempre el incumplimiento tributario afecta a la recaudación fiscal, el 10% respondió casi siempre.

## CAPITULO V – DISCUSIÓN Y CONCLUSION

### 5.1. Discucion

Esta discusión se realiza en base a los resultados obtenidos entre la estadística descriptiva, ya que éstas expresan la relación entre las 2 variables y dan respuesta al problema de investigación formulado para el estudio.

Con respecto al indicador Facturacion electronica, los resultados demuestran que el (70%) de los trabajadores de la empresa Sociedad de Industrias Oleaginosas SAC, consideran que siempre que la facturacion electronica facilitan la emisión y registro de los comprobantes de pago, así mismo el 60% mencionan que siempre cuando compran les entregan comprobante de pago pero el 80% afirma que los comprobante que les entregan no son electrónicos. Esto lo corrobora (Bonilla, 2008), quien menciona que el uso de los sistemas de información electrónica, son parte de las actividades de la vida diaria de las empresas al registrar y entregar comprobantes de pagos cuando realizan compra y venta. En ese sentido (Rúa, 2015) también afirma que la mayoría de las personas realizan sus compras con facturas u otro documento establecido como comprobante de pago.

Los resultados de la tabla 05 y 06 demuestran que el mayor porcentaje (80%) de los trabajadores de la empresa Sociedad de Industrias Oleaginosas SAC siempre registran sus ingresos (boletas/facturas) en forma electrónica así mismo el 90% menciona que al emitir comprobantes de pago de forma electrónica su nivel de ventas y el 10% nunca lo hace. Esto lo corrobora (Miranda Avalos, 2016) quien sostiene que existe un alto grado de evasión ya que no se emiten facturas o boletas a todas las ventas de los consumidores finales por ser la mayoría de sus clientes personas naturales no tienen obligación de emitir comprobantes de pago porque muchas veces no los solicitan.



En relación al conocimiento de los deberes y obligaciones tributarias el 70% mencionan el nivel de siempre, así como el 90% afirma que siempre declaran sus impuestos ante la SUNAT. (Tabla 8 y 9) Esto lo corrobora (Vila, 2015) quien demostró en su investigación que el sistema de libros electrónicos permite la adecuada y oportuna formulación y presentación de los Estados financieros mejorando la gestión tributaria. Así mismo (Rúa, 2015) sostiene que los libros electrónicos permiten un mejor control que realizan los contribuyentes. Permite a la administración tributaria realizar una mejor fiscalización, debido a que no solo recibe las declaraciones, si no también información completa de los comprobantes de pago que permiten determinar inconsistencias en las operaciones.

En la tabla 13 -14 los resultados demostraron que el 80% aseguran que nunca omiten entregar comprobantes de pagos para tener más ganancias si no por el contrario el 40% afirman que siempre y casi siempre entregan comprobantes de pagos aunque el cliente no lo solicite. Esto lo corrobora (Silva, 2014) quien sostiene que los comerciantes deben cumplir con todas las obligaciones formales que les corresponden (otorgar comprobante de pago por sus ventas, presentar sus declaraciones, llevar registros y libros contables de acuerdo a su régimen) a los contribuyentes.



## 5.2. Conclusion

- Concluimos que contribuyen a la disminución de la evasión tributaria al tener la facturación electrónica un aspecto disuasivo a los contribuyentes, se debe tener presente que en la actualidad los contribuyentes cuyos ingresos superen los 75 UIT tienen la obligación de enviar el registro de compras y ventas electrónicas.
- De la encuesta realizada, para poder encontrar las causas de la evasión tributaria, se demuestra que una de las principales causas son los procedimientos tributarios complejos, y la percepción de ser detectado; dichos ítems nos llevan a concluir que al utilizar la facturación electrónica esto disminuirá los procedimientos a realizar y se tendrá un mayor control.
- La estructura de la facturación electrónica y registros electrónicos permite que la administración tributaria cuente con información previa a la fiscalización, este hecho permite conocer los principales clientes y proveedores de una empresa; por tanto, la fiscalización es mucho más efectiva pudiendo detectar casi en línea ciertas modalidades de evasión de impuestos, y con ello reducir la brecha de declaración y pago de impuestos; por tanto, se reducirá la evasión de impuestos.

