

FACTURACIÓN ELECTRÓNICA Y EL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS EN LAS EMPRESAS FERRETERAS. HUANCAYO- 2017

Díaz Urbano, Richard Víctor

RESUMEN

La factura electrónica, es un documento que se expide y recibe en forma electrónico, estos brindan mejor productividad por la reducción de costos y mejor oportunidad de negocio en las empresas ferreteras; constituye una herramienta importante en el proceso de fiscalización. Las Obligaciones tributarias, es de derecho público, es el vínculo entre el deudor y el acreedor. **Objetivo:** Determinar la relación existente entre la facturación electrónica y el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las empresas ferreteras de Huancayo – 2017. **Método:** el tipo de investigación es aplicada, el diseño es no experimental descriptivo correlacional, la población y muestra estuvo formada por 120. El tipo de muestreo no probabilístico y la técnica las encuestas el instrumento el cuestionario. **Resultados:** El procesamiento de datos permitió determinar que la facturación electrónica tiene una aceptación del 64.17%. El coeficiente C hallado es $\tau=0.692$ y la significación bilateral $p=0.000$, el coeficiente hallado es significativo, y de acuerdo con el índice de interpretación el coeficiente hallado indica una correlación moderada, y de acuerdo a lo considerado por Champions existe una relación considerable. **Conclusión:** Existe una correlación moderada entre facturación electrónica y el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las empresas ferreteras de Huancayo – 2017.

PALABRAS CLAVE: cumplimiento, facturación electrónica, obligaciones sustanciales, fiscalización, recaudación fiscal.

ABSTRACT

The electronic invoice, is a document that is issued and received electronically, these provide better productivity by reducing costs and better business opportunity in hardware companies; It is an important tool in the audit process. The tax obligations, is public law, is the link between the debtor and the creditor. **Objective:** To determine the relationship between electronic invoicing and compliance with tax obligations in hardware companies in Huancayo - 2017. **Method:** the type of research is applied, the design is non-experimental descriptive correlational, the population and sample was formed by 120. The type of non-probabilistic sampling and technique surveys the instrument the questionnaire. **Results:** The data processing allowed to determine that electronic invoicing has an acceptance of 64.17%. The C coefficient found is $\tau = 0.692$ and the bilateral significance $p = 0.000$, the coefficient found is significant, and according to the interpretation index the coefficient found indicates a moderate correlation, and according to what is considered by Champions there is a considerable relationship. **Conclusion:** There is a moderate correlation between electronic invoicing and the fulfillment of tax obligations in the hardware companies of Huancayo - 2017.

Keywords: compliance, electronic invoicing, substantial obligations, control, tax collection.

INTRODUCCIÓN

El presente artículo tiene por objetivo determinar la relación existente entre la facturación electrónica y el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las empresas ferreteras de Huancayo, así mismo la relación entre las variables.

La factura electrónica, es un documento que se expide y recibe en forma electrónico, tiene los mismos efectos legales que una factura de papel o prestación de servicios. Se pueden generar, transmitir, y almacenar en forma electrónica, tiene certificados, firma digital y firma electrónica a modo de asegurar la autenticidad de sus emisores, y cuidar la integridad de los documentos a transmitir. Está compuesta por dos plataformas: Proveedores autorizados por SUNAT y el sistema de emisión electrónico con clave SOL, estas plataformas tienen un proceso de facturación y también brindan mejor productividad por la reducción de costos y mejor oportunidad de negocio en las empresas ferreteras.

Obligaciones tributarias, es de derecho público, ya que existe un vínculo entre el deudor y el acreedor que es la SUNAT, forzada por una imposición legal o por una exigencia moral y su principal objetivo es el cumplimiento de la prestación tributaria, siendo exigida coactivamente. Las obligaciones están compuestas por obligaciones sustanciales, fiscalización y la recaudación fiscal.

