

“EL SISTEMA INTEGRADO DE REGISTROS  
ELECTRÓNICOS (SIRE) Y SU RELACIÓN CON EL  
CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES  
TRIBUTARIAS DE LOS CONTRIBUYENTES EN EL  
PERÚ”

Tesis para optar el título profesional de:

**Contadora Pública**

**Autores:**

Xiomara Jazmin Amaya Huaman

Xiomara Evelin Espinoza Lozano

**Asesor:**

Dr. Noe Valderrama Marquina

<https://orcid.org/0000-0002-8696-3179>

Lima - Perú

2024

**JURADO EVALUADOR**

Jurado 1 Presidente(a)	CARMEN RICARDINA CARDENAS ESCAJADILLO	08085139
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

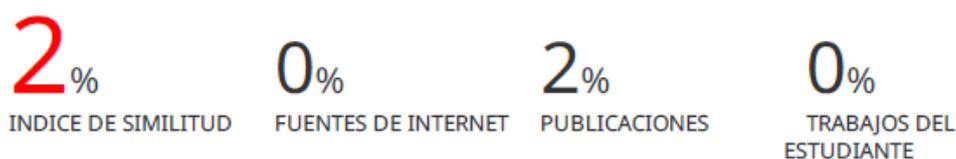
Jurado 2	CLAUDIO IVAN ZEGARRA ARELLANO	08275597
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 3	NOE VALDERRAMA MARQUINA	07173421
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

## INFORME DE SIMILITUD

Tesis\_Bach\_AmayaHuamanXiomara\_EspinozaLozanoXiomar...

### INFORME DE ORIGINALIDAD



### FUENTES PRIMARIAS

- 1** "Tendencias en la Investigación Universitaria. Una visión desde Latinoamérica", Alianza de Investigadores Internacionales SAS, 2020  
Publicación **1%**
- 2** Francisco Crespo-Molero, Cristina Sánchez-Romero. " The repercussion of severe mental disorder at school: early school dropout ( ) ", Culture and Education, 2021  
Publicación **1%**

Excluir citas

Apagado

Excluir coincidencias < 1%

Excluir bibliografía

Activo

## Tabla de contenido

JURADO EVALUADOR.....	2
INFORME DE SIMILITUD.....	3
DEDICATORIA .....	4
AGRADECIMIENTO .....	5
Tabla de contenido.....	6
Índice de tablas .....	7
Índice de figuras .....	9
RESUMEN .....	11
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN.....	12
CAPÍTULO II: METODOLOGÍA .....	25
CAPÍTULO III: RESULTADOS .....	32
CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES.....	67
Referencias .....	74
Anexos .....	84

## Índice de tablas

Tabla 1. Escala de coeficiente Alfa de Cronbach.....	29
Tabla 2 Datos Informativos de los colaboradores .....	32
Tabla 3. Relación entre el Sistema Integrado de Registros Electrónicos y el cumplimiento de las obligaciones tributarias. ....	33
Tabla 4. Actualmente se encuentra obligado a utilizar el SIRE .....	34
Tabla 5. Actualmente lleva Registros de Ventas e Ingresos Electrónicos.....	35
Tabla 6. Actualmente lleva Registros de Compras Electrónicos.....	36
Tabla 7. Incorporación al SIRE de forma Voluntaria y no obligatoria .....	37
Tabla 8. Conoce los beneficios del SIRE .....	38
Tabla 9. Considera que el SIRE optimiza procesos de información .....	39
Tabla 10. El SIRE optimiza los procesos de envío .....	40
Tabla 11. El SIRE disminuye los riesgos de errores .....	42
Tabla 12.Considera que el SIRE puede mejorar la gestión de las empresas .....	43
Tabla 13. El SIRE brinda seguridad de datos.....	44
Tabla 14.Emisión de comprobante de pago electrónicos .....	45
Tabla 15. Declara sus impuestos de acuerdo con el cronograma de vencimientos SUNAT .....	46
Tabla 16. Presenta de manera oportuna la orden de pago de los impuestos.....	47
Tabla 17. Ha incurrido en alguna multa por declarar datos falsos .....	48
Tabla 18. Ha incurrido en alguna multa por declarar fuera de plazo .....	49
Tabla 19.Considera que el SIRE facilita la declaración mensual del IGV .....	50
Tabla 20. Considera que la propuesta del SIRE mejora la transparencia en la recaudación de impuestos.....	51