## REFERENCIAS

- Acosta Catro, L. T. (2017). *"Sistemas De Libros Electronicos Y La Evasion De Impuestos En La Empresa Constructora A & Q E.I.R.L Pucallpa - Peru"*. Lima:  
[http://repositorio.upp.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/UPP/93/tesis\\_tessi\\_acosta.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.upp.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/UPP/93/tesis_tessi_acosta.pdf?sequence=1&isAllowed=y) .
- Aragon Peralta, B. R. (2017). *"Libros Electrónicos Y Su Incidencia En La Reducción De Impuestos En La Intendencia Regional De Arequipa, Año 2015"*. Lima:  
[http://repositorio.ucsp.edu.pe/bitstream/UCSP/15393/1/ARAG%c3%93N\\_PERALTA\\_BRE\\_LIB.pdf](http://repositorio.ucsp.edu.pe/bitstream/UCSP/15393/1/ARAG%c3%93N_PERALTA_BRE_LIB.pdf) .
- Ayala Huaranga, I. K., & Estrada Rivera, M. L. (2014). *SISTEMA DE FACTURACIÓN ELECTRÓNICA, PARA LA OPTIMIZACIÓN DE LOS PROCESOS DEL NEGOCIO DEL ÁREA CONTABLE, DE LA EMPRESA "REPSOL S.A"*. Lima:  
[http://repositorio.unife.edu.pe/repositorio/bitstream/handle/20.500.11955/241/Ayala%20Huaranga\\_Estrada%20Rivera\\_2014.pdf?sequence=1](http://repositorio.unife.edu.pe/repositorio/bitstream/handle/20.500.11955/241/Ayala%20Huaranga_Estrada%20Rivera_2014.pdf?sequence=1) .
- Barrera. (2015). *facturacion electronica - ecuador*.
- Bonilla. (2008). *Informacion electronica*.
- Br. Guerrero Matos, C. D. (2016). *Factores que limitan el uso de la factura electrónica por la micro y pequeña empresa (MYPE) del distrito de La Victoria*. LIMA:  
[http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/9028/Matos\\_GCD.pdf?sequence=1](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/9028/Matos_GCD.pdf?sequence=1).
- Cadena. (2006). *facturacion electronica* .
- Garcia Castro, J. C., & Cuellar Galvez, E. (2013). *Plan de negocio de una empresa de servicio de facturación electrónica en el Perú*. Lima:  
<http://cendoc.esan.edu.pe/fulltext/tesis/ma2012/madti420127.pdf>.
- Gavilanes Bermeo, V. V., & Gomez Dueñas, I. C. (2015). *"LA FACTURACIÓN ELECTRÓNICA COMO HERRAMIENTA DE CONTROL PARA COMBATIR LA EVASIÓN FISCAL EN LA CIUDAD DE GUAYAQUIL EN EL AÑO 2013"*. Ecuador:  
<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/14000/1/Tesis%20Facturaci%c3%b3n%20Elec>



tr%c3%b3nica%20Gavilanes%20Ver%c3%b3nica%20y%20G%c3%b3mez%20Carolina%  
2025-07-2015.pdf .

Jorrat. (2010). *evasion tributaria - características*.

Jurado Matamoros, L. A. (2017). *ANÁLISIS DE LA IMPLEMENTACIÓN DE LA FACTURACIÓN  
ELECTRÓNICA EN LA GESTIÓN TRIBUTARIA COMO INSTRUMENTO DE  
RECAUDACIÓN DE IMPUESTO EN EL ECUADOR*. Ecuador:  
<http://localhost:8080/xmlui/handle/123456789/1639>.

m, T. t. (1997). *la muestra*.

Martinez. (2017). *evasion tributaria*.

Miranda Avalos, S. J. (2016). "*Influencia de la evasión de impuestos en la recaudación tributaria  
por las empresas dedicadas a la venta de autopartes importadas del distrito de la Victoria*".  
Lima: [http://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/cybertesis/4654/1/Miranda\\_as.pdf](http://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/cybertesis/4654/1/Miranda_as.pdf) .

Molina Amaya, P. E. (2015). "*METODOLOGÍA DEL PROCESO DE FACTURACIÓN  
ELECTRÓNICA E IMPLEMENTACIÓN EN LA EMPRESA COMERCIAL CARR'S  
FACTORY UBICADO EN LA CIUDAD DE CUENCA*". Ecuador:  
[http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/1603/INFORME%20DE%20TESIS%  
20%282%29.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/1603/INFORME%20DE%20TESIS%20%282%29.pdf?sequence=1&isAllowed=y).