La relación existente de la facturación electrónica y el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las empresas ferreteras del distrito y provincia de Huancayo. Permite identificar los beneficios que traerá la implementación de los sistemas de plataformas así llevaremos un mejor control en las fiscalizaciones, mejorar el cumplimiento tributario y aumentar la recaudación fiscal ya que habrá mejor cruce de información de parte de la SUNAT.

A continuación, se exponen los siguientes estudios relacionados a las variables materia de estudio:

Según (Gonzalez Luna, Mejía Ibarra, Pineda Ortiz, Ramirez Hernandez, & Uribe Alvarez, 2013) En la Tesis: “Facturación electrónica” para optar el título de contador público en el instituto Politécnico Nacional de México, concluyen que:

El empleo de la facturación electrónica en México todavía es bajo a pesar de que tiene muchos beneficios en relación a la facturación manual que actualmente se usa. Su desarrollo depende del nivel de disposición propicio que el empresariado pueda tener y que les permita insertarse dentro de la modernización tecnológica a nivel público como privado. Hay que tener en cuenta que la factura electrónica es una herramienta que viene siendo promovida por la Superintendencia de Administración Tributaria desde hace más de cinco años los beneficios

serán para la Superintendencia ya que permitirá poder acceder fácilmente a la información sobre el monto y a quien o quienes se les ha emitido la factura, con lo cual permitirá analizar y supervisar si se cumple o no con las obligaciones tributarias, lo que a su vez posibilitará al contribuyente a minimizar legalmente el impacto fiscal de sus operaciones.

Según (Pazmiño Rubio, 2015) En la tesis: “Análisis de la implementación de facturación electrónica en el Ecuador. Ventajas y Desventajas frente a la facturación física” en la Universidad Andina Simón Bolívar de Ecuador, concluye que:

Los beneficios que se derivan de la implementación de la factura electrónica, tienen resultados inmediatos en diferentes ámbitos: en lo ecológico, por la disminución del consumo de papel, colaboran al cese de la tala indiscriminada de bosques, lo que favorece al medio ambiente; en lo económico, por la reducción de costos administrativos que se derivan del ahorro de gastos de envío e insumos; en lo político, incentivando la economía y optimizando los mecanismos de control para evitar la evasión fiscal; en lo social y cultural, en la medida en que facilita el intercambio de bienes y servicios entre zonas distantes del planeta, colaborando en la integración y crecimiento de las diferentes culturas; en cuanto a la seguridad informática.

La obligatoriedad del sistema de facturación electrónica en nuestro país enfrenta a las empresas con el desafío de adaptar sus sistemas de información para cumplir con los plazos legales exigidos por el Servicio de Rentas Internas. Para la mayoría de ellas, esto representa otra oportunidad de revisar y simplificar sus procesos operativos y administrativos, al tiempo que ganan mayor control interno y agilidad en sus negocios y reducen riesgos fiscales y operativos.

Según (Doilet Carranza, 2016) En su tesis “Análisis del sistema de facturación electrónica y su aplicación en las empresas Cartoneras de Guayaquil” para optar el Grado de Magister en tributación y finanzas en la Universidad de Guayaquil de Ecuador, concluye que:

“La implementación de la facturación electrónica proporcionará minimizar costos en las actividades comerciales de los contribuyentes generando a la Administración Tributaria un control eficiente en las recaudaciones fiscales” siendo comprobada en el trabajo de campo y por medio de la evaluación de los resultados. El modelo del esquema de facturación electrónica se promueve como instrumento donde las tecnologías de información y comunicación se ven involucradas, aportando a quienes lo implementen una transformación en la práctica diaria de sus actividades comerciales, en donde su utilidad y seguridad se ponen de manifiesto, logrando cambios

significativos en su estructura, diseño y procesos; alcanzando una escala de satisfacción a nivel económico y productivo.