Tabla 21. Considera necesaria la obligación masiva para PRICOS y MYPE TRIBUTARIO el uso del SIRE para determinar las operaciones afectas al IGV .....	52
Tabla 22. Considera que el SIRE mejora los procesos de fiscalización tributaria .....	53
Tabla 23. Considera que SUNAT brinda un buen servicio de la plataforma web SIRE.....	54
Tabla 24. Considera que SUNAT brinda apoyo técnico oportuno sobre el SIRE.....	55
Tabla 25. Considera que los canales de SUNAT de atención al usuario sobre el SIRE son eficientes.....	56
Tabla 26. Considera que SUNAT proporción la información necesaria del SIRE por medio de la plataforma y/o canales de difusión .....	57
Tabla 27. Estadísticas de fiabilidad Alfa de Cronbach.....	58
Tabla 28. Prueba de normalidad Kolmogorov-Smirnov .....	59
Tabla 29. Escala del coeficiente Rho Spearman.....	60
Tabla 30. Prueba de Rho Spearman Hipótesis 1 .....	60
Tabla 31. Prueba de Rho Spearman Hipótesis 2 .....	61
Tabla 32. Prueba de Rho Spearman Hipótesis 3 .....	63
Tabla 33. Prueba de Rho Spearman Hipótesis 4 .....	64
Tabla 34. Prueba de Rho Spearman Hipótesis 5 .....	65
Tabla 35. Prueba de Rho Spearman Hipótesis 6 .....	66

## Índice de figuras

Figura 1.Relación entre el Sistema Integrado de Registros Electrónicos y el cumplimiento de las obligaciones tributarias. ....	33
Figura 2.Actualmente se encuentra obligado a utilizar el SIRE.....	34
Figura 3.Actualmente lleva Registros de Ventas e Ingresos Electrónicos .....	35
Figura 4.Actualmente lleva Registros de Compras Electrónicos .....	36
Figura 5.Incorporación al Sistema de Registros Electrónicos de forma Voluntaria y no obligatoria.....	38
Figura 6.Conoce los beneficios del SIRE.....	39
Figura 7.Considera que el Sistema Integrado de Registros Electrónicos optimiza procesos de información.....	40
Figura 8. El SIRE optimiza procesos de envío.....	41
Figura 9.El SIRE disminuye los riesgos de errores .....	42
Figura 10.Considera que el SIRE puede mejorar la gestión de las empresas.....	43
Figura 11.El SIRE brinda seguridad de datos .....	44
Figura 12.Emisión de comprobante de pago electrónicos.....	45
Figura 13.Declara sus impuestos de acuerdo al cronograma de vencimientos SUNAT .....	46
Figura 14.Presenta de manera oportuna la orden de pago de los impuestos .....	47
Figura 15.Ha incurrido en alguna multa por declarar datos falsos.....	48
Figura 16.Ha incurrido en alguna multa por declarar fuera de plazo .....	49
Figura 17.Considera que el SIRE facilita la declaración mensual del IGV .....	50
Figura 18.Considera que la propuesta del SIRE mejora la transparencia en la recaudación de impuestos.....	51
Figura 19.Considera necesaria la obligación masiva para PRICOS y MYPE TRIBUTARIO el uso del SIRE para determinar las operaciones afectas al IGV .....	52

Figura 20. Considera que el SIRE mejora los procesos de fiscalización tributaria..... 53

Figura 21. Considera que SUNAT brinda un buen servicio de la plataforma web SIRE .... 54

Figura 22. Considera que SUNAT brinda apoyo técnico oportuno sobre el SIRE ..... 55

Figura 23. Considera que los canales de SUNAT de atención al usuario sobre el SIRE son eficientes..... 56

Figura 24. Considera que SUNAT proporción la información necesaria del SIRE por medio de la plataforma y/o canales de difusión ..... 57

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo principal identificar si la plataforma web denominada Sistema de Integrado de Registros Electrónico (SIRE) se relaciona con el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los contribuyentes de rentas empresariales y del IGV. El estudio es aplicado, de enfoque cuantitativo, de nivel correlacional y de diseño no experimental. Se usó como técnica de recolección la encuesta aplicada a una muestra de 180 personas que trabajan en el área contable de distintas empresas del país, mediante un cuestionario de encuesta de 24 preguntas relacionadas a la variable independiente: SIRE, variable dependiente: cumplimiento de la obligación tributaria y, por último, la variable interviniente: SUNAT; este instrumento fue validado por el juicio de expertos, la muestra fue no probabilística de tipo censal. Los resultados obtenidos de la hipótesis general a través de la prueba de Kolmogorov dio como significancia “sig < 0.05” y un coeficiente de relación Rho= 0.658, la principal discusión es que los resultados coinciden con los antecedentes de investigación ya que se usa muestras e instrumentos similares. Por último, se concluye que existe una relación significativa, positiva y directa, en niveles moderados y escasos entre las variables, por lo que se puede determinar que el SIRE tiene un impacto favorable con el cumplimiento de las obligaciones tributarias en el Perú.