Morocho. (2016). *Importancia emision de factura electronica*.

Navarro Flores, T. K. (2017). "*Sistema de facturación electrónica para la gestión de comprobantes  
de pago basado en ISO/IEC19845:2015 en Acgenesys S.A.C.*". lima:  
[http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/8005/Navarro\\_FTK.pdf?sequence=1](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/8005/Navarro_FTK.pdf?sequence=1).

Pomalaza Palacios, L., & Barrera Carhuancho, H. (2016). "*La Emisión De Los Comprobantes De  
Pago Electrónicos Y Su Incidencia En La Evasión Tributaria En La Provincia De  
Huancayo*". Lima:  
[http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/1603/INFORME%20DE%20TESIS%  
20%282%29.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/1603/INFORME%20DE%20TESIS%20%282%29.pdf?sequence=1&isAllowed=y).

quiñonez, C. d. (2010). *facturacion electronica*.

Rúa. (2015). *Comprobantes de pago*.

silva, A. y. (2014).



SUNAT. (18 de 04 de 2018). <http://cpe.sunat.gob.pe/factura-empresas>. Obtenido de

<http://cpe.sunat.gob.pe/factura-empresas>: <http://cpe.sunat.gob.pe/factura-empresas>

Tamayo. (2012). *la poblacion* .

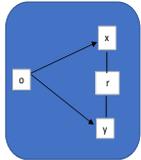
Vila. (2015).

Zamudio Carrillo, A., & Barajas Cortes, S. (2016). *“Impacto en la Evasión por la Introducción de la Factura Electrónica”*. Mexico.