Según (Cotrina Reyes, 2013) En su tesis “Aplicación de la virtualización en las tecnologías informáticas en el sistema de comprobantes de pago para consumidores finales en el Perú” para optar el grado académico de maestro en contabilidad y finanzas en la universidad de San Martín de Porres en Perú concluye que:

El resultado obtenido como producto del estudio ha permitido establecer que el rápido acceso a una base de datos de personas naturales y jurídicas está altamente asociado con autorización específica de la SUNAT. Los resultados permitieron constatar que el buen nivel de flexibilidad del sistema de facturación permite un buen nivel de control tributario a nivel interno. De igual manera, los resultados obtenidos al realizar el estudio permitieron verificar que el buen nivel de solidez del sistema de facturación influye en un adecuado control tributario externo de la emisión de comprobantes de pago. Representa un ahorro de los costos de facturación, del envío del documento al cliente y del archivo de los comprobantes físicos. La Administración Tributaria tendrá, en línea y en tiempo real, información relacionada a la emisión de comprobantes de pago, que antes se demoraba en obtenerla varios días. Se podrá hacer cruces de información con proveedores y clientes de manera masiva. Se utilizarán y desecharán menores cantidades de papeles. Cuando el usuario necesite su comprobante de pago, podrá visualizarlo e imprimirlo, sacándolo de su casilla virtual.

Revisión de la literatura

Facturación electrónica:

Según, (De Velazco Borda, 2016, pág. 5) En su publicación señala que “La factura electrónica es un documento electrónico que reemplaza a la factura soportada en papel y puede tener una representación impresa. Para tal efecto, las regulaciones que se establecen para las facturas electrónicas deben asegurar la validez legal de los documentos electrónicos mediante algún medio tecnológico válido.

(SUNAT, 2018) Nos dice que hay un crecimiento significativo año a año. Se ha pasado de 15 millones de facturas en el 2014 a más de 188 millones al cierre del 2017. En los cuatro años se ha acumulado un total de 382 millones de facturas emitidas y se estima que al finalizar el año la cantidad de facturas electrónicas se duplicará.

Como podemos observar la facturación electrónica está ayudando de mucho al contribuyente a simplificar sus operaciones y disminuir los costos es por eso que muchos están optando por contar con el sistema electrónico voluntariamente.

Obligados a emitir facturas electrónicas.

El año 2017 estaban obligados a llevar facturación electrónica, todas las empresas que obtengan ingresos anuales por un monto igual o mayor a 150 UIT según la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria.

Según (SUNAT, 2018) los obligados a emitir comprobantes de pago electrónicos, son las personas naturales y personas jurídicas que han sido designados como emisores electrónicos mediante Resolución de Superintendencia emitida por la SUNAT.

La Resolución de la SUNAT indicará la fecha de inicio de la obligación de emitir comprobantes de pago electrónicos.

Así mismo el año 2018 están obligadas a llevar facturación electrónica todas las empresas inscritas al registro único de contribuyentes afectos al régimen general, régimen especial o régimen MYPE Tributario.

Obligaciones tributarias:

Según (Rueda Peves & Rueda Peves, 2013, pág. 22) en su libro El Código Tributario nos menciona que la obligación tributaria es de todo contribuyente a pagar los impuestos establecidos por ley que nace al momento de percibir el ingreso, donde participa el acreedor y el deudor tributario, administrada por la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración tributaria (SUNAT), siendo exigida coactivamente.

Según (Barraza, 2009) La adopción de un sistema de Factura Electrónica entrega a los países una serie de ventajas. Está demostrado que disminuye la evasión tributaria y la corrupción, aumenta la transparencia, se fortalece el gobierno corporativo, y en general mejora la economía. La implantación de la Factura Electrónica ha generado importantes beneficios para las Administraciones Tributarias y para los países que la están implementando, al impulsar el comercio electrónico, disminuir los costos de transacción para las empresas y proporciona información de alta calidad a la Administración Tributaria para llevar a cabo planes de fiscalización de alto rendimiento directo e indirecto.

Definición de términos:

Facturación electrónica: Es el tipo de comprobante de pago denominado Factura emitido a través del sistema de emisión electrónica.