**PALABRAS CLAVES:** Sistema Integrado de Registros Electrónicos, Cumplimiento Tributario, Registro de Ventas Electrónico, Registro Compras Electrónico, SUNAT.

## **NOTA**

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

## Referencias

Apaza, B.; Chambi, D.; (2019). Percepción de los contadores públicos sobre el uso del Sistema de Libros Electrónicos - Programa de libros electrónicos (SLE- PLE), Arequipa- 2019 (Tesis). Repositorio Universidad Católica de Santa María.

Recuperado de: <https://repositorio.ucsm.edu.pe/handle/20.500.12920/9856>

Arias, J.; Villansís, M.; Miranda, M. (2016) El protocolo de investigación III: la población de estudio. *Revista Alergia México*.

Recuperado de: <https://www.redalyc.org/pdf/4867/486755023011.pdf>

Bellón, M.; Norris, E. D.; Khalid, S.; Lima, F. (2022). Digitalización para mejorar el cumplimiento tributario: evidencia de Factura Electrónica con IVA en Perú. *Revista Elsevier*.

Recuperado de: [Digitalización para mejorar el cumplimiento tributario: Evidencias de la factura electrónica del IVA en Perú - ScienceDirect](#)

Boza, L.; De la cruz, D. (2022). Libros contables electrónicos y su efecto en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de ferreterías adscritos al Régimen Mype Tributario del distrito de Chaupimarca, periodo 2020. (Tesis). Repositorio Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión.

Recuperado de: <http://repositorio.undac.edu.pe/handle/undac/2640>

Bernal, G.; Salazar, E. (2012). Análisis del impacto de las tecnologías de la información y las comunicaciones en los sistemas contables empresariales en la ciudad de Quito en los años 2006-2010. (Tesis). Repositorio Universidad Politécnica Salesiana Sede Quito.

Recuperado de: <https://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/6608>

Calijuri, M.; Muñoz, M. (2023). Cacao Sistema de consulta y almacenamiento de datos contables y organizacionales. Software de código abierto para las administraciones tributarias. *Revista Banco Interamericano de Desarrollo*

Recuperado de: <https://publications.iadb.org/en/cacao-accounting-and-organizational-data-storage-and-consultation-system-open-source-software-tax>

Celina y Campo-Arias (2005). Aproximación al uso del coeficiente alfa de Cronbach. *Revista Colombiana de Psiquiatría*.

Recuperado de: <https://www.redalyc.org/pdf/806/80634409.pdf>

Chavez, M.; Hernandez, J. (2019). Ventajas del uso de libros electrónicos frente a los tradicionales en la empresa Computación, Informática y Servicios Electrónicos S.A.C., Chimbote- 2019 (Tesis). Repositorio Universidad Cesar Vallejo

Recuperado de: <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/44473>

Escudero, C.;Cortez L. (2018). Técnicas y métodos cualitativos para la investigación científica. *Editorial UTMACH. (Pág. 19)*.

Recuperado de:

<http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/12501/1/Tecnicas-y-MetodoscualitativosParaInvestigacionCientifica.pdf>

Galicia, L.; Balderrama, J.; Navarro, R.; (2017). Validez de contenido por juicio de expertos; propuesta de una herramienta virtual. *Revista de Innovación Educativa, Vol.9, núm. 2*

<http://dx.doi.org/10.32870/Ap.v9n2.993>

Gobiernos del Perú. (2023). Registros de Ventas e Ingresos Electrónicos (RVIE).

Recuperado el 10 de octubre 2023, de <https://www.gob.pe/26232-registro-de-ventas-e-ingresos-electronico-rvie>

Gobiernos del Perú. (2023). Registros de Compras Electrónicas. (RCE). Recuperado el 10

de octubre 2023, de <https://www.gob.pe/27559-registro-de-compras-electronico-rce>

Gonzales, P.; Pinchi, A. (2022). Sistemas de libros electrónicos y su relación con el cumplimiento de las obligaciones tributarias en la empresa Inmobiliaria Horizonte Verde S.A.C., Tarapoto 2021. (Tesis). Repositorio Universidad Peruana Unión.