# ANEXOS

## MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPOTESIS GENERAL	VARIABLE		METODOLOGIA	
			DIMENSIONES	INDICADORES		
<p>¿De qué manera la implementación de la factura electrónica ayudara en la reducción de evasión de impuesto en la empresa SOCIEDAD DE INDUSTRIAS OLEAGINOSAS SAC?</p>	<p>Determinar si a través de la implementación de la factura electrónica en la empresa SOCIEDAD DE INDUSTRIAS OLEAGINOSAS SAC, inciden en la reducción de la evasión de impuestos</p>	<p>La implementación de la Factura electrónica incide de forma positiva en la reducción de la evasión de impuestos en la empresa SOCIEDAD DE INDUSTRIAS OLEAGINOSAS SAC</p>	<p><b>VARIABLE (V1)</b></p> <p><b>Implementacion de Factura electronica</b></p> <p>Es el tipo de comprobante de pago denominado FACTURA, emitido a través del sistema de emisión electrónica desarrollado desde los sistemas del contribuyente.</p> <p>La factura electronica tiene las siguientes funcionalidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>+ La emisión se realiza desde la web de la SUNAT</li> <li>+ La serie es alfanumérica de cuatro dígitos comenzando con la letra F.</li> <li>+ Se emite a favor del adquirente que cuente con RUC.</li> </ul>	<p><b>Registro de Compras</b></p> <p>Es un libro auxiliar obligatorio en el que se anotan las adquisiciones tanto de bienes o servicios, que se efectua en el desarrollo de sus actividades economicas.</p> <p><b>Registro de Venta e ingresos</b></p> <p>Es un libro auxiliar obligatorio en el que se anoten en orden cronologico y correlativo.</p> <p><b>Impuestos</b></p> <p>Es una prestacion de dinero que el Estado exige en el ejercicio de su poder de imperio sobre la base de la capacidad contributiva en virtud de una ley, a personas fisicas, como personas juridicas. Para cubrir los gastos que le demande el cumplimiento de sus fines.</p> <p><a href="http://www.sunat.gob.pe/">http://www.sunat.gob.pe/</a></p>	<p>+ Factura</p> <p>+ Nota de Credito</p> <p>+ Nota de Debito</p> <p>+ Impuesto a la Renta</p> <p>+ IGTV</p>	<p><b>DISEÑO DE INVESTIGACION</b></p> <p>Diseño descriptivo correlacional transaccional</p>  <p>Donde O = Información del Tipo de relacion entre las varibles de estudio  x = Variable 1: Factura electronica  r = Relacion entre variables  y = Variable 2: Evasion de Impuestos</p> <p><b>Metodo:</b> Cuantitativo</p> <p><b>POBLACION:</b> La empresa SOCIEDAD DE INDUSTRIAS OLEAGINOSAS SAC</p> <p><b>MUESTRA:</b> Area de contabilidad</p>
<p>¿Cómo el sistema de facturación electrónica se relaciona con la evasión de impuestos en la empresa SOCIEDAD DE INDUSTRIAS OLEAGINOSAS SAC?</p> <p>¿ En que medida el registro de compras y ventas se relaciona en la reducción de impuestos de la empresa SOCIEDAD DE INDUSTRIAS OLEAGINOSAS SAC ?</p>	<p>Determinar la relacion de la facturación electrónica en la evasión de impuestos en la empresa SOCIEDAD DE INDUSTRIAS OLEAGINOSAS SAC</p> <p>Determinar la relacion del registro de compras y ventas en la evasión de impuestos en la empresa SOCIEDAD DE INDUSTRIAS OLEAGINOSAS SAC</p>	<p>Existe relacion significativa entre el sistema de facturación electrónica y la evasión de impuestos de la empresa SOCIEDAD DE INDUSTRIAS OLEAGINOSAS SAC</p> <p>Existe relacion significativa entre el registro de compras y ventas y la evasión de impuestos de la empresa SOCIEDAD DE INDUSTRIAS OLEAGINOSAS SAC</p>	<p><b>VARIABLE (V2)</b></p> <p>Evasion de Impuestos</p> <p>La evasion de impuestos en un acto ilegal que consiste en ocultar bienes o ingresos con el fin de pagar menos impuestos. En ese sentido SUNat aprovechando del avance en las tecnologías de la informacion y comunicación, propone mejorar la competitividad de las empresas y la reducción de Evasion de Impuestos.</p>	<p><b>Defraudacion fiscal (Registro en la SUNAT)</b></p> <p>Es tpdá eliminacion o disminucion de un monto tributario producido dentro del ambito de un pais por parte de quines estan juridicamente obligados a abonarlos y que logran tal resultado mediante conductas violatorias de disposiciones legal.</p> <p><a href="http://www.sunat.gob.pe/institucional/publicaciones/revista_tributemos/tribut99/analisis.htm">http://www.sunat.gob.pe/institucional/publicaciones/revista_tributemos/tribut99/analisis.htm</a></p>	<p>+ Omision de comprobante de pago</p> <p>+ Registro de declaracion de impuestos (PDT 621)</p> <p>+ Alteracion de comprobante.</p>	

## CUESTIONARIO PARA LA INSTRUCCION

1	2	3	4
<b>NUNCA</b>	<b>CASI NUNCA</b>	<b>CASI SIEMPRE</b>	<b>SIEMPRE</b>

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>DIMENSIÓN 1 - REGISTRO DE COMPRAS</b>								
1	¿El sistema de facturación electrónica facilitan la emisión de comprobante de pagos?							
2	¿Registras de forma electrónica tus comprobantes de pagos?							
3	¿Cuándo compras tu mercadería te entregan comprobante de pago electrónicos?							
4	¿Todas sus compras son realizadas con facturas u otros documentos establecidos como comprobantes de pago?							
5	¿Tiene usted conocimiento e información sobre el sistema de facturación electrónica?							
<b>DIMENSIÓN 2 - REGISTRO DE VENTAS</b>								
6	¿En la empresa, a todas las ventas generadas se les emite su respectiva factura?							
7	¿Considera, que, en su empresa, la aplicación del sistema de facturación electrónica ha incrementado el nivel de ventas?							
8	¿Emite comprobantes de pago de forma electrónica?							
9	¿Considera que el sistema de facturación electrónica proveerá al contribuyente información en tiempo real para la toma de decisiones?							
<b>DIMENSIÓN 3 - IMPUESTOS</b>								
10	¿Tiene usted conocimiento de los deberes y obligaciones tributarias?							
11	¿Frecuentemente declaras tus impuestos ante la SUNAT?							
12	¿Cree, que el sistema de facturación electrónico incrementara el cumplimiento tributario?							
13	¿Cree, que el sistema de facturación electrónica permitirá a la SUNAT obtener un cruce de información tributaria mas eficiente?							