Obligaciones tributarias: Es el vínculo que se establece por ley entre un acreedor que es el Estado y el deudor tributario que son las personas naturales o jurídicas.

Sistema de emisión electrónica: Sistema que permite facilitar a la pequeña empresa y a los trabajadores independientes, la emisión electrónica de sus comprobantes de pago desde el Portal de la SUNAT.

1. Problema

¿En qué medida la facturación electrónica se relaciona con el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las empresas ferreteras de Huancayo - 2017?

2. Objetivo

Determinar la relación existente entre la facturación electrónica y el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las empresas ferreteras de Huancayo - 2017.

MATERIAL Y METODOS

Diseño de Investigación, es Descriptivo y Correlacional, según (Hernandez Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2014, pág. 92) nos dice que los estudios descriptivos permiten detallar situaciones y eventos, es decir como es y cómo se manifiesta determinado fenómeno y busca especificar propiedades importantes de personas, grupos, comunidades o cualquier otro fenómeno que sea sometido a analizar. También nos dice que los estudios correlacionales son saber cómo se pueden comportar un concepto o variable conociendo el comportamiento de otras variables relacionadas. Este tipo de estudio mide las dos o más variables que se desea conocer, si están o no relacionadas con el mismo sujeto y así analizar la correlación.

La investigación fue a su vez descriptiva, correlacional. Descriptiva por cuanto se buscó desarrollar fiel representación de cómo se viene dando la facturación electrónica y su importancia y beneficios que trae para el cumplimiento de las obligaciones tributarias. Correlacional puesto que se midió el grado de relación y la manera cómo interactúan las variables entre sí. Estas relaciones se establecieron dentro del contexto tributario y a partir de los mismos sujetos en la mayoría de los casos. Como existe correlación entre las variables facturación electrónica y las obligaciones tributarias, se tiene que, cuando una de ellas varía, la otra también experimenta alguna forma de cambio.

Según (Vara Horna, 2015, pág. 261) nos dice que la muestra es el conjunto de casos extraídos de una población, seleccionados por algún método de muestreo. La muestra siempre es una parte de la población. Si tienes varias poblaciones, entonces tendrás varias muestras. Se realizó 120 encuestas entre gerentes, contadores y asistentes contables de la empresa ferreteras consideradas como muestra en la provincia de Huancayo.

Las técnicas empleadas para la recolección de la información son la revisión y análisis documental, el cuestionario, fichaje de cotejo y la técnica estadística. La encuesta y su instrumento el cuestionario. El análisis documental y su ficha de análisis documental. El procedimiento para recolección de los datos fue medi-

ante la aplicación de una Ficha de análisis de contenido que constó de 18 ítems, fue aplicado durante el análisis, revisión y evaluación a 120 empresas ferreteras que están llevando facturación electrónica. Asimismo, para complementar nuestra investigación hicimos uso de un cuestionario que constó de 18 preguntas.

El instrumento fue validado por expertos en el tema, opinando que la estructuración de las dimensiones, indicadores y los reactivos del instrumento guardan coherencia y es factible su aplicación. Por otro lado, considerando que el instrumento está estructurado con una escala de valoración tipo Likert, de manera ordinal, la confiabilidad estadística aplicada es el Alpha de Cronbach se determinó a partir de una prueba piloto a 20 encuestados entre gerentes, contadores y asistentes contables de las empresas ferreteras consideradas en la muestra, ubicadas en la provincia de Huancayo; obteniéndose el resultado de 0,864 y 0,879 en la variable facturación electrónica y obligación tributaria, respectivamente, podemos afirmar que es alta la confiabilidad del instrumento aplicado, por lo que se procedió con la totalidad de las encuestas de la muestra que asciende a 120.

La técnica para la recopilación de datos fue mediante la utilización de la computadora con el software SPSS, donde se obtuvo la información mediante gráficos y tablas de la información recogida en la encuesta. Asimismo, hicimos uso del estadígrafo Tau-b de Kendall, para verificar la correlación de la variable 1 y 2.