Recuperado de:

[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/116104/Gonzales\\_FPL-Pinchi\\_SAP-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/116104/Gonzales_FPL-Pinchi_SAP-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Gonzales, A.; Ataupillco, V.; Collazos, E.; Villacorta, A.; Santiago, P.; (2022). La incorporación de contribuyentes del nuevo régimen único simplificado a los libros electrónicos reduce la evasión tributaria. *Revista Universidad y Sociedad*,

Recuperado de: <https://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus/article/view/3326>

Grijalva, R.; Fernández, V.; Ibarra, W.; Cuba, E.; Yzaguirre, M.;(2023). Factura electrónica: un estudio transversal de su implementación en micro y pequeñas empresas en Lima, Perú. [Electronic invoicing: a cross sectional study of... | F1000Research](#)

Hernández, R.; Fernández,C; Baptista, M.:(2014). Metodología de la Investigación Primera Edición. *Revista McGraw-Hill*.

Recuperado de:[https://www.uv.mx/personal/cbustamante/files/2011/06/Metodologia-de-la-Investigaci%C3%83%C2%B3n\\_Sampieri.pdf](https://www.uv.mx/personal/cbustamante/files/2011/06/Metodologia-de-la-Investigaci%C3%83%C2%B3n_Sampieri.pdf)

Hernández, R.; Fernández,C; Baptista, M.:(2014). Metodología de la Investigación Quinta Edición. *Revista McGraw-Hill*.

Recuperado de: <http://repositorio.uasb.edu.bo:8080/handle/54000/1210>

Hernández, R.; Fernández,C; Baptista, M.:(2014). Metodología de la Investigación Sexta Edición. *Revista McGraw-Hill*. (Pág.4)

Recuperado de:

<https://www.esup.edu.pe/wp-content/uploads/2020/12/2.%20Hernandez>,

[%20Fernandez%20y%20Baptista-Methodolog%C3%ADa%20Investigacion  
%20Cientifica%206ta%20ed.pdf](#)

Horák, J.; Boksová, J.; Strouhal, J.; (2020). Adopción de la factura electrónica dentro de la Unión Europea. *Revista Avances Internacionales en Investigación Económica* 26,449-450.

Recuperado de: [Electronic Invoicing Adoption within the European Union | International Advances in Economic Research \(springer.com\)](#)

Jimenez, S. (2008). Sistema de Registros Contables en Hojas Electrónicas para Pequeñas Entidades. (Tesis). Universidad de San Carlos de Guatemala.

Recuperado de: [https://docplayer.es/6116750-Universidad-de-san-carlos-de-guatemala-facultad-de-ciencias-economicas-sistemas-de-registros-contables-en-hojas-electronicas-para-pequenas-entidades.html#show\\_full\\_text](https://docplayer.es/6116750-Universidad-de-san-carlos-de-guatemala-facultad-de-ciencias-economicas-sistemas-de-registros-contables-en-hojas-electronicas-para-pequenas-entidades.html#show_full_text)

Lavalle, A. W. (2017). Aplicación de los libros electrónicos de registros de compras y ventas como herramientas de la disminución de la evasión de impuestos de la empresa industrial Grupo Klaus S.A.C. de Lima Metropolitana, año 2016. (Tesis). Repositorio Ricardo Palma.

Recuperado de: <https://repositorio.upeu.edu.pe/handle/20.500.12840/1499?show=full>

López, M. (2018). Propuesta de incorporación al Sistema de Libros electrónicos (SLPE- PLE) en la empresa Inti Perú Estampados Sociedad Anónima Cerrada. San Juan de Lurigancho; 2018. Repositorio Universidad Peruana Unión.

Recuperado de:

[https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/1499/Marlon\\_Tesis\\_Licenciatura\\_2018.pdf?sequence=5&isAllowed=y](https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/1499/Marlon_Tesis_Licenciatura_2018.pdf?sequence=5&isAllowed=y)

Matus, A.; Guerra, E.; Fuertes, W.; Gómez, M.; Aules, H.; Villacís, C.: Toulkeridis, T. (2017). Sobre el desarrollo de una factura electrónica- Solución para integrar a las PYMES con una plataforma de gobierno electrónico de recaudación de impuestos *Publicado en el 2017 Cuarta Conferencia Internacional sobre Democracia y Gobierno Electrónico*

Recuperado de: <https://ieeexplore.ieee.org/document/7962518/references#references>

Moreta, H. F. (2015). Las herramientas informáticas como medio de cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias en el Cantón Ambato. (Tesis). Repositorio Universidad Técnica de Ambato.

Recuperado de: <https://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/20477>

Ossadón, F. (2020). Digitalización de las obligaciones tributarias en Chile. *Revista de Estudios Tributarios N°23*.

Recuperado de:

<https://revistaestudiostributarios.uchile.cl/index.php/RET/article/view/58283/61979>

Oyola, D. (2023). Calidad del servicio y satisfacción de los usuarios, centro de servicios al contribuyente SUNAT, Tumbes 2022. Repositorio Universidad Nacional de Tumbes.

Recuperado de:

<https://repositorio.untumbes.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12874/64192/TESIS%20-%20OYOLA%20AREVALO.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Ramos, C. (2020). Los Alcances de una investigación. *Revista Cienciamérica*.

Recuperado de: <https://cienciamerica.edu.ec/index.php/uti/article/view/336>

Resolución de Superintendencia N° 000112-2021/SUNAT [Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria]. Por el cual se dicta nuevas disposiciones para el llevado del Registro de Ventas e Ingresos en forma Electrónica y modifica resoluciones de Superintendencia relacionadas con dicho tema.30 de Julio de 2021.

Resolución de Superintendencia N°000040-2022/SUNAT [Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria]. Por el cual se aprueba el Sistema Integrado de Registros Electrónicos y el módulo para el llevado del Registro de Compras que se incorpora en dicho sistema.21 de marzo de 2022

Romaní, D. (2017). Aplicación de los libros electrónicos de registros de compras y ventas como herramientas de la disminución de la evasión de impuestos de la empresa

industrial Grupo Klaus SA.C. de Lima Metropolitana, año 2016. (Tesis). Repositorio Universidad Ricardo Palma.

Recuperado de: <https://repositorio.urp.edu.pe/handle/20.500.14138/1463>

Salinas, H. (2022). Los libros electrónicos en los buenos contribuyentes del distrito de Cajamarca, 2019. (Tesis). Repositorio Universidad Nacional de Cajamarca.

Recuperado de:

<https://repositorio.unc.edu.pe/handle/20.500.14074/4910>

Synutka, N.; Krisovata, K.; (2019). Disfunción fiscal de la administración electrónica del IVA en Ucrania. Repositorio Universidad Nacional de Ucrania Occidental

<http://dspace.wunu.edu.ua/handle/316497/38141>

Salomon, J.B. (2008). Sistemas de registros contables en hojas electrónicas para pequeñas entidades. (Tesis). Repositorio Universidad de San Carlos de Guatemala

Recuperado de:

[https://docplayer.es/6116750-Universidad-de-san-carlos-de-guatemala-facultad-de-ciencias-economicas-sistemas-de-registros-contables-en-hojas-electronicas-para-pequenas-entidades.html#show\\_full\\_text](https://docplayer.es/6116750-Universidad-de-san-carlos-de-guatemala-facultad-de-ciencias-economicas-sistemas-de-registros-contables-en-hojas-electronicas-para-pequenas-entidades.html#show_full_text)

SUNAT. Sistema Integrado de Registros Electrónicos. Recuperado el 10 octubre del 2023.

<https://cpe.sunat.gob.pe/node/170>

SUNAT. Registro de Ventas Electrónico. Recuperado el 10 de octubre del 2023

<https://www.gob.pe/26232-registro-de-ventas-e-ingresos-electronico-rvie>

SUNAT. Registro de Compras Electrónico. Recuperado el 10 de octubre del 2023

<https://www.gob.pe/27559-registro-de-compras-electronico-rce>

SUNAT. Código Tributario. Recuperado el 10 de octubre del 2023

<https://www.sunat.gob.pe/legislacion/codigo/libro1/libro.pdf>

SUNAT. ¿Qué es la SUNAT? Recuperado el 10 de octubre del 2023

<https://www.sunat.gob.pe/institucional/quienessomos/index.html>

Toninelli, A.; Lyse. R.; Pedroche. L.; Hernández. J.; Avilés. M.; Huisman A. (2010).

Cumplimiento tributario. *Revista Centro Interamericana de Administración Tributarias*.

[https://www.ciat.org/Biblioteca/SerieTematica/Espanol/2010\\_n6\\_dic\\_cumplimiento\\_trib.pdf](https://www.ciat.org/Biblioteca/SerieTematica/Espanol/2010_n6_dic_cumplimiento_trib.pdf)

Vásquez, M. (2018). Valor probatorio del registro de compras y ventas para sustentar

actuaciones de fiscalización ante tribunales tributarios y aduaneros. *Revista de Estudios Tributarios*, (20),137-167.

Recuperado de:

<https://revistaestudiotributarios.uchile.cl/index.php/RET/article/view/52349>