**Observaciones (precisar si hay suficiencia):** \_\_\_\_\_

**Opinión de aplicabilidad:**    **Aplicable** [  ]        **Aplicable después de corregir** [  ]        **No aplicable** [  ]

**Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg:** .....        **DNI:**.....

**Especialidad del validador:**.....

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: EVASION DE IMPUESTOS**

**Ítems**

1	2	3	4
<b>NUNCA</b>	<b>CASI NUNCA</b>	<b>CASI SIEMPRE</b>	<b>SIEMPRE</b>

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>DIMENSIÓN 1 - DEFRAUDACION FISCAL</b>							
1	¿Cuenta con sus registro de declaración de impuestos?							
2	¿Para obtener mas ganancias omite entregar comprobantes de pagos?							
3	¿Una de las causas de la evasión de impuestos es la omisión de comprobantes de pago?							
4	¿Para evadir los impuestos alteras los comprobantes de pagos?							
5	¿Usted considera que la aplicación del sistema de facturación electrónica disminuirá la falsificación de documentos?							
6	¿Cree usted que el incumplimiento tributario afecta la recaudación fiscal?							

**Observaciones (precisar si hay suficiencia):** \_\_\_\_\_

**Opinión de aplicabilidad:**    **Aplicable** [  ]        **Aplicable después de corregir** [  ]        **No aplicable** [  ]

**Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg:** ..... **DNI:**.....

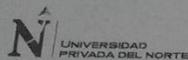
**Especialidad del validador:**.....

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.  
<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo  
<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

.....de.....del 20.....

## VALIDACION DE INSTRUMENTOS



### CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: FACTURACION ELECTRONICA

ITEMS

1	2	3	4
NUNCA	CASI NUNCA	CASI SIEMPRE	SIEMPRE

N°	DIMENSIONES / items	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>DIMENSIÓN 1 - REGISTRO DE COMPRAS</b>								
1	¿El sistema de facturación electrónica facilita la emisión de comprobante de pagos?	✓		✓		✓		
2	¿Registras de forma electrónica tus comprobantes de pagos?	✓		✓		✓		
3	¿Cuándo compras tu mercadería te entregan comprobante de pago electrónicos?	✓		✓		✓		
4	¿Todas sus compras son realizadas con facturas u otros documentos establecidos como comprobantes de pago?	✓		✓		✓		
5	¿Tiene usted conocimiento e información sobre el sistema de facturación electrónica?	✓		✓		✓		
<b>DIMENSIÓN 2 - REGISTRO DE VENTAS</b>								
6	¿En la empresa, a todas las ventas generadas se les emite su respectiva factura?	✓		✓		✓		
7	¿Considera, que, en su empresa, la aplicación del sistema de facturación electrónica ha incrementado el nivel de ventas?	✓		✓		✓		
8	¿Emite comprobantes de pago de forma electrónica?	✓		✓		✓		
9	¿Considera que el sistema de facturación electrónica proveerá al contribuyente información en tiempo real para la toma de decisiones?	✓		✓		✓		
<b>DIMENSIÓN 3 - IMPUESTOS</b>								
10	¿Tiene usted conocimiento de los deberes y obligaciones tributarias?	✓		✓		✓		
11	¿Frecuentemente declaras tus impuestos ante la SUNAT?	✓		✓		✓		
12	¿Cree, que el sistema de facturación electrónico incrementará el cumplimiento tributario?	✓		✓		✓		
13	¿Cree, que el sistema de facturación electrónica permitirá a la SUNAT obtener un cruce de información tributaria más eficiente?	✓		✓		✓		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): \_\_\_\_\_

Opinión de aplicabilidad:    Aplicable [  ]    Aplicable después de corregir [  ]    No aplicable [  ]

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: ..... MONICA ZAVALA SOTO .....    DNI:..... 41607378.....

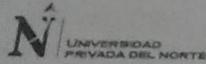
Especialidad del validador:..... INVESTIGACIÓN OPERATIVA .....

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.  
<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo  
<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

..... 09 de Junio del 2018 .....

\_\_\_\_\_

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados



**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: EVASION DE IMPUESTOS**

**Items**

1	2	3	4
NUNCA	CASI NUNCA	CASI SIEMPRE	SIEMPRE

N°	DIMENSIONES / items	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>DIMENSIÓN 1 - DEFRAUDACION FISCAL</b>								
1	¿ Cuenta con sus registro de declaración de impuestos?	✓		✓		✓		
2	¿ Para obtener mas ganancias omite entregar comprobantes de pagos?	✓		✓		✓		
3	¿ Una de las causas de la evasión de impuestos es la omisión de comprobantes de pago?	✓		✓		✓		
4	¿ Para evadir los impuestos alteras los comprobantes de pagos?	✓		✓		✓		
5	¿ Usted considera que la aplicación del sistema de facturación electrónica disminuirá la falsificación de documentos?	✓		✓		✓		
6	¿ Cree usted que el incumplimiento tributario afecta la recaudación fiscal?	✓		✓		✓		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): \_\_\_\_\_

Opinión de aplicabilidad:    Aplicable     Aplicable después de corregir [ ]    No aplicable [ ]

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: ..... MONICA ZAVALA Soto ..... DNI: ..... 41607378 .....

Especialidad del validador: ..... INVESTIGACIÓN OPERATIVA .....

.....de.....del 20.....

Firma del Experto Informante.

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.  
<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo  
<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: FACTURACION ELECTRONICA**

1	2	3	4
NUNCA	CASI NUNCA	CASI SIEMPRE	SIEMPRE

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>DIMENSIÓN 1 - REGISTRO DE COMPRAS</b>								
1	¿El sistema de facturación electrónica facilitan la emisión de comprobante de pagos?	✓		✓		✓		
2	¿Registras de forma electrónica tus comprobantes de pagos?	✓		✓		✓		
3	¿Cuándo compras tu mercadería te entregan comprobante de pago electrónicos?	✓		✓		✓		
4	¿Todas sus compras son realizadas con facturas u otros documentos establecidos como comprobantes de pago?	✓		✓		✓		
5	¿Tiene usted conocimiento e información sobre el sistema de facturación electrónica?	✓		✓		✓		
<b>DIMENSIÓN 2 - REGISTRO DE VENTAS</b>								
6	¿En la empresa, a todas las ventas generadas se le emite su respectiva factura?	✓		✓		✓		
7	¿Considera, que, en su empresa, la aplicación del sistema de facturación electrónica ha incrementado el nivel de ventas?	✓		✓		✓		
8	¿Emite comprobantes de pago de forma electrónica?	✓		✓		✓		
9	¿Considera que el sistema de facturación electrónica proveerá al contribuyente información en tiempo real para la toma de decisiones?	✓		✓		✓		
<b>DIMENSIÓN 3 - IMPUESTOS</b>								
10	¿Tiene usted conocimiento de los deberes y obligaciones tributarias?	✓		✓		✓		
11	¿Frecuentemente declaras tus impuestos ante la SUNAT?	✓		✓		✓		
12	¿Cree, que el sistema de facturación electrónico incrementara el cumplimiento tributario?	✓		✓		✓		
13	¿Cree, que el sistema de facturación electrónica permitirá a la SUNAT obtener un cruce de información tributaria mas eficiente?	✓		✓		✓		

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

Opinión de aplicabilidad:  Aplicable [✓]  Aplicable después de corregir [ ]  No aplicable [ ]

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: Dr. Noe Velderrama Marquina DNI:.....

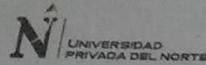
Especialidad del validador: Contabilidad

09 de 06 del 2018

*[Firma manuscrita]*  
Firma del Experto Informante.

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.  
<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo  
<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: EVASION DE IMPUESTOS**

**Ítems**

1	2	3	4
NUNCA	CASI NUNCA	CASI SIEMPRE	SIEMPRE

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>DIMENSIÓN 1 - DEFRAUDACION FISCAL</b>								
1	¿Cuenta con sus registro de declaración de impuestos?	✓		✓		✓		
2	¿Para obtener mas ganancias omite entregar comprobantes de pagos?	✓		✓		✓		
3	¿Una de las causas de la evasión de impuestos es la omisión de comprobantes de pago?	✓		✓		✓		
4	¿Para evadir los impuestos alteras los comprobantes de pagos?	✓		✓		✓		
5	¿Usted considera que la aplicación del sistema de facturación electrónica disminuirá la falsificación de documentos?	✓		✓		✓		
6	¿Cree usted que el incumplimiento tributario afecta la recaudación fiscal?	✓		✓		✓		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): \_\_\_\_\_

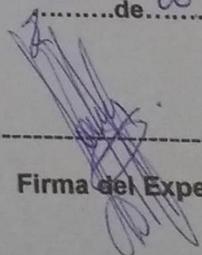
Opinión de aplicabilidad:    **Aplicable [ X ]**    **Aplicable después de corregir [ ]**    **No aplicable [ ]**

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: Dr. NOE Valderrama Marquina ..... DNI:.....

Especialidad del validador: Contabilidad .....

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.  
<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo  
<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

.....de 06.....del 20 18  
  
 \_\_\_\_\_  
**Firma del Experto Informante.**

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: FACTURACION ELECTRONICA**

ITEMS			
1	2	3	4
NUNCA	CASI NUNCA	CASI SIEMPRE	SIEMPRE

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>DIMENSIÓN 1 - REGISTRO DE COMPRAS</b>								
1	¿El sistema de facturación electrónica facilitan la emisión de comprobante de pagos?	✓		✓		✓		
2	¿Registras de forma electrónica tus comprobantes de pagos?	✓		✓		✓		
3	¿Cuándo compras tu mercadería te entregan comprobante de pago electrónicos?	✓		✓		✓		
4	¿Todas sus compras son realizadas con facturas u otros documentos establecidos como comprobantes de pago?	✓		✓		✓		
5	¿Tiene usted conocimiento e información sobre el sistema de facturación electrónica?	✓		✓		✓		
<b>DIMENSIÓN 2 - REGISTRO DE VENTAS</b>								
6	¿En la empresa, a todas las ventas generadas se les emite su respectiva factura?	✓		✓		✓		
7	¿Considera, que, en su empresa, la aplicación del sistema de facturación electrónica ha incrementado el nivel de ventas?	✓		✓		✓		
8	¿Emite comprobantes de pago de forma electrónica?	✓		✓		✓		
9	¿Considera que el sistema de facturación electrónica proveerá al contribuyente información en tiempo real para la toma de decisiones?	✓		✓		✓		
<b>DIMENSIÓN 3 - IMPUESTOS</b>								
10	¿Tiene usted conocimiento de los deberes y obligaciones tributarias?	✓		✓		✓		
11	¿Frecuentemente declaras tus impuestos ante la SUNAT?	✓		✓		✓		
12	¿Cree, que el sistema de facturación electrónico incrementara el cumplimiento tributario?	✓		✓		✓		
13	¿Cree, que el sistema de facturación electrónica permitirá a la SUNAT obtener un cruce de información tributaria mas eficiente?	✓		✓		✓		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): \_\_\_\_\_

Opinión de aplicabilidad:    Aplicable     Aplicable después de corregir     No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: Cisneros Deza Ceciliaana    DNI: 42062315

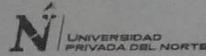
Especialidad del validador: Contadora

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.  
<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo  
<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

09 de 06 del 2018

*[Firma manuscrita]*

Firma del Experto Informante.



**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: EVASION DE IMPUESTOS**

**Items**

1	2	3	4
NUNCA	CASI NUNCA	CASI SIEMPRE	SIEMPRE

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>DIMENSIÓN 1 - DEFRAUDACION FISCAL</b>								
1	¿Cuenta con sus registro de declaración de impuestos?	✓		✓		✓		
2	¿Para obtener mas ganancias omite entregar comprobantes de pagos?	✓		✓		✓		
3	¿Una de las causas de la evasión de impuestos es la omisión de comprobantes de pago?	✓		✓		✓		
4	¿Para evadir los impuestos alteras los comprobantes de pagos?	✓		✓		✓		
5	¿Usted considera que la aplicación del sistema de facturación electrónica disminuirá la falsificación de documentos?	✓		✓		✓		
6	¿Cree usted que el incumplimiento tributario afecta la recaudación fiscal?	✓		✓		✓		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): \_\_\_\_\_

Opinión de aplicabilidad:    **Aplicable**     **Aplicable después de corregir** [ ]    **No aplicable** [ ]

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: Guillermo Cisneros Deza    DNI: 42062315

Especialidad del validador: Contadora

09 de 06 del 2018

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.  
<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo  
<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

\_\_\_\_\_  
**Firma del Experto Informante.**