RESULTADOS

Análisis descriptivo:

Los resultados de la variable de estudio de investigación, se presentan o se determinan en función a las variables y sus respectivas dimensiones.

Análisis descriptivo de la variable Facturación Electrónica:

Los resultados se presentan a continuación:

Tabla N° 1: Recuento y porcentaje de la implementación de la facturación electrónica en las empresas ferreteras de la provincia de Huancayo.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	4	3,3
En desacuerdo	3	2,5
Indiferente/no sabe	36	30,0
De acuerdo	48	40,0
Totalmente de acuerdo	29	24,2
Total	120	100,0

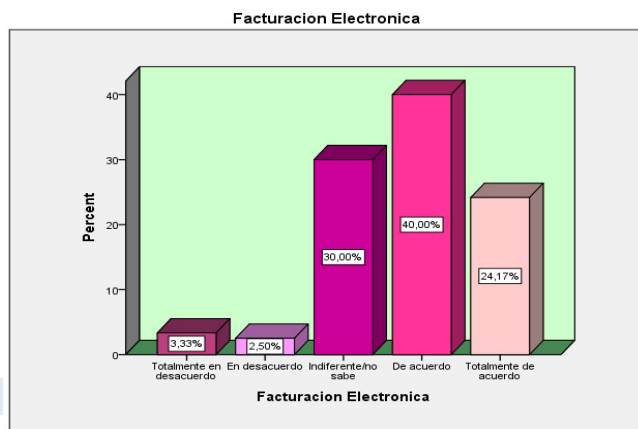


Figura N° 1: Recuento y porcentaje de la implementación de la facturación electrónica en las empresas ferreteras de la provincia de Huancayo.

Fuente: Tabla 1

Análisis descriptivo de la variable obligaciones tributarias

Los resultados se presentan a continuación:

Tabla 2: Recuento y porcentaje del cumplimiento de las obligaciones tributarias en las empresas ferreteras de la provincia de Huancayo.

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	4	3,3
En desacuerdo	5	4,2
Indiferente/no sabe	55	45,8
De acuerdo	25	20,8
Totalmente de acuerdo	31	25,8
Total	120	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a la muestra de estudio, empresas ferreteras de la provincia de Huancayo.

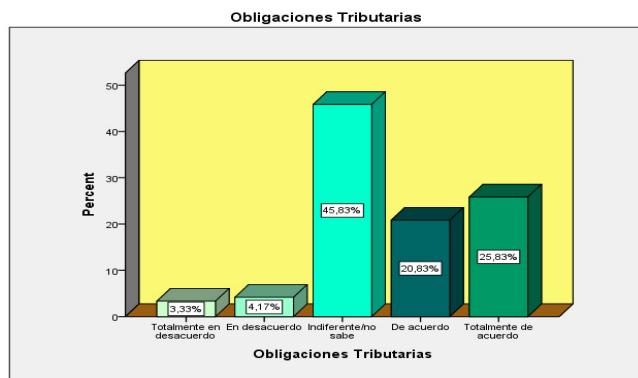


Figura N° 2: Recuento y porcentaje del cumplimiento de las obligaciones tributarias en las empresas ferreteras de la provincia de Huancayo.

Fuente: Tabla 2

Análisis Inferencial

Para determinar la técnica estadística a aplicar, se tomó en cuenta el tipo de variables a procesar, siendo ambas variables facturación electrónica y las obligaciones tributarias, con un nivel de medición ordinal. En base a estas características, según (Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2014), las técnicas estadísticas no probabilísticas se utilizan para analizar variables categoriales, correspondiendo a estas las variables de tipo ordinal.

Para analizar relaciones en variables ordinales, el estadístico seleccionado fue la Tau-b de Kendall, estadístico que analiza las relaciones entre variable de tipo ordinal, así lo mencionan (Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2014).

Correlación entre las variables facturación electrónica y las obligaciones tributarias

Objetivo

Determinar la relación existente entre la facturación electrónica y el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las empresas ferreteras de Huancayo - 2017.

Baremo de interpretación del coeficiente de correlación, según Guilford, 1956

Valor	Significado
<0,20	Correlación ligera; relación casi insignificante.
0,20-0,40	Correlación baja; relación definida pero pequeña.
0,40-0,70	Correlación moderada; relación considerable
0,70-0,90	Correlación elevada; relación notable
>0,90	Correlación sumamente elevada; relación muy fiable

CORRELACIONES			Facturación	Electrónica	Obligaciones Tributarias
Tau-b	Facturación	Coefficiente de correlación	1,000		,692**
	Electrónica	Sig. (bilateral)			,000
		N	120		120
Kendall	Obligaciones Tributarias	Coefficiente de correlación	,692**		1,000
		Sig. (bilateral)	,000		.
		N	120		120

** La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Reporte de software SPSS vs. 23

Cálculo del coeficiente de correlación

El coeficiente C hallado es $\tau = 0.692$ y la significación bilateral $p=0.000$, el coeficiente hallado es significativo, y de acuerdo con el índice de interpretación el coeficiente hallado indica una **correlación moderada**, y de acuerdo a los considerado por Champions existe una **relación considerable**.

Prueba de Hipótesis de la Variable Facturación Electrónica y Obligaciones Tributarias

Hipótesis:

Existe una relación directa y moderadamente entre la facturación electrónica y el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las empresas ferreteras de Huancayo – 2017.

Prueba de hipótesis: Significancia estadística

a. Hipótesis Nula

(H_0): No existe relación directa y moderadamente entre la Facturación Electrónica y el cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en las empresas ferreteras de Huancayo-2017.

$$H_0: \tau = 0$$

b. Hipótesis Alternativa

(H_1): Existe relación directa y moderadamente entre la Facturación Electrónica y el cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en las empresas ferreteras de Huancayo-2017.

$$H_1: \tau \neq 0$$

c. Nivel de significancia $\alpha = 95\%$ la Z crítica = 1,96

d. Cálculo del estadístico

$$Z = \frac{\tau}{\sqrt{\frac{2(2N+5)}{9N(N-1)}}}$$

Reemplazando datos en la formula se tiene

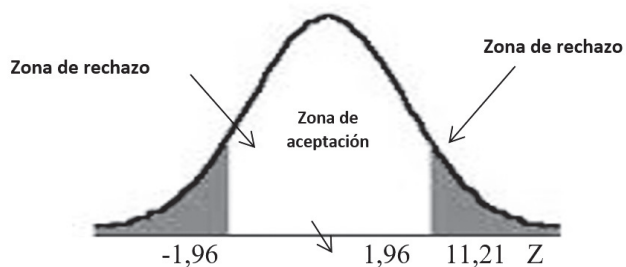
$$Z = 11,21$$

Dónde:

$$Z_{crítica} = 1,96$$

$$\tau = 0,692$$

$$N = 120$$



- a. Comparando la Z calculado con Z crítica se observa que $11,21 > 1,96$ el valor Z calculado cae en la región de rechazo, esta relación permite rechazar la hipótesis nula.

e. Toma de decisión:

Como resultado de la prueba de hipótesis y rechazar la H_0 , llegamos a la conclusión que la variable facturación electrónica y el cumplimiento de las obligaciones tributarias están relacionados de manera moderada y considerablemente con la muestra de estudio.

DISCUSIÓN

Estos resultados coinciden con la investigación realizada por (Doilet Carranza, 2016) nos dice que en Ecuador minimiza los costos en las actividades comerciales de los contribuyentes generando a la Administración tributaria un control eficiente en las recaudaciones fiscales. Entonces podemos decir que la facturación electrónica cumple con mayor recaudación fiscal.

Según (Pazmiño Rubio, 2015) nos da a conocer los beneficios que derivan de la implementación de la facturación electrónica como es la disminución del consumo de papel, colaboran al cese de la tala indiscriminada de bosques, lo que favorece al medio ambiente; en lo económico, por la reducción de costos administrativos que se derivan del ahorro de gastos de envío e insumos; en lo político, incentivando la economía y optimizando los mecanismos de control para evitar la evasión fiscal; en lo social y cultural, en la medida en que facilita el intercambio de bienes y servicios entre zonas distantes del planeta, colaborando en la integración y crecimiento de las diferentes culturas; en cuanto a la seguridad informática.

En cuanto a los resultados obtenidos en el caso de la relación directa entre la facturación electrónica con el cumplimiento de las obligaciones sustanciales en las empresas de Huancayo se obtuvo una relación moderada y considerable. Moderada en la medida que los sistemas de plataformas de facturación electrónica y los procesos de facturación sean de mayores beneficios y que ayuden aún más al cumplimiento de las obligaciones tributarias del IGV y de la mejor determinación de la base imponible del impuesto a la renta. En caso a la relación directa y moderadamente entre la facturación electrónica y la fiscalización en las empresas de Huancayo se obtuvo una relación moderada y considerable. En la medida que los contribuyentes voluntariamente sean emisores electrónicos las fiscalizaciones serán más eficientes ya que contarán con la información en una base de datos y así SUNAT obtendrá información habilitada y fehaciente para sus objetivos de control que ayudaran al cumplimiento de obligaciones y elevar los índices de recaudación. También podemos observar que existe una relación directa y significativa entre la facturación electrónica con la recaudación fiscal en las empresas de Huancayo se obtuvo una relación elevada y notable ya que con la implementación de facturación electrónica se tendrá una mayor recaudación fiscal es así que la implementación de la facturación electrónica contribuye a una correcta declaración de los ingresos.

Existe una relación moderada entre las variables facturación electrónica y obligaciones tributarias, tal como muestra el cálculo del coeficiente de correlación tau-b Kendall hallado es $\tau = 0,692$, y la prueba de hipótesis donde se rechaza la hipótesis nula con la evidencia de que Z calculado es mayor a Z crítica ($11,21 > 1,96$) condición necesaria para aceptar la hipótesis alterna, se concluye que el coeficiente hallado es moderado, por tanto, se afirma que existe una relación considerable entre las variables del estudio.

Frente a una relación considerable entre la implementación de la facturación electrónica y su finalidad

en el cumplimiento de las obligaciones tributarias, se recomienda trabajar más en los aspectos de mayor implementación de plataformas de facturación electrónicas, agilizar los procesos de la emisión de los comprobantes y reconocer los beneficios de esta implementación, solo así tendremos una influencia positiva en el marco del cumplimiento de las obligaciones sustanciales, mejorar el rol de fiscalización y recaudación de los impuestos a pagar del IGV y el impuesto a la renta.

A raíz de nuestra investigación nos resulta otras interrogantes como:

¿Si la SUNAT implementa gratuitamente el software de manera más eficaz, entonces los niveles de cumplimiento de las obligaciones tributarias irían en crecimiento?

¿Si los contribuyentes serian emisores electrónicos voluntariamente se reduciría los costos y más oportunidad de negocio?

CONCLUSIONES

Los resultados encontrados, han permitido arribar a las siguientes conclusiones:

En relación con los objetivos trazados.

- Existe una relación moderada entre las variables facturación electrónica y obligaciones tributarias, tal como muestra el cálculo del coeficiente de correlación tau-b Kendall hallado es $t = 0,692$, y la prueba de hipótesis donde se rechaza la hipótesis nula con la evidencia de que Z calculado es mayor a Z crítica ($11,21 > 1,96$) condición necesaria para aceptar la hipótesis alterna, se concluye que el coeficiente hallado es moderado, por tanto, se afirma que existe una relación considerable entre las variables del estudio.
- De acuerdo los resultados obtenidos, se afirma que existe una relación moderada entre las variables y dimensiones facturación electrónica y obligaciones sustanciales, tal como muestra el cálculo del coeficiente de correlación tau-b Kendall hallado es $x = 0,637$, y la prueba de hipótesis donde se rechaza la hipótesis nula con la evidencia de que Z calculado es mayor a Z crítica ($10,32 > 1,96$) condición suficiente para aceptar la hipótesis alterna, se concluye que el coeficiente hallado es moderado, por tanto, se afirma que existe una relación considerable entre la dimensión y variable.
- Se identifica que existe una relación moderada entre facturación electrónica y la fiscalización, tal como evidencia el cálculo del coeficiente de correlación tau-b Kendall hallado es $t = 0,676$, y la prueba de hipótesis donde se rechaza la hipótesis nula con la evidencia de que Z calculado es mayor a Z crítica ($10,95 > 1,96$) condición suficiente para aceptar la hipótesis alterna, y se concluye que el coeficiente hallado es moderado, por tanto, se afirma que existe una relación considerable entre la

variable y dimensión.

- Se describe que existe una relación elevada entre facturación electrónica y la recaudación fiscal, tal como muestra el cálculo del coeficiente de correlación tau-b Kendall hallado es $t = 0,703$, y la prueba de hipótesis donde se rechaza la hipótesis nula con la evidencia de que Z calculado es mayor a Z crítica ($11,39 > 1,96$) condición necesaria para aceptar la hipótesis alterna, se concluye que el coeficiente hallado es significativo, por tanto se afirma que existe una relación fuerte entre la dimensión y variable.

REFERENCIAS

- Barraza, F. (2009). *Instrumento de control de las obligaciones tributarias de los contribuyentes en America Latina*. America Latina: Maestría Internacional en Administración Tributaria y Hacienda Pública.
- Cotrina Reyes, L. M. (2013). *Aplicacion de la virtualizacion en las tecnologias informaticas en el sistema de comprobantes de pago para consumidores finales en el Peru*. PERU.
- De Velazco Borda, J. L. (2016). La facturación electrónica en el Peru. *Revista lidera*, 5.
- Doilet Carranza, C. (2016). *Analisis del sistema de facturación electrónica y su aplicación en las empresas cartoneras de Guayaquil*. GUAYAQUIL-ECUADOR.

Ezequiel Ander. (s.f.). Obtenido de El metodo científico: <https://es.scribd.com/document/240020199/El-Metodo-Cientifico>

Gonzalez Luna, J., Mejía Ibarra, I., Pineda Ortiz, E., Ramírez Hernández, M., & Uribe Alvarez, G. (2013). *Facturación electrónica*. México: Instituto Politécnico Nacional.

Hernandez Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodología de la investigación*. México: Interamericana Editores S.A. de C.V.

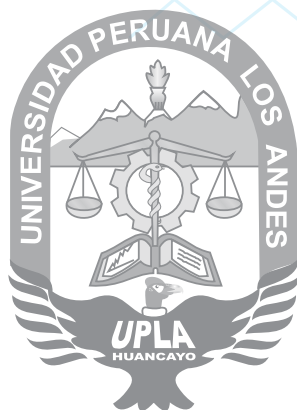
Pazmiño Rubio, V. (2015). *Analisis de la implementacion de la facturación electrónica en Ecuador-Ventajas y desventajas frente a la facturación física*. Ecuador.

Rueda Peves, G., & Rueda Peves, J. (2013). *TEXTO UNICO ORDENADO DEL CODIGO TRIBUTARIO*. Grafica Bernilla.

SUNAT. (23 de marzo de 2018). *Comprobante Electronico*. Obtenido de <http://cpe.sunat.gob.pe/quienes-estan-obligados-a-emittirlos>

SUNAT. (2018). *Mas del 60% de las ventas se realizaran con factura electrónica*. Obtenido de <http://www.sunat.gob.pe/>

Vara Horna, A. A. (2015). *7 pasos para una tesis exitosa*.



UPLA
UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES

