



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

**ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE
CONTABILIDAD**

**Sistema de libros electrónicos y su influencia en la gestión
tributaria de la empresa San Isidro Express S.A. 2019**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTOR:

Arotinco Huamán, Gloria Fermina (ORCID: 0000-0001-8341-6105)

ASESOR:

Dra. Padilla Vento, Patricia (ORCID: 0000-0002-3151-2303)

LINEA DE INVESTIGACIÓN

Tributación

LIMA - PERÚ

2021

Dedicatoria

Dedico esta tesis en primer lugar a Dios quién supo guiarme por el buen camino, darme fuerzas para seguir adelante y no desmayar en los problemas que se presentaban, enseñándome a encarar las adversidades sin perder nunca la dignidad ni desfallecer en el intento. A mi familia, por su apoyo, consejos, comprensión, amor, ayuda en los momentos difíciles. Me han dado todo lo que soy como persona, mis valores, mis principios, mi carácter, mi empeño, mi perseverancia, mi coraje para conseguir mis objetivos.

Gloria.

Agradecimiento

A través de estas líneas quiero expresar mi más sincero agradecimiento a todas las personas que con su soporte científico y humano han colaborado en la realización de este trabajo de investigación.

Gloria.

Índice de contenidos

Carátula.....	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas	v
Índice de gráficos y figuras.....	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	6
III. METODOLOGÍA.....	15
3.1. Tipo y diseño de investigación	15
3.2. Variables y operacionalización.....	15
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	17
3.5. Procedimientos	23
3.6. Método de análisis de datos.....	23
3.7. Aspectos éticos	24
IV. RESULTADOS.....	25
V. DISCUSIÓN.....	35
VI. CONCLUSIONES	39
VII. RECOMENDACIONES	41
REFERENCIAS.....	42
ANEXOS	48

Índice de tablas

Tabla 1 Ficha técnica del instrumento – Variable Sistema de Libros Electrónicos	17
Tabla 2 Ficha técnica del instrumento – Variable Gestión Tributaria	18
Tabla 3 Validez por jueces expertos	19
Tabla 4 Confiabilidad del Instrumento 1 – variable Sistema de Libros Electrónicos	20
Tabla 5 Validez de ítems – Instrumento 1	20
Tabla 6 Confiabilidad del Instrumento 2 – variable Gestión Tributaria	21
Tabla 7 Validez de ítems – Instrumento 2	21
Tabla 8 Descripción del Sistema de Libros Electrónicos	25
Tabla 9 Descripción del Suministro de información contable	26
Tabla 10 Descripción de la Gestión tributaria.....	27
Tabla 11 Descripción de la Eficiente cuantificación y determinación de la deuda tributaria	28
Tabla 12 Descripción del Planeamiento tributario	29
Tabla 13 Descripción del Cumplimiento de obligaciones tributarias.....	30
Tabla 14 Coeficiente de correlación entre el Sistema de Libros Electrónicos y la Gestión Tributaria.....	31
Tabla 15 Coeficiente de correlación entre el Sistema de Libros Electrónicos y la Eficiente cuantificación y determinación de la deuda tributaria	32
Tabla 16 Coeficiente de correlación entre el Sistema de Libros Electrónicos y el Planeamiento Tributario	33
Tabla 17 Coeficiente de correlación entre el Sistema de Libros Electrónicos y el Cumplimiento de obligaciones tributarias	34
Tabla 18 Grado de relación según Spearman (Rho).....	58
Tabla 19 Escala de confiabilidad.....	59
Tabla 20 Puntuación del cuestionario 1	60
Tabla 21 Puntuación del cuestionario 2	60

Índice de gráficos y figuras

Figura 1. Descripción del Sistema de Libros Electrónicos.....	25
Figura 2. Descripción del Suministro de la información contable	26
Figura 3. Descripción de la Gestión tributaria.....	27
Figura 4. Descripción de la Eficiente cuantificación y determinación de la deuda tributaria	28
Figura 5. Descripción del Planeamiento tributario.....	29
Figura 6. Descripción del Cumplimiento de obligaciones tributarias	30

Resumen

La presente investigación, tiene como objetivo principal, determinar la influencia del sistema de libros electrónicos en la gestión tributaria de la empresa San Isidro Express S.A. 2019, se trata de una investigación de tipo básica, pura o sustantiva, de diseño no experimental – transversal – correlacional causal. La población está conformada por 22 colaboradores contables de la empresa de estudio ubicada en la ciudad de Ica. No será necesario una muestra, puesto que se utilizará la población censal. La técnica de recolección de datos utilizada fue la encuesta instrumentalizada a través de un cuestionario, debidamente validado por el juicio de expertos, el procesamiento de la información fue realizado mediante el *software* estadístico SPSS V.25. La comprobación de hipótesis se realizó mediante el coeficiente de correlación de Spearman (Rho), dando como resultado $Rho = 0,668$ (correlación positiva considerable) y el nivel de significancia es $p = 0,001$ siendo este menor que 0.05, con lo cual se acepta la hipótesis alternativa (H_1) y se rechaza la nula (H_0). En conclusión, podemos inferir que cuanto mejor sea la aplicación del Sistema de Libros Electrónicos, se optimizará la gestión tributaria de la empresa.

Palabras Clave: Contabilidad, Tecnología de la Información y Comunicación (TIC), Tributación

Abstract

The main objective of this research is to determine the influence of the electronic book system on the tax management of the company San Isidro Express S.A. 2019, it is a research of a basic, pure or substantive type, of a non-experimental - transversal - causal correlational design. The population is made up of 22 accounting collaborators of the study company located in the city of Ica. A sample will not be necessary, since the census population will be used. The data collection technique used was the instrumentalized survey through a questionnaire, duly validated by the judgment of experts, the information processing was carried out using the statistical software SPSS V.25. The hypothesis testing was performed using the Spearman correlation coefficient (Rho), resulting in $Rho = 0.668$ (considerable positive correlation) and the level of significance is $p = 0.001$, this being less than 0.05, thereby accepting the hypothesis alternative (H1) and the null (H0) is rejected. In conclusion, we can infer that the better the application of the Electronic Book System, the company's tax management will be optimized.

Keywords: Accounting, Information and Communication Technology (ICT), Taxation

I. INTRODUCCIÓN

En la actualidad, la organización de la información contable y tributaria se ha convertido en un problema recurrente en las empresas, para afrontar esta debilidad se debe recurrir a medios informáticos y electrónicos para su debido procesamiento y suministro de información de cualquier tipo, como parte del proceso de actualización y modernización empresarial, en lo que refiere específicamente a la información contable-tributaria, las administraciones requieren que la gestión documentaria sea de forma electrónica para optimizar su gestión y por ende mejorar sustancialmente el control sobre las operaciones empresariales en materia fiscal, reduciendo considerablemente el nivel de evasión y defraudación tributaria por parte de los contribuyentes. El proceso de globalización que seguimos experimentando y que se reinventa cada día, exige al mundo empresarial disponer de información suficiente y de manera oportuna, sólo de esta manera se podrá tomar mejores decisiones a nivel organizacional. Para contar con la referida información, resulta fundamental poder acceder y analizar los datos generados por la empresa a partir de sistemas tecnológicos de organización documental. A nivel mundial, importantes organizaciones promueven el uso de medios electrónicos a fin de optimizar la gestión contable-tributaria en las organizaciones, como parte de su proceso de actualización y modernización de las administraciones tributarias, y a su vez fomentan valores como son la integridad, transparencia, ética y sobre todo la voluntad de evitar cualquier forma de defraudación fiscal. Actualmente, en varios países, se busca maximizar el avance de las TIC, a fin de optimizar el uso de tiempo y recursos y que permita al contribuyente a cumplir con su carga fiscal de manera precisa y oportuna, a partir de ello generar un valor agregado a su gestión, elevando su nivel de competitividad empresarial. En nuestro país, la SUNAT, exige que la totalidad de las empresas deban contar de manera oportuna con los libros y registros contables impresos, legalizados, empastados y debidamente custodiados al inicio de sus actividades empresariales, de acuerdo con la normativa vigente que rige en nuestro país en materia tributaria para las empresas del ámbito privado. En reiteradas ocasiones, las empresas honran de manera eficiente sus obligaciones en materia fiscal, en gran medida por el tamaño de la misma y al volumen de información que manejan y datos que generan debido a la envergadura de la

organización, motivo por el cual se evidencian ciertas deficiencias en las formalidades que deben cumplirse según la Administración Tributaria, la teneduría de libros y registros contables en muchas ocasiones es muy grande, por ello las formalidades y procedimientos exigibles son muy grandes, lo cual conlleva en muchas ocasiones a deficiencias en la valoración de la carga fiscal, omisión de algunas obligaciones, cumplir fuera de los plazos establecidos, etc. Ante la complejidad que reviste la estructura tributaria en nuestros tiempos, el aparato estatal promueve que la gestión tributaria en las organizaciones pueda ser desarrollada tomando en consideración las tendencias modernas, apoyada en herramientas tecnológicas (TIC) que permitan mejorar el nivel de control del cumplimiento de la carga fiscal por parte del contribuyente. Poco a poco resulta necesario migrar de la contabilidad tradicional (libros manuales) a una más moderna y sistematizada en su totalidad, puesto que los libros llevados de forma manual no son recomendables para empresas de carácter permanente y de cierta dimensión (muy grandes), debido a que el gran volumen de datos e información es posible que se incurra de manera involuntaria en errores al momento del registro de estos en el sistema implementado por la Administración Tributaria. Además del riesgo en el que se puede incurrir con el registro de la información contable-tributaria de forma manual, existe la desventaja de que bajo esta modalidad de tratamiento contable de la información se demanda mayor cantidad de horas/hombre, puesto que todas las operaciones matemáticas y categorización de la información se realiza de manera manual y lo cual también representa un riesgo de incurrir en errores, si bien es cierto mediante la contabilidad computarizada o electrónica también existe un margen de error, este es mucho menor puesto que el sistema detecta las incongruencias e inconsistencias que pudieran existir en las operaciones ejecutadas, más en la forma manual sólo se puede recurrir a la comprobación manual, lo cual deriva en mayor cantidad de tiempo y esfuerzo por parte del responsable del tratamiento de esta información. Por otro lado, es importante señalar la relevancia de mantener la información contable de la empresa debidamente digitalizada, debido a la coyuntura que el mundo viene atravesando por la pandemia sanitaria suscitada por la aparición del COVID-19, la llegada del coronavirus nos deja mucho aprendizaje y en la contabilidad hay que hablar del uso de las tecnologías, como es el caso de sistemas contables informatizados, tales

como el Sistema de Libros Electrónicos (SLE). Si bien es cierto, hace unos años la contabilidad en las empresas no estaban preparadas para el reto de trabajar de manera remota, debido a que se encontraba supeditada al uso de documentos impresos y de la revisión de documentos contables *in situ*. La pandemia por el COVID-19, apareció en una época informatizada en donde los departamentos contables ya cuentan con documentos fiscales electrónicos, informaciones sobre sus operaciones en tiempo real y sistemas contables para la presentación de la información tributaria ante la SUNAT, como es el caso del SLE, permitiendo el suministro de datos contables de una manera dinámica y versátil. Asimismo, con la aparición de pandemia por el COVID-19, en el ámbito contable ha quedado demostrado que las empresas que se encuentran debidamente digitalizadas son más competitivas y ofrecen servicios de mayor valor añadido.

Ante esta problemática, surgen las siguientes interrogantes:

Como problema general: ¿En qué medida el sistema de libros electrónicos influye en la gestión tributaria de la empresa San Isidro Express S.A., 2019?

Como problemas específicos tenemos: ¿De qué manera el sistema de libros electrónicos influye en la eficiente cuantificación y determinación de la deuda tributaria de la empresa San Isidro Express S.A. 2019?, ¿De qué manera el sistema de libros electrónicos influye en el planeamiento tributario de la empresa San Isidro Express S.A. 2019?, ¿De qué manera el sistema de libros electrónicos influye en el cumplimiento de obligaciones tributarias de la empresa San Isidro Express S.A. 2019?.

Como consecuencia, esta investigación se justifica, debido a que busca establecer de qué manera el SLE influye en la gestión tributaria de la Empresa San Isidro Express., ubicado en la ciudad de Ica, durante el ejercicio fiscal 2019. Asimismo, el motivo que originó el interés por desarrollar la presente investigación, es la complejidad que ha alcanzado la estructura tributaria en los últimos años en nuestro país, por este motivo el Estado ha tratado de implementar una serie de instrumentos, mecanismos y procedimientos de acuerdo y siguiendo con las tendencias modernas en busca de un diseño integral que facilite el control al seguimiento del cumplimiento voluntario y de manera oportuna la deuda tributaria

de los contribuyentes. La responsabilidad en materia fiscal se diferencia de otras, debido a su naturaleza legal, porque no es resultado de un contrato o la voluntad de las partes, sino es generada a partir de una disposición y/o normativa legal, la cual le otorga la obligatoriedad correspondiente por parte del contribuyente. El interés del Estado por modernizar los procedimientos para mejorar el cumplimiento de las obligaciones en materia fiscal, se debe en gran medida a que los libros contables manuales que se llevan tradicionalmente, muchas veces no son recomendables de carácter permanente y de gran envergadura, así mismo estos libros físicos inducen en muchas ocasiones al error y existe una gran posibilidad de confusión o error al momento del registro de la información contable de la organización. Por ello, la SUNAT ha implementado el Programa de Libros Electrónicos (PLE), a fin de generar y enviar el resumen del libro electrónico validado, verificar si la información consignada en los libros corresponde a la misma con la que se elaboró la constancia de recepción correspondiente, consulta del historial, y la visualización de las constancias de recepción generadas. La implementación de los libros electrónicos contables, permitirá un ahorro sustancial en una serie de procedimientos burocráticos que en la actualidad existen y permitirán una fiscalización más eficiente por parte de la SUNAT.

Por los motivos expuestos, resulta importante profundizar acerca del tópico de estudio que motivó el desarrollo de la presente investigación, siendo:

El objetivo general de esta investigación: Determinar la influencia del sistema de libros electrónicos en la gestión tributaria de la Empresa San Isidro Express S.A. 2019.

Apoyándonos de los siguientes objetivos específicos: Determinar la influencia del sistema de libros electrónicos en la eficiente cuantificación y determinación de la deuda tributaria de la Empresa San Isidro Express S.A. 2019. Determinar la influencia del sistema de libros electrónicos en el planeamiento tributario de la Empresa San Isidro Express S.A. 2019. Determinar la influencia del sistema de libros electrónicos en el cumplimiento de obligaciones tributarias de la Empresa San Isidro Express S.A. 2019.

Como hipótesis general se tiene: El sistema de libros electrónicos influye significativa y positivamente en la gestión tributaria de la Empresa San Isidro Express S.A. 2019.

Apoyándonos en las siguientes hipótesis específicas: El sistema de libros electrónicos influye significativa y positivamente en la eficiente cuantificación y determinación de la deuda tributaria de la Empresa San Isidro Express S.A. 2019. El sistema de libros electrónicos influye significativa y positivamente en el planeamiento tributario de la Empresa San Isidro Express S.A. 2019. El sistema de libros electrónicos influye significativa y positivamente en el cumplimiento de obligaciones tributarias de la Empresa San Isidro Express S.A. 2019.

II. MARCO TEÓRICO

Para ayudar a profundizar el desarrollo de la presente investigación, hemos tomado como guías algunas investigaciones previas relacionadas estrechamente con el tópico de estudio, en el ámbito nacional encontramos la investigación realizada por;

Sutta y Cárdenas (2018) en su investigación buscó establecer la influencia que ejerce la aplicación del SLE en la gestión contable y tributaria de los albergues de niños en la ciudad de Tambopata. Los autores concluyeron que el SLE incide positivamente en las formalidades legales de los libros contables llevados de manera tradicional (libros físicos). Asimismo, mediante la comprobación de hipótesis, lograron determinar una relación baja entre el uso del SLE y el cumplimiento de las obligaciones tributarias $p(\rho) = 0,166$; mientras que en relación al SLE y al registro oportuno de las operaciones contables, observaron la existencia de una correlación moderada entre ellas $p(\rho) = 0,533$. Ante dichos resultados, los autores pudieron inferir que existe una ligera mejora en el registro oportuno de las operaciones contables en los albergues, dicha mejora permitió una mejora en la programación, control y monitoreo de los acontecimientos contables.

Por su parte, Romaní (2017) en su investigación buscó establecer la eficacia del uso de los libros electrónicos como herramienta contable frente a la evasión fiscal en una empresa industrial de Lima. El autor concluyó que el uso correcto de libros electrónicos como parte de la gestión contable de la empresa, evidenció una mejoría sustancial en el control de los procesos y procedimientos contables. La referida implementación permitió a la empresa y la SUNAT intercambiar información en tiempo real, con el propósito de reducir posibles contingencias tributarias y evitar infracciones fiscales como es el caso de adulteración de comprobantes de compra y venta, razón por la que la empresa fue sometida a procesos investigatorios por parte de la SUNAT.

Aragón (2017) en su investigación buscó establecer si el correcto uso de libros electrónicos coadyuva a reducir la posibilidad de evadir impuestos en la región de Arequipa. El autor concluyó que en efecto el uso correcto de libros electrónicos en lugar de la contabilidad tradicional, permite disminuir

considerablemente la evasión tributaria, la remisión de información en tiempo real, los registros de compra y venta actualizados aunado a la fiscalización continua por parte de la SUNAT, permite considerar a la implementación de los libros electrónicos como un elemento disuasivo frente a los malos contribuyentes.

En tanto, Atamari y Atamari (2018) en su investigación buscó determinar la manera en que los libros electrónicos permiten reducir la evasión tributaria en una empresa del Cusco. Los autores concluyeron que con la aplicación de libros electrónicos la empresa materia de estudio, se evidenció un incremento considerable (42,86%) en el pago de impuestos respecto al periodo anterior. Sin embargo, comprobaron que mediante el llevado de libros de manera electrónica, se reduce en gran medida la evasión tributaria. Asimismo, se observó una reducción en el índice de incumplimiento de las obligaciones de la empresa en materia fiscal, dicha reducción está representada en un 22% con respecto al pago del IGV y del 17% con respecto al pago del IR.

Finalmente, encontramos la investigación realizada por Ochoa y Oriundo (2019) buscó establecer de qué manera los libros electrónicos contables inciden en la reducción de posibles contingencias tributarias en las empresas constructoras de la provincia de Huancayo. Los autores concluyeron que las unidades de análisis, presentan constantes problemas en el uso del SLE, sobretodo en la transferencia de información a los sistemas de la SUNAT. Asimismo, evidenciaron inconsistencias entre la información consignada en los libros electrónicos contables y en la Declaración Jurada (D.J.) presentada con el fin de sustentar y validar su carga fiscal, además de evidenciar registros contables deficientes, un uso incorrecto de la dinámica contable-tributaria y una ineficiente aplicación de los programas contables disponibles. Por otro lado, los autores establecieron los beneficios de la correcta aplicación de los libros electrónicos en la gestión contable, la cual permite un oportuno cumplimiento del cronograma para la presentación de la D.J., además permite realizar un eficiente proceso de retenciones de 4ta y 5ta categoría, un efectivo registro de los comprobantes de pago y validar su originalidad e informar la cuantificación y determinación del I.R. y el I.G.V. de manera más precisa y oportuna.

Por otro lado, en el ámbito internacional encontramos la investigación realizada por Jiménez (2008) que tuvo como objetivo principal demostrar que toda empresa sea cual fuera su envergadura debe alinear sus operaciones de acuerdo a la normativa tributaria vigente. El autor concluyó en la necesidad de innovar la gestión contable mediante la sistematización de sus procesos básicos, a fin de poder trabajar con mayor celeridad y precisión, a partir de la premisa que la contabilidad constituye la principal herramienta en el proceso de toma de decisiones en la empresa sea cual fuera su envergadura y ámbito de operación.

Por su parte Tomásí (2015) en su investigación que tuvo como objetivo principal determinar el impacto del procedimiento electrónico de datos en la actuación del contador como perito judicial. El autor determinó como la profesión contable ha ido cambiando de manera vertiginosa en la actualidad, y como la función contable deberá adaptarse a este contexto de cambios, los cuales en gran medida se encuentran relacionados al uso de sistemas informáticos contables. Asimismo, el autor refiere acerca de la importancia que representa un efectivo control por parte del contador al momento de aplicar los referidos sistemas, y de esta manera poder sacar el máximo beneficio de su aplicación, a partir de contar con información en tiempo real, precisa y oportuna para una mejor toma de decisiones en las organizaciones.

Por otro lado, con respecto a las teorías que sustentan el presente estudio, debemos señalar a la “Teoría de la Tributación”, que postula la importancia que revisten los impuestos para el desarrollo de un país, y como estos constituyen los medios más eficaces de poder materializar la dotación de servicios que demanda la población al Estado en relación a sus necesidades más fundamentales. (Ricardo, 1959). La eficiente administración de tributos por parte del Estado, deberá traducirse en un constante estímulo al sector privado, para que cumplan oportunamente con sus obligaciones fiscales, a partir de la dotación de beneficios que permitan reducir su carga fiscal utilizando herramientas lícitas que conlleven a dicho propósito, y por ende fomentar el crecimiento económico de las empresas, a partir del ahorro sistemático e inversión eficiente. (Mesino, 2007, pág. 70). De igual manera, la presente investigación encontró asidero en lo establecido por la “Teoría de la Disuasión”, que se basa en propiciar un mejor nivel de cumplimiento de las

obligaciones tributarias por parte de los contribuyentes, a partir del riesgo que perciban estos por las penalidades a los que pudieran ser sometidos por acciones evasoras, ante ello lo que sostiene esta teoría es que cuando el contribuyente perciba que la penalidad interpuesta por la administración tributaria será mayor, -cuantitativamente hablando-, que el monto de su deuda tributaria, se mejorará la predisposición de este a cumplir con sus obligaciones tributarias de manera oportuna. (Allingham y Sadmo, 1972). Cabe señalar, que en nuestro país no se cumple lo postulado por esta teoría, puesto que pese a existir severas penalidades económicas en torno a la evasión de impuestos, aún se observa un alto índice de incumplimiento de las obligaciones tributarias por parte de los contribuyentes, lo cual denota que las medidas coercitivas no siempre son las más efectivas, al menos en el ámbito de recaudación de tributos se evidencia ello.

En contraposición a lo antes expuesto, la “Teoría de Eheberg”, invoca a un sentido más de responsabilidad por parte del contribuyente para con el cumplimiento de sus obligaciones tributarias, no siendo necesario un marco jurídico coercitivo para lograr dicho fin, esta teoría se fundamenta en gran medida que los tributos son un bien de interés general, cuyo cumplimiento permitirá elevar el nivel de calidad de vida de la población. (Chávez, 1993).

El SLE (variable independiente) se trata de un sistema informático creado por la administración tributaria, que permite al contribuyente generar libros electrónicos. El SLE presenta las siguientes funciones: valida la información suministrada por el contribuyente, verifica la congruencia de la información presentada para la generación de la constancia de recepción, la función historial permite realizar consultas de los libros electrónicos archivados y por último la función visor, que permite visualizar las constancias de recepción que el contribuyente generó. (Emprender SUNAT, 2021)

El Programa de Libros Electrónicos (PLE) es un aplicativo generado por la SUNAT con el fin de validar los Libros y/o Registros elaborados por el Generador, para generar el respectivo Resumen y por último obtener la Constancia de Recepción de la SUNAT. (SUNAT, 2009, art. 1º, literal I)

Son ampliamente conocidos los beneficios que ofrece el correcto uso de las TIC en la gestión empresarial, el ámbito contable no es la excepción, puesto que los sistemas informáticos contables permiten la automatización de sus operaciones, a partir de la integración virtual de las demás áreas de la empresa, y de esta manera disponer de manera eficiente de información en tiempo real, que permita elevar su nivel de productividad y generar un valor agregado al desarrollo de sus funciones. (Durán, 2015, p. 55). Para lograr una eficiente aplicación de las TIC en el ámbito contable es necesario que el personal muestre un nivel de competencia y capacitación idóneo que permita su implementación efectiva y de esta manera lograr maximizar los beneficios de las TIC en las operaciones contables. (Durán, 2015, p. 60)

La implementación de los libros electrónicos constituye un factor importante en la competitividad empresarial, puesto que permite reducir y/o erradicar costos en los que incurre al llevar la contabilidad manual (uso de papel, impresión, fedateo, almacenamiento y custodia). Asimismo, representa beneficioso frente a la demanda de información por parte de la SUNAT, puesto que esta se reducirá y ello conlleva a la optimización de tiempo por parte del contribuyente. (De Velazco, 2013, p. 53).

La variable independiente Sistema de Libros Electrónicos se ha dimensionado de la siguiente forma:

Dimensión 1: Suministro de información contable. El objetivo de la gestión contable es brindar un panorama real de la situación económica de la empresa, para ello los procesos contables deben contar con información confiable, de fácil entendimiento, de relevancia comprobada, que permita realizar un análisis eficiente de la situación económica-financiera de la empresa y sobretodo que dicha información se obtenga de manera oportuna, puesto que la información a destiempo representa un alto costo hoy en día.

La contabilidad representa la herramienta más importante para la toma de decisiones en torno a la situación económica-financiera de la empresa, esto a partir de la dotación de información confiable y fidedigna acerca de sus operaciones contables a los directivos con capacidad de decisión. La calidad de la información que maneja la contabilidad condicionará en gran medida el nivel de competitividad

de la empresa, puesto que las decisiones trascendentales son tomadas a partir de la información contable-financiera que se dispone. (Peña, 2005, p. 70).

Por otro lado, la Gestión Tributaria (variable dependiente) debe ser entendida como el conjunto de acciones realizadas por la empresa con el fin de cuantificar y determinar su carga fiscal, con el propósito de cumplir de manera oportuna con su carga fiscal producto del desarrollo de sus operaciones comerciales, evitando así la posibilidad de incurrir en prácticas evasoras de impuestos ante la SUNAT. (Guías Jurídicas, 2018).

De acuerdo a la normativa española, *“la gestión tributaria, consta de ejercer funciones administrativas, las actuaciones y ejercer funciones de acuerdo a lo establecido en la ley y normativa”* (Ley General Tributaria, 2003, Artículo 117).

La gestión tributaria es entendida como el conglomerado de actividades desarrolladas por la administración tributaria, con el propósito de promover incentivos que permitan un mejor nivel de cumplimiento de la carga fiscal producto del desarrollo de sus operaciones comerciales, permitiendo de esta manera el crecimiento económico de los países, a través de un incremento significativo de la inversión, para ello los estados actualmente priorizan contar con una política fiscal bien estructurada que les permitan ser visto con buenos ojos en materia de inversión a nivel local e internacional. (Alaña *et al*, 2018, p. 85).

Quezada (2006) señala que la gestión tributaria en la empresa tiene como objetivo principal conocer la normativa tributaria que afecta a la empresa, el sistema tributario y la estructura tributaria del país, desde los niveles de la empresa y nivel de los propietarios del patrimonio afecto a tributación. (p. 17)

La política fiscal es uno de los elementos estatales más importantes para garantizar un trato igualitario en la sociedad y lograr el eficiente financiamiento del gasto público (Gavilanes, 2015, p. 4). En un estado democrático, la tributación constituye el medio más importante para el logro de los objetivos sociales. De ninguna manera debe ser visto como un mal necesario e impositivo; muy por el contrario debe ser considerado una herramienta del aparato público, que si se gestiona de manera correcta el beneficio atañe de manera directa en la sociedad, por ello resulta fundamental que exista la plena predisposición frente a su

cumplimiento oportuno por parte de los contribuyentes y sea tomado con la responsabilidad que amerita. (Deher, 2015, párr. 1)

La variable dependiente Gestión Tributaria se ha dimensionado de la siguiente manera:

Dimensión 1: Eficiente cuantificación y determinación de la deuda tributaria. Por el acto de determinación de la obligación tributaria: a) El deudor tributario verifica la realización del hecho generador de la obligación tributaria, señala la base imponible y la cuantía del tributo. b) La Administración Tributaria verifica la realización del hecho generador de la obligación tributaria, identifica al deudor tributario, señala la base imponible y la cuantía del tributo. (Código Tributario, 2013, art. 59°).

La determinación de la obligación tributaria es el conjunto de actos establecidos por la administración tributaria, las empresas o de un acto coordinado entre ambos, con el fin de determinar la cuantía de la obligación tributaria y de esta manera pueda ser honrada de manera oportuna por el contribuyente. Los elementos principales para determinar el tributo son: Hecho gravado, Base imponible y la Tasa de impuesto. (Quezada, 2006, pp. 54-55)

Dimensión 2: Planeamiento tributario (PT). Interpretando a Villasmil (2017) la Planeación Tributaria que hace el contribuyente tiene el propósito de beneficiarse tributariamente expresamente señalados en la Ley Tributaria. En este plan se debe incluir la influencia de la integridad de los impuestos existentes en el ordenamiento jurídico-tributario nacional, sobre los gastos y costos con la finalidad de determinar el margen de utilidad, con el único objetivo de prevenir posibles pérdidas económicas. En consecuencia, podemos inferir que el PT es una herramienta contable-tributaria, que busca a reducir la deuda tributaria dentro de un marco de la legalidad y a su vez busca posibilitar a la empresa la obtención de beneficios tributarios. (pp. 123-124).

El planeamiento tributario debe ser entendido como el conjunto de acciones que realizan las personas naturales y jurídicas, con el propósito de reducir su carga fiscal generada por la realización de sus operaciones económicas, a partir de la optimización de sus propios recursos y un uso lícito del marco jurídico

tributario existente para acogerse a los beneficios que en materia fiscal provee el estado. (Encalada *et al*, 2020, p. 105)

La aplicación de un eficiente PT resulta fundamental, debido a que permitirá conocer de manera anticipada las consecuencias fiscales que conlleva el desarrollo de procesos o procedimientos inadecuados y la toma de decisiones incorrectas. Mediante la implementación de esta herramienta de gestión contable-tributaria, el contribuyente podrá disponer de una serie de opciones legales, que le permitan diseñar estrategias específicas que le generen un importante ahorro de recursos por concepto de tributación. (Villasmil, 2017, p. 122)

Por su parte, García (2011) citado en (Encalada *et al*, 2020) señala que el PT no debe ser entendido como una práctica ilícita en materia fiscal, muy por el contrario debe considerarse una herramienta efectiva frente a la reducción de la carga tributaria, gracias a un análisis exhaustivo de la normativa fiscal vigente, la adecuada identificación de los beneficios tributarios que se expresan en la ley, a partir de ello el contribuyente deberá discernir a que beneficio acogerse de acuerdo a su realidad empresarial que le permita obtener el máximo ahorro en materia tributaria dentro del marco de la legalidad. (p. 103)

Reafirmando la posición de García (2011), Galarraga (2012) citado en (Villasmil, 2017) señala que el PT no promueve el ocultamiento, la disimulación o la evasión de las obligaciones tributarias por parte del contribuyente, por el contrario esta debe ser vista como una efectiva herramienta de gestión contable-tributaria, basada en el análisis de la legislación nacional en materia fiscal y de la normativa internacional, con la finalidad de evitar penalidades por defraudación a la administración tributaria por concepto de evasión de impuestos. (p. 123)

El planeamiento tributario debe formar parte de un plan tributario estratégico integral que se encuentre debidamente alineado con la misión y visión de la organización, el planeamiento tributario cumple su objetivo a través de la implementación de la economía de opción. (Villasmil, 2017, p. 127). En este sentido, Fraga (2005) citado en (Villasmil, 2017), sostiene que la economía de opción maximiza las opciones de ahorro del contribuyente, a partir de los beneficios que las mismas normativas tributarias establecen, reduciendo en gran medida la

posibilidad de incurrir en acciones de fraude y evasión a la entidad de administración tributaria. (p. 123)

Dimensión 3: Cumplimiento de obligaciones tributarias. López (2018) señala que dicha exigencia nace de la necesidad de pagar tributos para el sostenimiento de los gastos en que incurre el estado para la dotación de los servicios públicos a la sociedad. De esta necesidad, existe la relación entre contribuyente y ente recaudador, de dicha relación se desprenden las obligaciones y deberes por ambas partes. El objetivo principal del pago de los impuestos, es que en relación de los ingresos económicos generados por el contribuyente por el concepto del desarrollo de una determinada actividad económica, este destine un porcentaje de los mismos a la recaudación de impuestos; dicho porcentaje es determinado por ley, y será destinado a mantener la estructura del aparato estatal y de las distintas instituciones que conforman el Estado. El incumplimiento o evasión de las obligaciones tributarias acarrea una penalidad de ámbito tributario. (López, 2018, párr. 2)

Para cumplir con las obligaciones en materia fiscal, es muy importante el fomento de la cultura y conciencia tributaria a fin de que la ciudadanía no incurra en delitos tributarios, el nivel de cultura y conciencia tributaria sólo se podrá elevar a partir de que los ciudadanos entiendan que los recursos recaudados por el Estado son por su carácter de ente recaudador y administrador, sin embargo esos recursos le pertenecen a la misma población, y deberán ser devueltos en forma de servicios públicos para elevar su calidad de vida. (Amasifuen, 2016, pág. 73)

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

El presente estudio reúne las características de una investigación de tipo básica, pura o sustantiva. En una investigación de tipo básica, su desarrollo encuentra motivación en el simple hecho de descubrir nuevos horizontes cognitivos en la materia de estudio. (Ñaupas *et al*, 2018, p. 134). Asimismo, se trata de una investigación de nivel descriptivo, la cual obedece a la recolección de datos, con el propósito de probar una hipótesis planteada. (Gay, 1996, como se citó en Ñaupas *et al*, 2018, p. 134)

Con respecto al diseño de la investigación, esta se encuentra dentro de los lineamientos de una investigación de diseño no experimental – transversal – correlacional. Los estudios no experimentales son aquellos basados en la observación de los fenómenos, para luego a partir de ello analizarlos. En estos estudios no existe manipulación deliberada de variables (Hernández y Mendoza, 2018, p. 175). Asimismo, se trata de una investigación transversal correlacional. Este tipo de estudios tratan de determinar la relación entre dos o más variables en un tiempo único. (Hernández y Mendoza, 2018, p. 179).

3.2. Variables y operacionalización

En torno a la definición conceptual del SLE (variable independiente), es definida como un aplicativo generado por la SUNAT con el fin de validar los Libros y/o Registros elaborados por el Generador, para generar el respectivo Resumen y por último obtener la Constancia de Recepción de la SUNAT. (SUNAT, 2009, art. 1º, literal I)

A fin de evaluar de manera más eficiente la variable SLE, esta fue dimensionada de la siguiente manera: Suministro de información contable.

Con el fin de medir las dimensiones de la variable SLE, se utilizaron los siguientes indicadores: nivel de validez, nivel de confiabilidad, nivel de precisión, nivel de oportunidad, nivel de importancia.

Por otro lado, a fin de conceptualizar la variable gestión tributaria (variable dependiente), parafraseando la definición de Alink y van Kommer, podemos señalar que se trata de un conjunto de estrategias impositivas y establecidas formalmente por el directorio de la empresa que aunadas con todos los principios de negocios, valores y toda la cultura de la empresa, con el objetivo de honrar eficientemente con sus obligaciones tributarias. (Alink y Van Kommer, 2011, p. 190)

A fin de evaluar de manera más eficiente la variable gestión tributaria (variable dependiente) fue dimensionada de la siguiente manera: eficiente cuantificación y determinación de la deuda tributaria, planeamiento tributario, cumplimiento de obligaciones tributarias.

Con el fin de medir las dimensiones de la variable dependiente, se utilizaron los siguientes indicadores: hecho generador, base imponible, cuantía de la deuda tributaria, plazos establecidos, organización de la carga tributaria, beneficios tributarios, presentación de D.J., teneduría de libros contables, fiscalizaciones.

3.3. Población, muestra y muestreo

Población

La población de estudio constituye el conjunto de sujetos que coinciden con ciertas características en beneficio de un determinado estudio (Hernández y Mendoza, 2018, p. 199). La población del presente estudio estuvo conformada por 22 colaboradores contables de la empresa San Isidro Express S.A., con sede en la ciudad de Ica.

A fin de lograr delimitar nuestra población informante, hemos visto por conveniente tomar en cuenta ciertos criterios de inclusión y exclusión que permitan hacer una selección más certera de los informantes que conforman la población de estudio. Los criterios de inclusión y exclusión son aquellos parámetros que utiliza el investigador a fin de conocer los sujetos que formarán parte del estudio y los que no lo harán. (Vara, 2012, p. 222). En primer lugar, se ha considerado incluir a: personal cuya antigüedad laboral mínima sea de un (1) año, personal técnico contable, personal de apoyo administrativo con experiencia en la generación de libros electrónicos. En tanto, se ha considerado excluir del presente estudio a:

personal practicante – estudiante, personal administrativo, personal que cumple actividades tercerizadas, personal contratado a tiempo parcial.

Muestra

La muestra está determinada por una porción representativa de la población de estudio (Hernández y Mendoza, 2018, p. 196). Para la presente investigación no será necesario una muestra, puesto que se utilizará la población censal (22 colaboradores), pues se seleccionó el 100% de la población al considerarla un número manejable de sujetos.

Muestreo

El muestreo es un procedimiento que utiliza el investigador a fin de seleccionar los sujetos que conformarán la muestra con el propósito de recolectar información (Ñaupas *et al*, 2018, p. 336). Para efectos del presente trabajo de investigación, no fue necesario aplicar una técnica de muestreo, debido a que la muestra está compuesta por la totalidad de la población (población censal). La población censal se da cuando la muestra es la misma que la población, este método se aplica cuando se necesita saber la opinión de todos los participantes o cuando se dispone de una base de datos accesible para el investigador. (Hayes, 1999, pág. 24)

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

La presente investigación utilizó la técnica de la encuesta, instrumentalizada a través de un cuestionario de preguntas cerradas con alternativas de respuesta múltiple (politómicas), elaboradas a partir de las dimensiones e indicadores que conforman cada variable de estudio. El cuestionario es un instrumento conformado por una serie de interrogantes en torno a las variables que se pretende medir. (Hernández y Mendoza, 2018, p. 251). El mismo autor, refiere que las preguntas cerradas son las que tienen alternativas de respuesta previamente establecidas, siendo su codificación y análisis fácil de realizar por parte del investigador. (p. 251)

Tabla 1

Ficha técnica del instrumento – Variable Sistema de Libros Electrónicos

Ficha técnica del instrumento 1

Nombre del instrumento	Cuestionario de Sistema de Libros Electrónicos
Autor y Año	Gloria Fermina Arotinco Huamán (2021)
Adaptación	Gloria Fermina Arotinco Huamán
Universo de estudio	Personal contable de la empresa San Isidro Express S.A.
Nivel de confianza	95%
Margen de error	5%
Tamaño muestral	22 informantes
Tipo de técnica	Encuesta
Tipo de instrumento	Cuestionario
Ítems	9 ítems
Escala de medición	Ordinal
Forma de aplicación	Presencial
Tiempo utilizado	2 minutos
Tipo de validación del instrumento	Juicio de Expertos
Validadores (expertos)	a) Costilla Castillo, Pedro Constante b) Ibarra Fretell, Walter Gregorio c) Grijalva Salazar, Rosario Violeta

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 2

Ficha técnica del instrumento – Variable Gestión Tributaria

Ficha técnica del instrumento 2

Nombre del instrumento	Cuestionario de Gestión Tributaria
Autor y Año	Gloria Fermina Arotinco Huamán (2021)
Adaptación	Gloria Fermina Arotinco Huamán
Universo de estudio	Personal contable de la empresa San Isidro Express S.A.
Nivel de confianza	95%
Margen de error	5%
Tamaño muestral	22 informantes
Tipo de técnica	Encuesta
Tipo de instrumento	Cuestionario
Ítems	23 ítems
Escala de medición	Ordinal
Forma de aplicación	Presencial
Tiempo utilizado	5 minutos
Tipo de validación del instrumento	Juicio de Expertos
Validadores (expertos)	a) Costilla Castillo, Pedro Constante b) Ibarra Fretell, Walter Gregorio c) Grijalva Salazar, Rosario Violeta

Fuente: Elaboración propia.

Validez y confiabilidad de los instrumentos

Para determinar el nivel de validez de los instrumentos de recolección de datos, será determinado mediante el método de Juicio de Expertos, el cual consiste en someter a valoración por parte de expertos e investigadores, al instrumento de recolección de datos por aplicar y evaluar si cada uno de los ítems que lo conforman reúnen las características idóneas para la correcta medición de cada una de las variables de estudio; la selección de los expertos se realiza en base a su especialidad y comprobada trayectoria en el área de estudio. (Vara, 2012, p. 246)

Tabla 3

Validez por jueces expertos

Expertos	Especialidad	Opinión
Dr. Pedro Constante Costilla Castillo	Administración	Aplicable
Dr. Walter Gregorio Ibarra Fretell	Finanzas	Aplicable
Mg. Rosario Violeta Grijalva Salazar	Tributación	Aplicable

Fuente: Elaboración propia.

En tanto, la confiabilidad o fiabilidad fue determinada a través del coeficiente estadístico Alfa de Cronbach. La valoración de la fiabilidad del instrumento se obtuvo mediante el coeficiente estadístico Alfa de Cronbach.

El criterio de confiabilidad de los instrumentos se valoró a través del coeficiente de Alfa de Cronbach, la escala se encuentra determinada por los rangos de valores, tal y como se muestra en el Anexo 7.

Análisis de confiabilidad del instrumento de la variable Sistema de Libros Electrónicos

La confiabilidad del instrumento 1, conformado por 9 *ítems*, se determinó a partir de una prueba piloto aplicada a una muestra de ocho (08) informantes. El grado de confiabilidad es del 95%. Para establecer el nivel de confiabilidad se aplicó el coeficiente de Alfa de Cronbach mediante el uso del software estadístico SPSS en su versión 25, el resultado se muestra en la tabla 7:

Tabla 4

Confiabilidad del Instrumento 1 – variable Sistema de Libros Electrónicos

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,806	9

Fuente: SPSS V.25

Como se muestra en la tabla 7, el coeficiente de Alfa de Cronbach es de 0,806; situándose en el rango de 0,61 a 0,80; de lo cual podemos inferir que el instrumento de recolección de datos que mide la variable Sistema de Libros Electrónicos sometido a esta prueba muestra una **confiabilidad alta**.

Tabla 5

Validez de ítems – Instrumento 1

Estadísticas de total de elemento				
	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
Se valida la información contable a consignar en los libros electrónicos de la empresa, según lo estipulado por la Administración Tributaria	34,50	11,429	,430	,800
En los libros electrónicos de la empresa, se consigna información contable confiable.	34,13	9,554	,769	,743
En los libros electrónicos de la empresa, la información contable consignada es imparcial, objetiva, verificable y prudente.	34,00	14,286	,000	,834
En los libros electrónicos de la empresa, se consigna información contable con un alto nivel de verificabilidad y representatividad.	33,75	12,500	,488	,790
La información contable consignada en los libros electrónicos de la empresa cuenta con un nivel adecuado de precisión y certeza.	33,88	12,125	,576	,781
A fin de cumplir con los plazos establecidos por la Administración Tributaria, la información contable consignada en los libros electrónicos de la empresa se dispone de manera oportuna.	34,13	10,411	,798	,745
La información contable consignada en los libros electrónicos de la empresa se encuentra disponible en tiempo real.	34,25	13,929	,189	,815
La información contable consignada en los libros electrónicos de la empresa cuenta con el nivel de relevancia suficiente para ser incluida en estos.	34,25	11,357	,444	,798

La información contable consignada en los libros electrónicos de la empresa influye de manera significativa en las decisiones de San Isidro Express.	34,13	10,411	,798	,745
--	-------	--------	------	------

Fuente: SPSS V. 25

Análisis de confiabilidad del instrumento de la variable Gestión Tributaria

La confiabilidad del instrumento 2, conformado por 23 ítems, se determinó a partir de una prueba piloto aplicada a una muestra de ocho (08) informantes. El grado de confiabilidad es del 95%. Para establecer el nivel de confiabilidad se aplicó el coeficiente de Alfa de Cronbach mediante el uso del software estadístico SPSS en su versión 25, el resultado se muestra en la tabla 9:

Tabla 6

Confiabilidad del Instrumento 2 – variable Gestión Tributaria

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,812	23

Fuente: SPSS V.25

Como se muestra en la tabla 9, el coeficiente de Alfa de Cronbach es de 0,812; situándose en el rango de 0,81 a 1,00; de lo cual podemos inferir que el instrumento de recolección de datos que mide la variable Gestión Tributaria sometido a esta prueba muestra una **confiabilidad muy alta**.

Tabla 7

Validez de ítems – Instrumento 2

	Estadísticas de total de elemento			
	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
La empresa conoce plenamente el hecho generador de su obligación tributaria.	94,13	43,839	,420	,802
La empresa conoce la base imponible de su deuda tributaria.	94,13	42,411	,582	,794
La empresa conoce la cuantía de su deuda tributaria del periodo comprometido.	94,00	43,429	,670	,794

La empresa cumple con los plazos establecidos para la declaración de sus obligaciones tributarias ante SUNAT.	94,25	44,214	,302	,809
La empresa cumple con los plazos establecidos para el pago de sus obligaciones tributarias ante SUNAT.	94,13	43,839	,420	,802
La empresa prioriza la reducción de la carga tributaria.	94,13	42,411	,582	,794
A fin de reducir su carga fiscal ante la SUNAT, la empresa hace uso de herramientas contables como es el caso del planeamiento tributario.	94,13	42,411	,582	,794
La empresa prioriza la optimización de la carga fiscal, con el propósito de generar mayores utilidades y elevar su nivel de competitividad ante la competencia.	94,00	43,429	,670	,794
La eficiente gestión tributaria, le permite a la empresa acogerse a beneficios tributarios otorgados por SUNAT.	94,25	48,786	-,104	,825
A fin de obtener los beneficios tributarios otorgados por SUNAT, la empresa realiza un eficiente planeamiento tributario en su gestión fiscal.	94,00	49,429	-,155	,837
La gestión tributaria desarrollada en la empresa prioriza la obtención de beneficios tributarios que permitan reducir su carga impositiva.	94,13	42,411	,582	,794
La empresa aplica políticas tributarias como parte de un planeamiento tributario para la obtención de beneficios tributarios.	94,00	43,429	,670	,794
La empresa aplica estrategias fiscales con el propósito de reducir su carga impositiva tributaria.	94,25	45,357	,197	,815
La empresa cumple con la presentación de la D.J. como parte del cumplimiento de sus obligaciones tributarias.	94,00	50,286	-,220	,841
La Declaración Jurada presentada por la empresa se elabora de manera eficiente.	94,13	42,411	,582	,794
La información contenida en la Declaración Jurada presentada por la empresa es totalmente válida, confiable y precisa.	94,00	43,429	,670	,794
La empresa cumple con la presentación de la D.J. dentro de los plazos establecidos por la SUNAT.	94,13	42,411	,582	,794
La empresa mantiene una eficiente teneduría de libros como parte de su gestión contable.	94,00	43,429	,670	,794
La empresa desarrolla de manera eficiente los procesos de registro, clasificación y resumen de las transacciones efectuadas.	94,00	49,143	-,137	,830

La teneduría de libros se desarrolla de forma ordenada, clara y ajustada a los principios contables vigentes.	94,25	48,214	-,015	,816
La empresa es objeto de fiscalizaciones por parte de la SUNAT, por problemas en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias.	94,13	43,839	,420	,802
La empresa cuenta con los elementos necesarios para hacer frente a posibles procesos de fiscalización por parte de la Administración Tributaria.	94,13	42,411	,582	,794
La empresa implementa acciones de control recurrente en torno al cumplimiento de obligaciones tributarias, a fin de evitar posibles fiscalizaciones por contingencias fiscales.	94,00	43,429	,670	,794

Fuente: SPSS V. 25

3.5. Procedimientos

En la presente investigación se aplicó la técnica de la encuesta instrumentalizada mediante un cuestionario de preguntas cerradas dirigida a los colaboradores del área contable a fin de evaluar la influencia que ejerce el uso del sistema de libros electrónicos en la gestión tributaria de la empresa San Isidro Express de la ciudad de Ica.

3.6. Método de análisis de datos

Los datos recolectados haciendo uso de las técnicas e instrumentos estipulados en el ítem 3.4 de la presente investigación, fueron procesados en su totalidad de manera computarizada. En este sentido, se recurrió a la hoja de cálculo Microsoft Excel 2013, que permitió analizar y visualizar los datos de manera ordenada con el propósito de sacar conclusiones más precisas acerca de los datos recogidos de la población informante. Asimismo, se usó el programa estadístico computacional SPSS en su versión 25.0, dicha selección obedece principalmente a sus potentes recursos gráficos y funciones específicas, que permitieron el ordenamiento de datos, facilitar los análisis descriptivos e inferenciales de las variables en estudio.

Además, para el procesamiento y análisis de la información, se recurrió al uso de la estadística descriptiva e inferencial, la estadística descriptiva fue usada en la elaboración de tablas de resumen simple, tablas de contingencia, diagrama de barras, diagrama de sectores y medidas de tendencia central. En tanto, la

estadística inferencial fue utilizada para la prueba de hipótesis (contrastación de hipótesis), mediante la aplicación del coeficiente estadístico de correlación de Spearman (ρ), a fin de obtener respuesta a los objetivos planteados en la presente investigación.

3.7. Aspectos éticos

Con respecto al aspecto ético que exige la Universidad César Vallejo en el desarrollo de trabajos de investigación, la presente tesis reúne las características y lineamientos de un estudio original, no presentando plagio de ningún tipo, puesto que toda la información que se encuentra consignada dentro del trabajo de investigación está debidamente referenciada con publicaciones de autores que gozan de reconocimiento y prestigio en la materia de estudio. Dichas referencias cumplen con las normas, lineamientos y directrices que establecen las Normas APA en su 7^{ma} edición. Asimismo, con respecto a la aplicación de los instrumentos de recolección de datos (cuestionarios) los datos proveídos por parte de los informantes fueron debidamente protegidos por su carácter confidencial, garantizando de esta forma su anonimato.

IV. RESULTADOS

4.1 Descripción de Resultados

En el presente capítulo se expondrán los datos recolectados manteniendo el objetivo general de la investigación:

Determinar la influencia del sistema de libros electrónicos en la gestión tributaria de la empresa San Isidro Express S.A. 2019.

Análisis descriptivo de la variable independiente: Sistema de Libros Electrónicos

Tabla 8

Descripción del Sistema de Libros Electrónicos

	Frecuencia	Porcentaje
Medio	11	50,0
Alto	9	40,9
Bajo	2	9,1
Total	22	100,0

Fuente: SPSS V25.

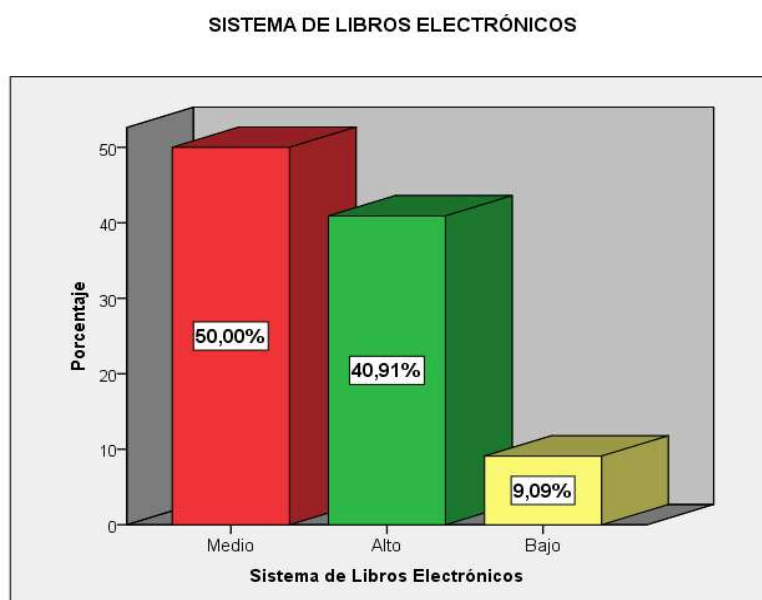


Figura 1. Descripción del Sistema de Libros Electrónicos.
Fuente: SPSS V. 25

Interpretación.- Según lo expuesto en la tabla N° 8 y la figura 1, el 50% de los encuestados consideran de nivel medio la aplicación del Sistema de Libros Electrónicos (SLE) para el registro de la información contable de la empresa San Isidro Express, mientras que un 40,9% de los informantes señalan un nivel alto en la aplicación del SLE por parte de la empresa, en tanto, sólo un 9.1% de los encuestados considera que existe un nivel bajo en la aplicación del sistema de libros electrónicos por parte de la empresa materia de estudio.

Tabla 9

Descripción del Suministro de información contable

	Frecuencia	Porcentaje
Medio	11	50,0
Alto	9	40,9
Bajo	2	9,1
Total	22	100,0

Fuente: SPSS V25.

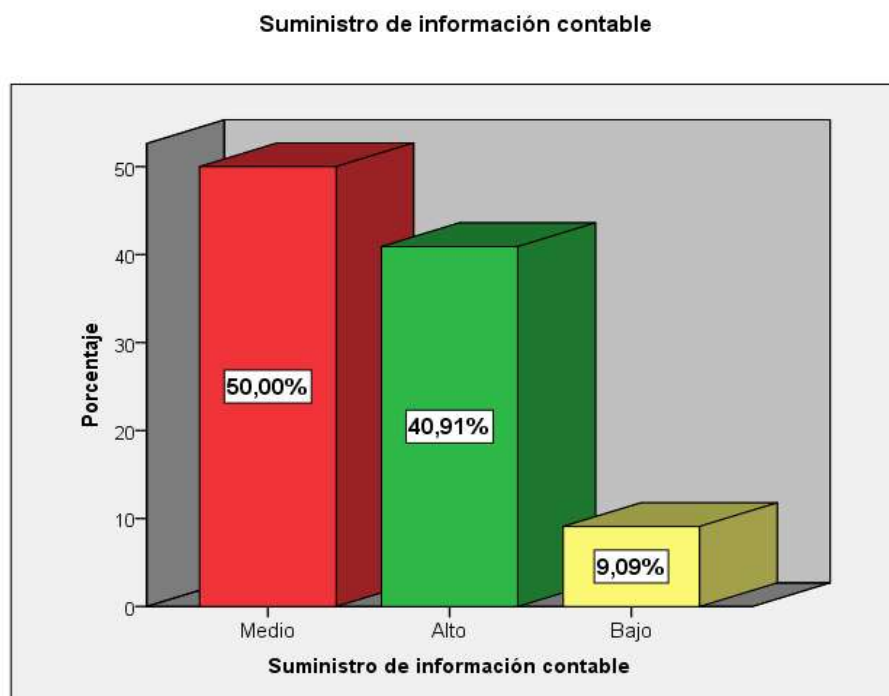


Figura 2. Descripción del Suministro de la información contable.

Fuente: SPSS V. 25

Interpretación.- Según lo expuesto en la tabla N° 9 y la figura 2, el 50% de los encuestados refieren un nivel medio en el suministro de información contable de la empresa al Sistema de Libros Electrónicos (SLE), mientras que un 40,9% de los informantes manifiesta un nivel alto en el suministro de información contable que maneja la empresa al SLE de la SUNAT, en tanto sólo un 9,1% de los encuestados refiere un nivel bajo en esta operación.

Análisis descriptivo de la variable dependiente: Gestión tributaria

Tabla 10

Descripción de la Gestión tributaria

	Frecuencia	Porcentaje
Alto	12	54,5
Medio	10	45,5
Total	22	100,0

Fuente: SPSS V25.

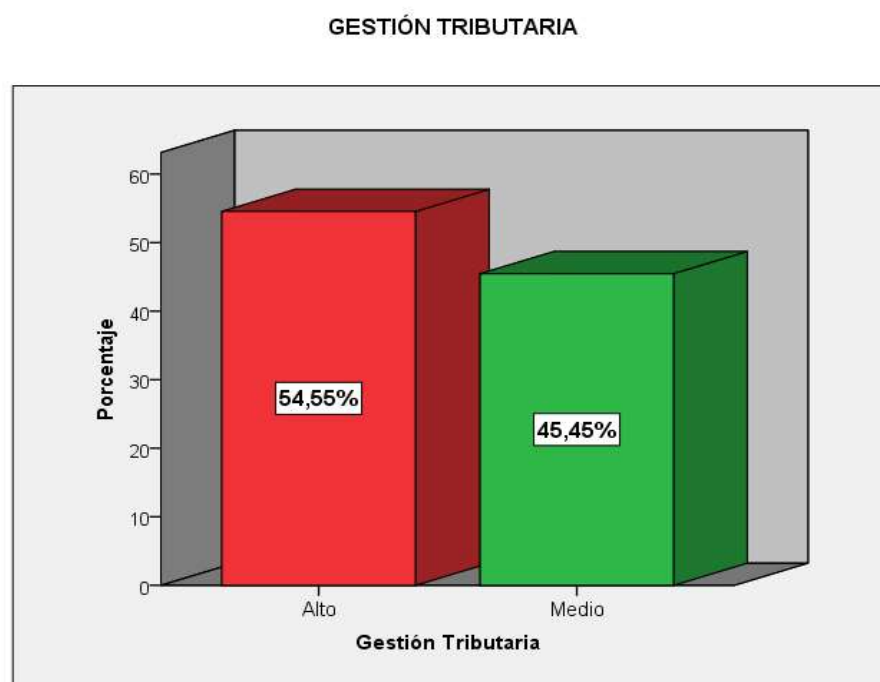


Figura 3. Descripción de la Gestión tributaria.

Fuente: SPSS V. 25

Interpretación.- Según la tabla N° 10 y la figura 3, el 54,5% de los encuestados considera en un nivel alto el desarrollo de la actual gestión

tributaria desarrollada por la empresa San Isidro Express, mientras que un 45,5% de los informantes lo consideran en un nivel medio de eficiencia.

Tabla 11

Descripción de la Eficiente cuantificación y determinación de la deuda tributaria

	Frecuencia	Porcentaje
Alto	11	50,0
Medio	8	36,4
Bajo	3	13,6
Total	22	100,0

Fuente: SPSS V25.

Eficiencia en la cuantificación y determinación de la deuda tributaria

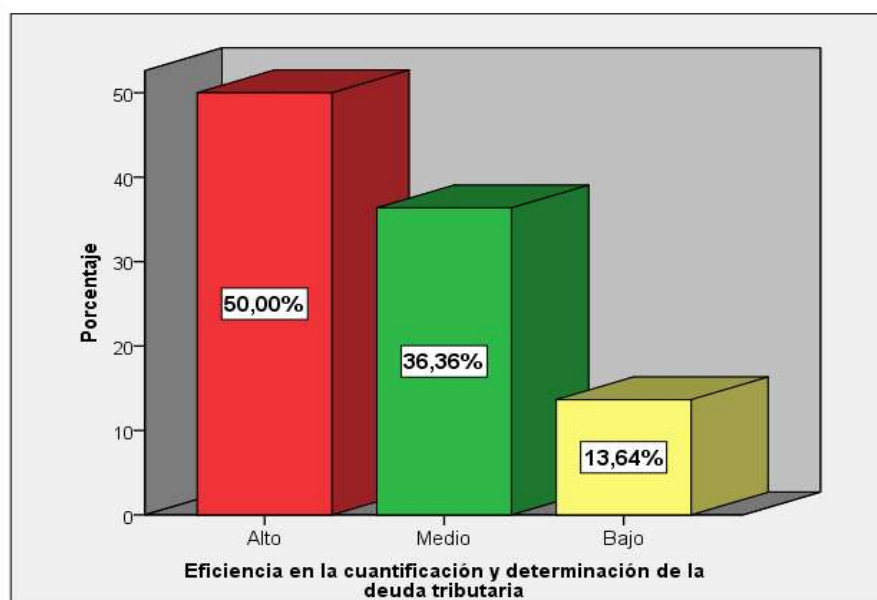


Figura 4. Descripción de la Eficiente cuantificación y determinación de la deuda tributaria. Fuente: SPSS V. 25

Interpretación.- Según la tabla N° 11 y la figura 4, el 50% de los encuestados consideran un nivel alto de eficiencia en la cuantificación y determinación de la deuda tributaria en la empresa, mientras que un 36,4% de los informantes lo sitúan en un nivel medio, en tanto, sólo un 13,6% de los encuestados considera en un nivel bajo el proceso de cuantificación y determinación de la deuda tributaria que mantiene la empresa para con la Administración Tributaria (SUNAT).

Tabla 12

Descripción del Planeamiento tributario

	Frecuencia	Porcentaje
Medio	12	54,5
Alto	7	31,8
Bajo	3	13,6
Total	22	100,0

Fuente: SPSS V25.

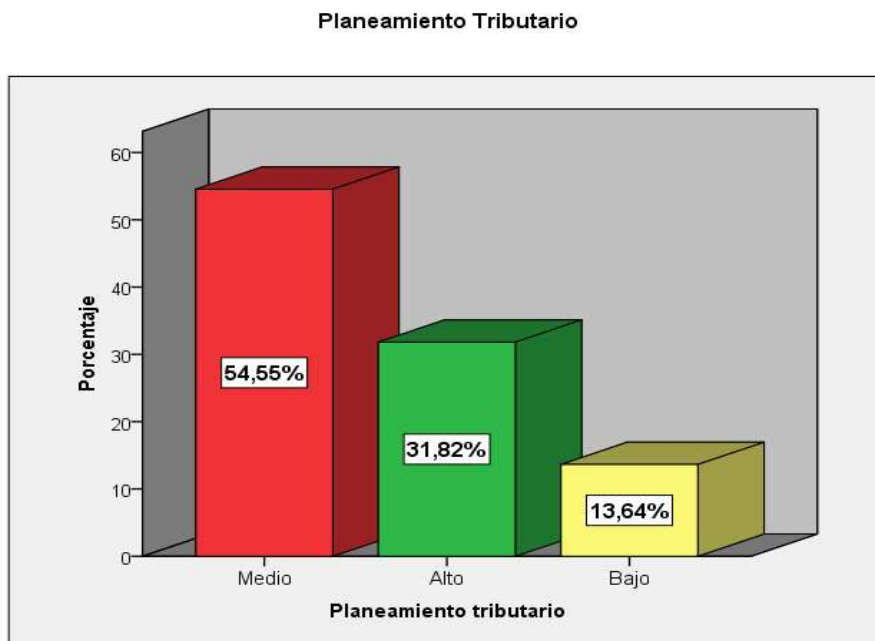


Figura 5. Descripción del Planeamiento tributario.

Fuente: SPSS V. 25

Interpretación.- Según la tabla N° 12 y la figura 5, el 54,5% de los encuestados considera en un nivel medio el desarrollo del planeamiento tributario como herramienta contable para reducir la carga fiscal recurriendo a los beneficios tributarios que ofrece la normativa vigente, mientras que un 31,82% de los informantes sitúa en un nivel medio la implementación del planeamiento tributario en la gestión tributaria de San Isidro Express, en tanto, sólo un 13,64% de los encuestados considera que la implementación del planeamiento tributario en la gestión tributaria de la empresa se encuentra aún en un nivel bajo.

Tabla 13

Descripción del Cumplimiento de obligaciones tributarias

	Frecuencia	Porcentaje
Alto	10	45,5
Medio	9	40,9
Bajo	3	13,6
Total	22	100,0

Fuente: SPSS V25.

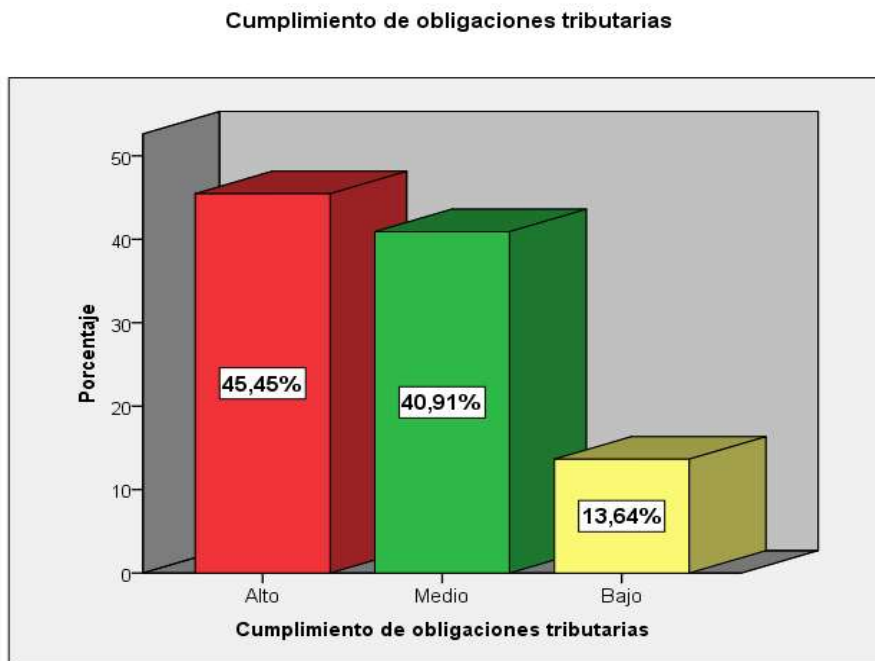


Figura 6. Descripción del Cumplimiento de obligaciones tributarias.

Fuente: SPSS V. 25

Interpretación.- Según la tabla N° 13 y la figura 6, el 45,5% de los encuestados considera que el cumplimiento de obligaciones tributarias por parte de la empresa San Isidro Express se encuentra en nivel alto, mientras que un 40,9% de los informantes manifiesta que las obligaciones tributarias se sitúan en un nivel medio de cumplimiento, en tanto, sólo un 13,64% de los encuestados refiere que la gestión tributaria de la empresa en relación al cumplimiento de sus obligaciones tributarias se encuentra aún en un nivel bajo.

4.2. Nivel Inferencial

Hipótesis general

1. Planteamiento de hipótesis

H₁: El sistema de libros electrónicos influye significativa y positivamente en la gestión tributaria de la empresa San Isidro Express S.A. 2019.

H₀: El sistema de libros electrónicos no influye significativa y positivamente en la gestión tributaria de la empresa San Isidro Express S.A. 2019.

Tabla 14

Coefficiente de correlación entre el Sistema de Libros Electrónicos y la Gestión Tributaria

		Sistema de Libros Electrónicos	Gestión Tributaria
Rho de Spearman	Sistema de Libros Electrónicos	Coefficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,001
		N	22
	Gestión Tributaria	Coefficiente de correlación	,668**
		Sig. (bilateral)	,001
		N	22

** . La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Interpretación.- Como se puede apreciar en la tabla 14, el nivel de significancia es $p= 0,001$ el cual es menor a 0.05, por lo tanto se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la hipótesis alterna (H_1), con ello deducimos que el SLE influye en la gestión tributaria de la empresa San Isidro Express S.A. Adicionalmente, se evidencia un coeficiente de correlación de 0,668, lo cual denota una correlación positiva considerable entre la variable independiente y dependiente del presente estudio. En conclusión, al ser una correlación positiva considerable, podemos inferir que a una mejor aplicación del SLE, se optimizará la gestión tributaria de la empresa.

Hipótesis específica 1

1. Planteamiento de hipótesis

H₁: El sistema de libros electrónicos influye significativa y positivamente en la eficiente cuantificación y determinación de la deuda tributaria de la empresa San Isidro Express S.A. 2019.

H₀: El sistema de libros electrónicos no influye significativa y positivamente en la eficiente cuantificación y determinación de la deuda tributaria de la empresa San Isidro Express S.A. 2019.

Tabla 15

Coefficiente de correlación entre el Sistema de Libros Electrónicos y la Eficiente cuantificación y determinación de la deuda tributaria

		Sistema de Libros Electrónicos	Eficiencia en la cuantificación y determinación de la deuda tributaria
Rho de Spearman	Sistema de Libros Electrónicos	1,000	,535**
		Sig. (bilateral)	,000
		N	22
	Eficiencia en la cuantificación y determinación de la deuda tributaria	,535**	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	22	22

** . La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Interpretación.- Como se puede apreciar en la tabla 15, el nivel de significancia es $p= 0,000$ el cual es menor a 0.05, por lo tanto se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la hipótesis alterna (H_1), con ello deducimos que el SLE influye en el nivel de eficiencia en la cuantificación y determinación de la deuda tributaria en la empresa San Isidro Express S.A. Adicionalmente, se evidencia un coeficiente de correlación de 0,535, lo cual denota una correlación positiva considerable entre la variable independiente y la primera dimensión de la variable dependiente del presente estudio. En conclusión, al ser una correlación positiva considerable, podemos inferir que a una mejor aplicación del SLE, mayor será el grado de eficiencia en la cuantificación y determinación de la deuda tributaria de la empresa.

Hipótesis específica 2

1. Planteamiento de hipótesis

H₁: El sistema de libros electrónicos influye significativa y positivamente en el planeamiento tributario de la empresa San Isidro Express S.A. 2019.

H₀: El sistema de libros electrónicos no influye significativa y positivamente en el planeamiento tributario de la empresa San Isidro Express S.A. 2019.

Tabla 16

Coefficiente de correlación entre el Sistema de Libros Electrónicos y el Planeamiento Tributario

			Sistema de Libros Electrónicos	Planteamiento Tributario
Rho de Spearman	Sistema de Libros Electrónicos	Coefficiente de correlación	1,000	,566**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	22	22
	Planteamiento Tributario	Coefficiente de correlación	,566**	1,000
Sig. (bilateral)		,000	.	
		N	22	22

** . La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Interpretación.- Como se puede apreciar en la tabla 16, el nivel de significancia es $p=0,000$ el cual es menor a 0.05, por lo tanto se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la hipótesis alterna (H_1), con ello deducimos que el SLE influye en el planeamiento tributario de la empresa San Isidro Express S.A. Adicionalmente, se evidencia un coeficiente de correlación de 0,566, lo cual denota una correlación positiva considerable entre la variable independiente y la segunda dimensión de la variable dependiente del presente estudio. En conclusión, al ser una correlación positiva considerable, podemos inferir que a una mejor aplicación del SLE, más efectivo será el planeamiento tributario desarrollado por la empresa.

Hipótesis específica 3

1. Planteamiento de hipótesis

H₁: El sistema de libros electrónicos influye significativa y positivamente en el cumplimiento de obligaciones tributarias de la empresa San Isidro Express S.A. 2019.

H₀: El sistema de libros electrónicos no influye significativa y positivamente en el cumplimiento de obligaciones tributarias de la empresa San Isidro Express S.A. 2019.

Tabla 17

Coefficiente de correlación entre el Sistema de Libros Electrónicos y el Cumplimiento de obligaciones tributarias

		Sistema de Libros Electrónicos	Cumplimiento de las obligaciones tributarias	
Rho de Spearman	Sistema de Libros Electrónicos	Coefficiente de correlación	1,000	
		Sig. (bilateral)	,656**	
	Cumplimiento de las obligaciones tributarias	N	.	
			,001	
		22	22	
		Coefficiente de correlación	,656**	
		Sig. (bilateral)	1,000	
		N	.	
			,001	
			22	22

** . La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Interpretación.- Como se puede apreciar en la tabla 17, el nivel de significancia es $p=0,001$ el cual es menor a 0.05, por lo tanto se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la hipótesis alterna (H_1), con ello deducimos que el SLE influye en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa San Isidro Express S.A. Adicionalmente, se evidencia un coeficiente de correlación de 0,656, lo cual denota una correlación positiva considerable entre la variable independiente y la tercera dimensión de la variable dependiente del presente estudio. En conclusión, al ser una correlación positiva considerable, podemos inferir que a una mejor aplicación del SLE, se optimizará el nivel de cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa.

V. DISCUSIÓN

De los resultados obtenidos y presentados en el capítulo IV del presente trabajo de investigación, podemos inferir las siguientes cuestiones, planteamientos e interpretaciones.

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo general determinar la influencia del sistema de libros electrónicos en la gestión tributaria de la empresa San Isidro Express S.A. 2019.

El análisis de confiabilidad de los instrumentos de recolección de datos (cuestionarios), se realizó aplicando el coeficiente de Alfa de Cronbach, obteniéndose como índices de confiabilidad: $Rho = 0,806$ (variable independiente) y $Rho = 0,812$ (variable dependiente), los referidos instrumentos estuvieron conformados por 9 *ítems* el instrumento que mide la variable sistema de libros electrónicos y con 23 *ítems* el instrumento que mide la variable gestión tributaria; ambos niveles de confiabilidad se sitúan en el rango de 0,81 a 1,00; de lo cual podemos inferir que ambos instrumentos de recolección de datos sometidos a esta prueba estadística evidencian una confiabilidad muy alta.

1. Según los resultados obtenidos con respecto a la comprobación de la hipótesis general de estudio, siendo el nivel de significancia $p = 0,001$ el cual es menor a 0.05, por lo tanto se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la hipótesis alterna (H_1), con ello deducimos que el sistema de libros electrónicos influye en la gestión tributaria de la empresa San Isidro Express S.A. Adicionalmente, se evidencia un coeficiente de correlación de Spearman de $Rho = 0,668$, lo cual denota una correlación positiva considerable entre la variable independiente y dependiente de la presente investigación. En conclusión, al ser una correlación positiva considerable, podemos inferir que a una mejor aplicación del sistema de libros electrónicos, se optimizará la gestión tributaria de la empresa. Dichos resultados se confirman con lo expuesto en la investigación realizada por Ochoa y Oriundo (2019) quienes concluyeron que la generación de los libros electrónicos, coadyuva a cumplir con el cronograma de la declaración jurada, realizar las retenciones de cuarta y quinta categoría, registrar los

comprobantes de pago y verificar su autenticidad, registra los ingresos y egresos mensuales, informar el impuesto a la renta y el impuesto general a las ventas: todas estas acciones nos permiten cumplir con las normas tributarias en las empresas. (p. 98)

2. Los resultados obtenidos de la comprobación de la hipótesis específica 1, evidencian un nivel de significancia $p= 0,000$ el cual es menor a 0.05, por lo tanto se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la hipótesis alterna (H_1), con ello deducimos que el sistema de libros electrónicos influye en el nivel de eficiencia en la cuantificación y determinación de la deuda tributaria en la empresa San Isidro Express S.A. Adicionalmente, se evidencia un coeficiente de correlación de Spearman de $Rho= 0,535$, lo cual denota una correlación positiva considerable entre la variable independiente y la primera dimensión de la variable dependiente del presente estudio. En conclusión, al ser una correlación positiva considerable, podemos inferir que a una mejor aplicación del sistema de libros electrónicos, mayor será el grado de eficiencia en la cuantificación y determinación de la deuda tributaria de la empresa. Dichos resultados se confirman con lo expuesto por Paredes (2019) quien demostró con su investigación, que es conveniente para las empresas comerciales, realizar el cálculo correcto de los tributos, más allá del cumplimiento con nuestro país, con la finalidad de no incurrir en gastos por errores en el cómputo de los mismos, concluyendo que la determinación correcta de los tributos, en el 89,26 % de las empresas mejoran la utilidad de las empresas. (p. 143)
3. Los resultados obtenidos de la comprobación de la hipótesis específica 2, evidencian un nivel de significancia $p= 0,000$ el cual es menor a 0.05, por lo tanto se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la hipótesis alterna (H_1), con ello deducimos que el sistema de libros electrónicos influye en el planeamiento tributario de la empresa San Isidro Express S.A. Adicionalmente, se evidencia un coeficiente de correlación de Spearman de $Rho= 0,566$, lo cual denota una correlación positiva considerable entre la variable independiente y la segunda dimensión de la variable dependiente del presente estudio. En conclusión, al ser una correlación positiva

considerable, podemos inferir que a una mejor aplicación del sistema de libros electrónicos, más efectivo será el planeamiento tributario desarrollado por la empresa. Dichos resultados se confirman con lo expuesto por Yucra (2018) quien concluye que el planeamiento tributario contribuye a la prevención de contingencias tributarias y para ello es fundamental hacer uso de programas. Asimismo, los resultados de la presente investigación encuentran asidero en los planteamientos expuestos por Chávez y Hernández (2019) quienes concluyen que los libros contables electrónicos facilitan al área contable a obtener una contabilidad en menos tiempo y de manera más eficiente, generando que la información contable se encuentre más confiable, accesible y a disposición inmediata en el momento requerido, todos estos elementos permiten que el planeamiento tributario pueda realizarse de manera más eficiente, coadyuvando a la empresa a reducir la carga fiscal como producto de sus operaciones. (p. 103)

4. Los resultados obtenidos de la comprobación de la hipótesis específica 3, evidencian un nivel de significancia $p=0,001$ el cual es menor a 0.05, por lo tanto se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la hipótesis alterna (H_1), con ello deducimos que el sistema de libros electrónicos influye en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa San Isidro Express S.A. Adicionalmente, se evidencia un coeficiente de correlación de Spearman de $Rho=0,656$, lo cual denota una correlación positiva considerable entre la variable independiente y la tercera dimensión de la variable dependiente del presente estudio. En conclusión, al ser una correlación positiva considerable, podemos inferir que a una mejor aplicación del sistema de libros electrónicos, se optimizará el nivel de cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa. Los resultados obtenidos en la presente investigación encuentran similitud en los encontrados en la investigación realizada por Sutta y Cárdenas (2018) quienes concluyen que existe una relación baja y estadísticamente significativa, ya que el coeficiente de correlación de Rho de Spearman entre la variable Sistema de libros electrónicos y el Cumplimiento de obligaciones tributarias es de 0,166; lo

cual significa una correlación directa baja y significativa entre la variable y la dimensión analizada, con un nivel de confianza de 95%. (p. 93)

VI. CONCLUSIONES

1. De acuerdo con el objetivo general del presente trabajo de investigación, se concluye que el sistema de libros electrónicos influye en la gestión tributaria de la empresa San Isidro Express S.A. 2019, confirmando de esta manera que es una herramienta necesaria y requerida para un eficiente llevado de libros, registros contables y tributarios de la empresa, generando así ahorros en tiempo y dinero, optimizando de manera significativa la gestión tributaria de San Isidro S.A., permitiendo una mejora considerable en el nivel de competitividad de la empresa.
2. De acuerdo con el objetivo específico 1, se concluye que el sistema de libros electrónicos influye en la eficiente cuantificación y determinación de la deuda tributaria de la empresa San Isidro Express S.A. 2019, lo que confirma la importancia de un eficiente uso del sistema de libros electrónicos en la gestión tributaria de la empresa, puesto que si se logra cuantificar y determinar la deuda tributaria de manera más precisa y oportuna, esto representa para la empresa un ahorro significativo en tiempo y dinero, además de brindarle la opción de poder tener una mejor programación financiera para el cumplimiento oportuno de sus obligaciones tributarias con la SUNAT.
3. De acuerdo con el objetivo específico 2, se concluye que el sistema de libros electrónicos influye en el planeamiento tributario de la empresa San Isidro Express S.A. 2019. El sistema de libros electrónicos es una herramienta contable que tiene mucha versatilidad en su aplicación, mediante su correcto uso, permitirá un mejor uso de otras herramientas contables que permiten obtener importantes beneficios en materia contable-tributaria, tal es el caso del planeamiento tributario que busca reducir o eliminar contingencias tributarias, perfeccionar las utilidades de la empresa, disminuir los gastos y reducir el pago de impuestos mediante el uso de mecanismos y figuras legales, las cuales no impliquen simulación o fraude a las normas tributarias. Sin embargo, para lograr esto, es importante contar con procesos más ágiles

y disponer de información en tiempo real y estructurada de forma sistemática, beneficios que brinda un correcto uso del sistema de libros electrónicos.

4. De acuerdo con el objetivo específico 3, se concluye que el sistema de libros electrónicos influye en el cumplimiento de obligaciones tributarias de la empresa San Isidro Express S.A. 2019. Mediante el uso correcto de libros electrónicos, el contribuyente podrá optimizar procesos tales como la búsqueda, clasificación y evaluación de la información contable y tributaria, lo que permitirá presentar de manera oportuna, fiable y precisa la información contable-tributaria ante la Administración Tributaria (SUNAT), reduciendo al mínimo la posibilidad de incurrir en futuras contingencias en relación al cumplimiento de las obligaciones tributarias.

VII. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda al gerente general de la empresa San Isidro Express S.A., promover el eficiente llevado de libros electrónicos en la gestión de la empresa, mediante el desarrollo de programas de capacitación, que permitan al personal contable conocer el manejo correcto del Sistema de Libros Electrónicos (SLE) desarrollado por la SUNAT, sus implicancias y diversos beneficios que conlleva su eficiente aplicación dentro de la función contable, lo que permitirá a la empresa contar con una mejor disposición de la información en materia fiscal, contando con datos en tiempo real, de forma más precisa y permitiendo detectar previamente posibles contingencias tributarias en que pueda incurrir la empresa.
2. Se recomienda al contador general de la empresa, optimizar el proceso de cuantificación y determinación de la deuda tributaria, debido a que si estos procesos son desarrollados de manera eficiente, la empresa no incurrirá en gastos innecesarios (por pago de penalidades ante la SUNAT) y pagos que no se ajustan a la realidad; optimizando la cuantificación y determinación de la deuda tributaria permitirá a la empresa una mejor programación financiera.
3. Asimismo, se recomienda al contador general, aplicar de manera recurrente el planeamiento tributario como herramienta contable-tributaria dentro de la gestión tributaria de la empresa, que le permita realizar un análisis detallado de todos los aspectos tributarios de la empresa dentro de la normativa fiscal, con el propósito de reducir considerablemente su carga fiscal.
4. Se recomienda al contador general, promover el uso integral del SLE en la gestión contable-tributaria de la empresa con el propósito de mejorar el nivel de cumplimiento de sus obligaciones tributarias, puesto que gracias a la versatilidad que ofrece el SLE, permite detectar de manera temprana los posibles errores u omisiones en la presentación de la Declaración Jurada ante la Administración Tributaria, lo que constituye para la empresa un valor agregado en el desarrollo de gestión tributaria, a partir del cumplimiento oportuno y debidamente cuantificado de sus obligaciones en materia fiscal.

REFERENCIAS

- Alaña, C. T., Gonzaga, A. S., & Yáñez, S. M. (2018). Gestión Tributaria a microempresarios mediante la creación del centro de asesoría caso: UMET sede Machala. *Universidad y Sociedad*, 10(2), 84-88. Obtenido de <http://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus>
- Alink, M., & van Kommer, V. (2011). *Manual de Administración Tributaria*. Amsterdam, Países Bajos: Centro Interamericano de Administraciones Tributarias (CIAT) / International Bureau of Fiscal Documentation (IBFD). Obtenido de <https://www.ibfd.org/sites/ibfd.org/files/content/pdf/CIAT.pdf>
- Allingham, M., & Sadmo, A. (1972). Income Tax Evasion: A Theoretical Analysis. *Journal of Public Economics*, 1(3-4), 323-338.
- Amasifuen, R. M. (5 de Noviembre de 2016). Importancia de la cultura tributaria en el Perú. *Revista Accounting*, 1(1), 73-90. Obtenido de https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_apfb/article/download/898/866
- Aragón, P. B. (2017). *Libros electrónicos y su incidencia en la reducción de la evasión de impuestos en la Intendencia Regional de Arequipa, año 2015. (Tesis de Grado)*. Obtenido de Repositorio académico de la Universidad Católica San Pablo: http://repositorio.ucsp.edu.pe/bitstream/UCSP/15393/1/ARAG%C3%93N_PERALTA_BRE_LIB.pdf
- Atamari, R. G., & Atamari, R. G. (2018). *Los libros electrónicos y la minimización de la evasión tributaria en los principales contribuyentes caso empresa Grifo Coraje S.A.C. de la provincia de Canchis periodo 2017. (Tesis de Grado)*. Obtenido de Repositorio académico de la Universidad Andina del Cusco: http://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/UAC/2775/1/Gisela_Guianmi_Tesis_bachiller_2018.pdf
- Chávez, A. P. (Segundo Semestre de 1993). La Tributación. *Revista Quipukamayoc*, 47-50. doi:<https://doi.org/10.15381/quipu.v1i2.6066>
- Chávez, M. M., & Hernández, C. J. (11 de Diciembre de 2019). *Ventajas del uso de los libros contables electrónicos frente a los tradicionales en la empresa*

Computación, Informática y Servicios Electrónicos S.A.C, Chimbote - 2019. (Tesis de Licenciatura). Obtenido de Repositorio académico de la Universidad César Vallejo: https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/44473/Chavez_MMG-Hernandez_CJS-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Contreras, V. Z., & Ramírez, L. P. (2019). Comparación de métodos utilizados en la valoración del riesgo biológico. *Revista de la Asociación Española de Especialistas en Medicina del Trabajo*, 28(2), 91-108. Obtenido de http://scielo.isciii.es/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1132-62552019000200002

De Velazco, B. J. (2013). Los libros electrónicos en el Perú. *Revista Lidera*(8), 49-53. Obtenido de <http://revistas.pucp.edu.pe/index.php/revistalidera/article/view/16583/16925>

Deher, R. J. (13 de Julio de 2015). *La educación fiscal contribuye a incrementar la madurez de las democracias y el grado de cohesión social.* Obtenido de Eurosocial. Programa para la Cohesión Social en América Latina: <http://eurosocial-ii.eurosocial.eu/es/entrevistaarticulo/educacion-fiscal-incrementar-madurez-democracias-cohesion-social>

Durán, Y. (Enero-Junio de 2015). Contabilidad bajo el enfoque de Tecnologías de la Información y Comunicación (TIC`s). Estudio basado en la Pyme del sector salud privado, municipio Valera estado Trujillo Venezuela. *Visión Gerencial*(1), 53-88. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/4655/465545898004.pdf>

Emprender SUNAT. (16 de Febrero de 2021). *Sistema de Libros Electrónicos PLE.* Obtenido de Portal Emprender SUNAT: <https://emprender.sunat.gob.pe/librosple>

Encalada, B. D., Narváez, Z. C., & Erazo, Á. J. (Marzo de 2020). La planificación tributaria, una herramienta útil para la toma de decisiones en las comercializadoras de GLP. *Revista Dominio de Las Ciencias*, 6(1), 99-126. doi:<http://dx.doi.org/10.23857/dc.v6i1.1138>

- Galarraga, A. (2012). *Fundamentals of Tax Planning*. Caracas, Venezuela: Editorial Hp.
- Gamarra, S. S. (2017). *Planeamiento tributario y gestión tributaria en las empresas constructoras de la provincia de Huancayo. (Tesis de Grado)*. Obtenido de Repositorio académico de la Universidad Nacional del Centro del Perú: <http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/3878/Gamarra%20Sosa.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Gavilanes, P. K. (Abril de 2015). *Diseño de un centro de consultoría tributaria y financiera en la PUCESA dirigido a personas naturales no obligadas a llevar contabilidad, para la vinculación teórica-práctica de los estudiantes de la carrera de contabilidad y auditoría. (Tesis de Grado)*. Obtenido de Repositorio académico de la Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede-Ambato: <https://repositorio.pucesa.edu.ec/bitstream/123456789/1307/2/75939.pdf>
- Guías Jurídicas. (2018). *Gestión tributaria*. Obtenido de Wolters Kluwer: https://guiasjuridicas.wolterskluwer.es/Content/Documento.aspx?params=H4sIAAAAAAAAAEAMtMSbF1jTAAASMTA1MDtbLUouLM_DxblwMDS0NDA1OQQGZapUt-ckhlQaptWmJOcSoAc19A4DUAAAA=WKE
- Hayes, B. E. (1999). *Cómo medir la satisfacción del cliente: diseño de encuestas, uso y métodos de análisis estadístico*. México D.F.: Editorial Oxford.
- Hernández, S. R., & Mendoza, T. C. (2018). *Metodología de la Investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. México D.F.: McGraw Hill Education.
- Jiménez, B. S. (12 de Marzo de 2008). *Sistemas de registros contables en hojas electrónicas para pequeñas entidades. (Tesis de Grado)*. Obtenido de Repositorio académico de la Universidad de San Carlos de Guatemala: <https://fdocuments.es/document/sistemas-de-registros-contables-en-hojas-electronicas-para-pequenas-entidades.html>
- López, C. D. (2018). *Obligación tributaria*. Obtenido de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/obligacion-tributaria.html>

- Mesino, R. L. (13 de Octubre de 2007). *Las políticas fiscales y su impacto en el bienestar social de la población venezolana. Un análisis desde el paradigma crítico. Periodo: 1988-2006. (Tesis Doctoral)*. Obtenido de Repositorio académico de la Universidad del Zulia: [https://www.eumed.net/tesis-doctorales/2010/lmr/Teoria%20Tributaria%20de%20David%20Ricardo.htm#:~:text=Teor%EF%BF%BDa%20Tributaria%20de%20David%20Ricardo,-Ricardo%20\(1959\)%2C&text=Cabe%20destacar%2C%20que%20los%20impuestos,se%EF%BF%BDala%20Ricardo%20\(ob.](https://www.eumed.net/tesis-doctorales/2010/lmr/Teoria%20Tributaria%20de%20David%20Ricardo.htm#:~:text=Teor%EF%BF%BDa%20Tributaria%20de%20David%20Ricardo,-Ricardo%20(1959)%2C&text=Cabe%20destacar%2C%20que%20los%20impuestos,se%EF%BF%BDala%20Ricardo%20(ob.)
- Ñaupas, P. H., Valdivia, D. M., Palacios, V. J., & Romero, D. H. (2018). *Metodología de la investigación. Cuantitativa - Cualitativa y Redacción de la Tesis* (Quinta ed.). Bogotá, Colombia: Ediciones de la U. Obtenido de <https://corladancash.com/wp-content/uploads/2020/01/Metodologia-de-la-inv-cuanti-y-cuali-Humberto-Naupas-Paitan.pdf>
- Ochoa, C. E., & Oriundo, C. N. (2019). *Libros electrónicos contables y su incidencia en los riesgos tributarios de las empresas constructoras de la provincia de Huancayo - 2018. (Tesis de Grado)*. Obtenido de Repositorio académico de la Universidad Nacional del Centro del Perú: http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/5343/T010_4830001_1_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Paredes, L. Y. (04 de Julio de 2019). *Efecto del planeamiento tributario en la rentabilidad de las empresas comerciales de la ciudad de Tacna, en el año 2014. (Tesis de Licenciatura)*. Obtenido de Repositorio académico de la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann: http://tesis.unjbg.edu.pe/bitstream/handle/UNJBG/3830/1679_2019_paredes_lupaca_yk_fcje_contabilidad.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Peña, A. E. (Julio-Diciembre de 2005). El sistema de información contable en las pequeñas y medianas empresas. Un estudio evaluativo en el área metropolitana de Mérida, Venezuela. *Actualidad Contable FACES*, 8(11), 67-79. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/257/25701109.pdf>
- Quezada, M. P. (2006). *Gestión Tributaria*. Puerto Montt, Chile: Universidad de Los Lagos.

- Ricardo, D. (1959). *Principios de Economía Política y de Tributación* (Tercera ed.). Madrid: Editorial Aguilar.
- Romaní, A. D. (2017). *Aplicación de los libros electrónicos de registro de compras y ventas como herramienta de la disminución de la evasión de impuestos de la empresa industrial Grupo Klaus S.A.C. de Lima Metropolitana, año 2016. (Tesis de Grado)*. Obtenido de Repositorio académico de la Universidad Ricardo Palma:
<http://repositorio.urp.edu.pe/bitstream/handle/URP/1463/APLICACION%20DE%20LOS%20LIBROS%20EL%20ELECTRONICOS%20DE%20REGISTRO%20DE%20COMPRAS%20Y%20VENTAS%20COMO%20HERRAMIENTA%20DE%20LA%20DIS.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Ruíz, B. C. (2013). *Instrumentos y Técnicas de Investigación Educativa. Un Enfoque Cuantitativo y Cualitativo para la Recolección y Análisis de Datos* (Tercera ed.). Houston, Texas, Estados Unidos: BookBaby. Obtenido de https://www.academia.edu/37886948/Instrumentos_y_Tecnicas_de_Investigaci%C3%B3n_Educativa_Carlos_Ruiz_Bolivar_pdf
- SUNAT. (30 de Diciembre de 2009). *Resolución de Superintendencia Nro 286-2009/SUNAT. Por la cual se dictan disposiciones para la implementación del llevado de determinados libros y registros vinculados a asuntos tributarios de manera electrónica*. Obtenido de Portal Oficial de la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria: <https://www.sunat.gob.pe/legislacion/superin/2009/286-09.pdf>
- Sutta, V. J., & Cárdenas, U. F. (2018). *El sistema de libros electrónicos y su influencia en la gestión contable y tributaria de los albergues del distrito de Tambopata, periodo - 2016. (Tesis de Grado)*. Obtenido de Repositorio académico de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios: <http://repositorio.unamad.edu.pe/handle/UNAMAD/357>
- Tomasí, S. N. (15 de Enero de 2015). *Impacto del procesamiento electrónico de datos en la actuación del contador como perito judicial. (Tesis Doctoral)*. Obtenido de Repositorio académico de la Universidad de Buenos Aires:

http://bibliotecadigital.econ.uba.ar/econ/collection/tesis/document/1501-1248_TomasiSN

Vara, H. A. (2012). *Desde La Idea hasta la sustentación: Siete pasos para una tesis exitosa. Un método efectivo para las ciencias empresariales*. Lima: Instituto de Investigación de la Facultad de Ciencias Administrativas y Recursos Humanos de la Universidad de San Martín de Porres.

Villasmil, M. M. (Enero-Junio de 2017). La planificación tributaria: Herramienta legítima del contribuyente en la gestión empresarial. *Dictamen Libre*, 121-128. Obtenido de <https://revistas.unilibre.edu.co/index.php/dictamenlibre/article/view/2896/2310>

Yucra, S. H. (Septiembre de 2018). *Planeamiento Tributario para la Prevención de Contingencias Tributarias de la empresa Transportes Francesca S.R.L. en el año 2017. (Trabajo de Grado)*. Obtenido de Repositorio académico de la Universidad Peruana Las Américas: <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/512/PLANEAMIENTO%20TRIBUTARIO%20PARA%20LA%20PREVENCION%20DE%20CONTINGENCIAS%20TRIBUTARIAS%20DE%20LA%20EMPRESA%20TRANSPORTES%20FRANCESCA%20S.%20R.%20L.%20EN%20EL%20A%C3%91O%202017.pdf?sequence>

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de consistencia

Tesis: “Sistema de libros electrónicos y su influencia en la gestión tributaria de la empresa San Isidro Express S.A. 2019”

Problema	Objetivo	Hipótesis	Variables	Metodología
<p>Problema general</p> <p>¿En qué medida el sistema de libros electrónicos influye en la gestión tributaria de la empresa San Isidro Express S.A. 2019?</p> <p>Problemas específicos</p> <p>a) ¿De qué manera el sistema de libros electrónicos influye en la eficiente cuantificación y determinación de la deuda tributaria de la empresa San Isidro Express S.A. 2019?</p> <p>b) ¿De qué manera el sistema de libros electrónicos influye en el planeamiento tributario de la empresa San Isidro Express S.A. 2019?</p> <p>c) ¿De qué manera el sistema de libros electrónicos influye en el cumplimiento de</p>	<p>Objetivo general</p> <p>Determinar la influencia del sistema de libros electrónicos en la gestión tributaria de la empresa San Isidro Express S.A. 2019.</p> <p>Objetivos específicos</p> <p>a) Determinar la influencia del sistema de libros electrónicos en la eficiente cuantificación y determinación de la deuda tributaria de la empresa San Isidro Express S.A. 2019.</p> <p>b) Determinar la influencia del sistema de libros electrónicos en el planeamiento tributario de la empresa San Isidro Express S.A. 2019.</p> <p>c) Determinar la influencia del sistema de libros electrónicos en el cumplimiento de obligaciones tributarias</p>	<p>Hipótesis general</p> <p>El sistema de libros electrónicos influye significativa y positivamente en la gestión tributaria de la empresa San Isidro Express S.A. 2019.</p> <p>Hipótesis específicas</p> <p>a) El sistema de libros electrónicos influye significativa y positivamente en la eficiente cuantificación y determinación de la deuda tributaria de la empresa San Isidro Express S.A. 2019.</p> <p>b) El sistema de libros electrónicos influye significativa y positivamente en el planeamiento tributario de la empresa San Isidro Express S.A. 2019.</p> <p>c) El sistema de libros electrónicos influye</p>	<p>Variable independiente:</p> <p>Sistema de libros electrónicos</p> <p><u>Dimensiones:</u></p> <p>– Suministro de información contable</p> <p><u>Indicadores:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Nivel de validez • Nivel de confiabilidad • Nivel de precisión • Nivel de oportunidad • Nivel de importancia <p>Variable dependiente:</p> <p>Gestión tributaria</p> <p><u>Dimensiones:</u></p> <p>– Eficiente cuantificación y determinación de la deuda tributaria.</p> <p>– Planeamiento tributario.</p> <p>– Cumplimiento de obligaciones tributarias.</p>	<p>Tipo de investigación</p> <p>Investigación de tipo Básica, Pura o Sustantiva.</p> <p>Diseño de investigación</p> <p>Investigación No Experimental - Transversal</p> <p>Población.-</p> <p>La población del presente estudio estará constituida por 22 colaboradores contables de la empresa San Isidro Express S.A., con sede en la ciudad de Ica.</p> <p>Muestra.-</p> <p>Para la presente investigación no será necesario una muestra, puesto que se utilizará la población censal (22 colaboradores), pues se seleccionó el 100% de la población al considerarla un número manejable de sujetos.</p>

obligaciones tributarias de la empresa San Isidro Express S.A. 2019?

de la empresa San Isidro Express S.A. 2019.

significativa y positivamente en el cumplimiento de obligaciones tributarias de la empresa San Isidro Express S.A. 2019.

Indicadores:

- Hecho generador
- Base imponible
- Cuantía de la deuda tributaria.
- Plazos establecidos.
- Optimización de la carga tributaria.
- Beneficios tributarios.
- Presentación de D.J.
- Teneduría de libros contables.
- Fiscalizaciones.

Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnica	Instrumento
Encuesta	Cuestionario

Técnicas de procesamiento y análisis de datos

- Operaciones estadísticas.
 - Estadígrafos o gráficas estadísticas.
 - Estadística descriptiva e inferencial.
-

Anexo 2: Matriz de operacionalización de las variables

Tesis: “Sistema de libros electrónicos y su influencia en la gestión tributaria de la empresa San Isidro Express S.A. 2019”

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Técnicas e Instrumentos	Escala de medición
<p>Variable independiente (X)</p> <p>Sistema de libros electrónicos</p>	<p>Aplicativo desarrollado por SUNAT denominado Programa de Libros Electrónicos, que permite efectuar las validaciones necesarias de los Libros y/o Registros elaborados por el Generador, a fin de generar el Resumen respectivo y obtener la Constancia de Recepción de la SUNAT. Asimismo, el PLE permite que tanto el Generador como un tercero puedan contrastar si la información de los Libros y/o Registros es aquella por la que se generó la Constancia de Recepción respectiva. (SUNAT, 2009, Art. 1º, literal I)</p>	<p>La variable independiente (X): Sistema de libros electrónicos se medirá a través de un cuestionario de preguntas estructurado a partir de las dimensiones e indicadores planteados para la elaboración de cada ítem que compone el instrumento de medición.</p>	<p>Suministro de información contable</p>	<p>Nivel de validez</p> <p>Nivel de confiabilidad</p> <p>Nivel de precisión</p> <p>Nivel de oportunidad</p> <p>Nivel de importancia</p>	<p>Encuesta – Cuestionario</p>	<p>Ordinal – Escala de Likert</p> <ul style="list-style-type: none"> – Siempre (5) – Casi siempre (4) – A veces (3) – Casi nunca (2) – Nunca (1)
<p>Variable dependiente (Y)</p> <p>Gestión tributaria</p>	<p>Función administrativa dirigida a la aplicación de los tributos, que en un sentido amplio estaría integrada por todas las actividades tendientes a la cuantificación y determinación de la deuda tributaria (liquidación tributaria), la comprobación del comportamiento del sujeto pasivo por parte de la Administración (inspección) y la recaudación o pago de las deudas tributarias (recaudación), y que en un sentido estricto abarcaría únicamente la liquidación y comprobación. (Guías Jurídicas, 2018).</p>	<p>La variable dependiente (Y): Gestión tributaria se medirá a través de un cuestionario de preguntas estructurado a partir de las dimensiones e indicadores planteados para la elaboración de cada ítem que compone el instrumento de medición.</p>	<p>Eficiente cuantificación y determinación de la deuda tributaria</p> <hr/> <p>Planeamiento tributario</p> <hr/> <p>Cumplimiento de obligaciones tributarias</p>	<p>Hecho generador</p> <p>Base imponible</p> <p>Cuantía de la deuda tributaria</p> <p>Plazos establecidos</p> <hr/> <p>Optimización de la carga tributaria</p> <p>Beneficios tributarios</p> <hr/> <p>Presentación de D.J.</p> <p>Teneduría de libros contables</p> <p>Fiscalizaciones</p>	<p>Encuesta – Cuestionario</p>	<p>Ordinal – Escala de Likert</p> <ul style="list-style-type: none"> – Siempre (5) – Casi siempre (4) – A veces (3) – Casi nunca (2) – Nunca (1)

Anexo 3: Instrumento de recolección de datos - Cuestionario

CUESTIONARIO

Estimado (a) participante:

El siguiente cuestionario se ha elaborado con el objetivo principal de: Determinar la influencia del sistema de libros electrónicos en la gestión tributaria de la empresa San Isidro Express S.A. 2019. Por ello, agradeceré a usted responder este breve y sencillo cuestionario, su aporte será muy importante para el logro del objetivo principal que persigue la presente investigación, por lo que a continuación encontrará una serie de preguntas las cuales deberá leer y asignarle una respuesta de acuerdo a la siguiente escala de calificación:

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

Instrucciones: Deberá marcar con una "X" la opción que mejor describa o más se adecúe al criterio de su respuesta, únicamente puede marcar una opción por respuesta. Las respuestas serán de uso confidencial, anónimo y acumulativo; por lo que agradeceremos a los participantes proporcionar información veraz acerca de los tópicos en consulta, sólo así serán realmente útiles para la investigación.

V1: SISTEMA DE LIBROS ELECTRÓNICOS		Escala				
D1: Suministro de información contable		1	2	3	4	5
1	Se valida la información contable a consignar en los libros electrónicos de la empresa, según lo estipulado por la Administración Tributaria.					
2	En los libros electrónicos de la empresa, se consigna información contable confiable.					
3	En los libros electrónicos de la empresa, la información contable consignada es imparcial, objetiva, verificable y prudente.					
4	En los libros electrónicos de la empresa, se consigna información contable con un alto nivel de verificabilidad y representatividad.					
5	La información contable consignada en los libros electrónicos de la empresa cuenta con un nivel adecuado de precisión y certeza.					
6	A fin de cumplir con los plazos establecidos por la Administración Tributaria, la información contable consignada en los libros electrónicos de la empresa se dispone de manera oportuna.					
7	La información contable consignada en los libros electrónicos de la empresa se encuentra disponible en tiempo real.					
8	La información contable consignada en los libros electrónicos de la empresa cuenta con el nivel de relevancia suficiente para ser incluida en estos.					
9	La información contable consignada en los libros electrónicos de la empresa influye de manera significativa en las decisiones de San Isidro Express.					
V2: GESTIÓN TRIBUTARIA		Escala				
D1: Eficiente cuantificación y determinación de la deuda tributaria		1	2	3	4	5
10	La empresa conoce plenamente el hecho generador de su obligación tributaria.					
11	La empresa conoce la base imponible de su deuda tributaria.					
12	La empresa conoce la cuantía de su deuda tributaria del periodo comprometido.					
13	La empresa cumple con los plazos establecidos para la declaración de sus obligaciones tributarias ante SUNAT.					
14	La empresa cumple con los plazos establecidos para el pago de sus obligaciones tributarias ante SUNAT.					

D2: Planeamiento tributario		1	2	3	4	5
15	La empresa prioriza la reducción de la carga tributaria.					
16	A fin de reducir su carga fiscal ante la SUNAT, la empresa hace uso de herramientas contables como es el caso del planeamiento tributario.					
17	La empresa prioriza la optimización de la carga fiscal, con el propósito de generar mayores utilidades y elevar su nivel de competitividad ante la competencia.					
18	La eficiente gestión tributaria, le permite a la empresa acogerse a beneficios tributarios otorgados por SUNAT.					
19	A fin de obtener los beneficios tributarios otorgados por SUNAT, la empresa realiza un eficiente planeamiento tributario en su gestión fiscal.					
20	La gestión tributaria desarrollada en la empresa prioriza la obtención de beneficios tributarios que permitan reducir su carga impositiva.					
21	La empresa aplica políticas tributarias como parte de un planeamiento tributario para la obtención de beneficios tributarios.					
22	La empresa aplica estrategias fiscales con el propósito de reducir su carga impositiva tributaria.					
D3: Cumplimiento de obligaciones tributarias		1	2	3	4	5
23	La empresa cumple con la presentación de la D.J. como parte del cumplimiento de sus obligaciones tributarias.					
24	La Declaración Jurada presentada por la empresa se elabora de manera eficiente.					
25	La información contenida en la Declaración Jurada presentada por la empresa es totalmente válida, confiable y precisa.					
26	La empresa cumple con la presentación de la D.J. dentro de los plazos establecidos por la SUNAT.					
27	La empresa mantiene una eficiente teneduría de libros como parte de su gestión contable.					
28	La empresa desarrolla de manera eficiente los procesos de registro, clasificación y resumen de las transacciones efectuadas.					
29	La teneduría de libros se desarrolla de forma ordenada, clara y ajustada a los principios contables vigentes.					
30	La empresa es objeto de fiscalizaciones por parte de la SUNAT, por problemas en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias.					
31	La empresa cuenta con los elementos necesarios para hacer frente a posibles procesos de fiscalización por parte de la Administración Tributaria.					
32	La empresa implementa acciones de control recurrente en torno al cumplimiento de obligaciones tributarias, a fin de evitar posibles fiscalizaciones por contingencias fiscales.					

Anexo 4: Autorización para aplicación de instrumento de recolección de datos

"AÑO DEL BICENTENARIO DEL PERU: 200 AÑOS DE INDEPENDENCIA"

ica, 18 de Enero del 2021

Estimado Señor: JUSTO MIGUEL CHIAWAY CHONG
Gerente General de la empresa SAN ISIDRO EXPRESS S.A.

Mi persona, GLORIA FERMINA AROTINCO HUAMAN con DNI 42824424 estudiante del curso de titulación de la Universidad Cesar Vallejo, me presento.

Me dirijo a su digno despacho a fin de SOLICITAR SU AUTORIZACIÓN para poder desarrollar mi Tesis de sustentación en la carrera de CONTABILIDAD, siendo el tema "SISTEMA DE LIBROS ELECTRONICOS Y SU INFLUENCIA EN LA GESTION TRIBUTARIA DE LA EMPRESA SAN ISIDRO EXPRESS S.A. 2019" asimismo poder brindar su apoyo con la información tributaria y contable necesaria para el análisis respectivo, previa su autorización y supervisión.

Agradezco su gentil atención y apoyo que pueda brindarme.

Atentamente,



GLORIA F. AROTINCO HUAMAN

DNI 42824424

SAN ISIDRO **EXPRESS S.A.**

Av. San Martín N°1026 Urb. San
Isidro 2do piso-Ica-Ica-Ica

"AÑO DEL BICENTENARIO DEL PERU: 200 AÑOS DE INDEPENDENCIA"

Ica, 27 de Enero del 2021

Atención: GLORIA F. AROTINCO HUAMAN

Asunto: Autorización para elaboración de Tesis "Sistema de libros electrónicos y su influencia en la gestión tributaria de la empresa SAN ISIDRO EXPRESS S.A. 2019"

Estimada señora, en relación a su carta de fecha 18 de enero del 2021, se procedió a la respectiva evaluación, por lo cual se ha procedido a aceptar su solicitud y otorgar la Autorización para elaboración de Tesis "Sistema de libros electrónicos y su influencia en la gestión tributaria de la empresa SAN ISIDRO EXPRESS S.A. 2019", así como brindar la información a requerirse previa revisión.

Sin otro particular me reitero de usted.

Atentamente,



SAN ISIDRO EXPRESS S.A.
JUSTO MIGUEL CHIAWAY CHONG
GERENTE GENERAL

Anexo 6: Grado de relación según Spearman (Rho)

Tabla 18

Grado de relación según Spearman (Rho)

Rango	Relación
-0.91 a 1.00	Correlación negativa perfecta
-0.76 a -0.90	Correlación negativa muy fuerte
-0.51 a -0.75	Correlación negativa considerable
-0.11 a -0.50	Correlación negativa media
-0.01 a -0.10	Correlación negativa débil
0.00	No existe correlación
+0.01 a +0.10	Correlación positiva débil
+0.11 a +0.50	Correlación positiva media
+0.51 a +0.75	Correlación positiva considerable
+0.76 a +0.90	Correlación positiva muy fuerte
+0.91 a 1.00	Correlación positiva perfecta

Fuente: (Contreras y Ramírez, 2019, p. 96)

Anexo 7: Escala de confiabilidad

Tabla 19

Escala de confiabilidad

Rangos	Magnitud
0,81 a 1,00	Muy alto
0,61 a 0,80	Alto
0,41 a 0,60	Moderado
0,21 a 0,40	Bajo
0,01 a 0,20	Muy bajo

Fuente: Elaboración propia, adaptado a partir de (Ruíz, 2013, p. 65)

Anexo 8: Puntuación de cuestionarios

Tabla 20

Puntuación del cuestionario 1

Escala de Likert	Puntuación
Siempre	5
Casi siempre	4
A veces	3
Casi nunca	2
Nunca	1

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 21

Puntuación del cuestionario 2

Escala de Likert	Puntuación
Siempre	5
Casi siempre	4
A veces	3
Casi nunca	2
Nunca	1

Fuente: Elaboración propia.

Anexo 9: Carta de presentación dirigida a los expertos



CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: Pedro Costilla Castillo

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante del programa de pregrado de la UCV, en la sede Lima Norte. Requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación para optar el grado de contador.

El título de mi investigación es: *"Sistema de libros electrónicos y su influencia en la gestión tributaria de la empresa San Isidro Express S.A. 2019"* y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole nuestros sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

Gloria Fermína Arotinco Huamán
DNI 42824424



CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: Walter Gregorio Ibarra Fretell

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante del programa de pregrado de la UCV, en la sede Lima Norte. Requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación para optar el grado de contador.

El título de mi investigación es: *"Sistema de libros electrónicos y su influencia en la gestión tributaria de la empresa San Isidro Express S.A. 2019"* y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole nuestros sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

Gloria Fermina Arotinco Huamán
DNI 42824424



CARTA DE PRESENTACIÓN

Señora: Rosario Violeta Grijalva Salazar

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante del programa de pregrado de la UCV, en la sede Lima Norte. Requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación para optar el grado de contador.

El título de mi investigación es: *"Sistema de libros electrónicos y su influencia en la gestión tributaria de la empresa San Isidro Express S.A. 2019"* y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole nuestros sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

Gloria Fermina Arotinco Huamán
DNI 42824424

Anexo 10: Definición conceptual de las variables y dimensiones

Variable independiente: SISTEMA DE LIBROS ELECTRÓNICOS

La Resolución de Superintendencia N° 286-2009/SUNAT, define al Sistema de Libros Electrónicos como un “aplicativo desarrollado por la SUNAT denominado Programa de Libros Electrónicos, que permite efectuar las validaciones necesarias en los Libros y/o Registros elaborados por el Generador, a fin de generar el Resumen respectivo; y obtener la Constancia de Recepción de la SUNAT. Asimismo, el PLE permite tanto al Generador como a un tercero puedan contrastar si la información de los Libros y/o Registros es aquella por la que se generó la Constancia de Recepción respectiva”. (Art. 1º, inc. I)

Dimensiones de las variables:

Dimensión 1: Suministro de información contable

“En todas las organizaciones, lucrativas y no lucrativas, el mejor sistema de información cuantitativo es la contabilidad, que constituye un verdadero sistema de información financiera y administrativa que permite a la administración de una empresa tomar las decisiones correspondientes para el desarrollo y crecimiento de la empresa”. (Revista Actualidad Empresarial, 2020, Edición 448).

Con el fin de medir las dimensiones de la variable independiente, se utilizaron los siguientes indicadores: nivel de validez, nivel de confiabilidad, nivel de precisión, nivel de oportunidad, nivel de importancia.

Variable dependiente: GESTIÓN TRIBUTARIA

Según Alink y van Kommer, podemos señalar que se trata de un conjunto de estrategias impositivas y establecidas formalmente por el directorio de la empresa que aunadas con todos los principios de negocios, valores y toda la cultura de la empresa, con el propósito de cumplir eficientemente con sus obligaciones tributarias. (Alink & van Kommer, 2011, pág. 190)

Dimensión 1: Eficiente cuantificación y determinación de la deuda tributaria

Por el acto de determinación de la obligación tributaria: a) El deudor tributario verifica la realización del hecho generador de la obligación tributaria, señala la base imponible y la cuantía del tributo. b) La Administración Tributaria verifica la realización del hecho generador de la obligación tributaria, identifica al deudor tributario, señala la base imponible y la cuantía del tributo. (Código Tributario, Art. 59°).

Con el fin de medir las dimensiones de la variable dependiente, se utilizaron los siguientes indicadores: hecho generador, base imponible, cuantía de la deuda tributaria, plazos establecidos.

Dimensión 2: Planeamiento tributario

Interpretando a Alva et 2020, es una herramienta gerencial que estudia las vías pertinentes para el ahorro en el pago de impuestos y si es realizado en estricto cumplimiento del marco legal sin violación a la normativa o presencia de algún ilícito, es perfectamente aceptable. (pp. 40,42)

Con el fin de medir las dimensiones de la variable dependiente, se utilizaron los siguientes indicadores: Optimización de la carga tributaria, beneficios tributarios.

Dimensión 3: Cumplimiento de obligaciones tributarias

Las obligaciones tributarias son aquellas que surgen como consecuencia de la necesidad de pagar tributos para el sostenimiento de los gastos del estado. Estas obligaciones significan que hay una relación entre el obligado tributario y la Administración, y por lo tanto, el estado es competente para reclamar el pago de tributos. El objetivo del pago de los tributos, es que el contribuyente, de acuerdo con su capacidad económica, sufrague los gastos necesarios para el mantenimiento de las estructuras e instituciones del estado. El incumplimiento de las obligaciones tributarias conlleva la correspondiente sanción tributaria. (López, 2018)


Con el fin de medir las dimensiones de la variable dependiente, se utilizaron los siguientes indicadores: presentación de D.J., teneduría de libros contables, fiscalizaciones.

Anexo 11: Validación del instrumento de recolección de datos por juicio de expertos

Validador 1: Dr. Pedro Constante Costilla Castillo

Observaciones (precisar si hay suficiencia): EXISTE SUFICIENCIA	
Opinión de aplicabilidad:	Aplicable <input checked="" type="checkbox"/> Aplicable después de corregir <input type="checkbox"/> No aplicable <input type="checkbox"/>
Apellidos y nombres del juez validador: COSTILLA CASTILLO PEDRO CONSTANTE DNI: 09925834	
Especialidad del validador: DOCTOR EN ADMINISTRACION	
22 de marzo del 2021	
¹ Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado. ² Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo ³ Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo	FIRMADO
Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión	----- Firma del Experto Informante.

Validador 2: Dr. Walter Gregorio Ibarra Fretell

Observaciones (precisar si hay suficiencia): SI HAY SUFICIENCIA	
Opinión de aplicabilidad:	Aplicable <input checked="" type="checkbox"/> Aplicable después de corregir <input type="checkbox"/> No aplicable <input type="checkbox"/>
Apellidos y nombres del juez validador: IBARRA FRETELL WALTER GREGORIO DNI: 06098355	
Especialidad del validador: FINANZAS	
25 de Marzo del 2021	
¹ Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado. ² Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo ³ 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.

Validador 3: Mg. Rosario Violeta Grijalva Salazar

Observaciones (precisar si hay suficiencia): EXISTE SUFICIENCIA	
Opinión de aplicabilidad:	Aplicable <input checked="" type="checkbox"/> Aplicable después de corregir <input type="checkbox"/> No aplicable <input type="checkbox"/>
Apellidos y nombres del juez validador: ROSARIO VIOLETA GRIJALVA SALAZAR DNI: 09629044	
Especialidad del validador: TRIBUTACIÓN	
24 de marzo del 2021	
¹ Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado. ² Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo ³ Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo	FIRMADO
Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión	----- Firma del Experto Informante.

Anexo 12: Base de datos – Variable Sistema de Libros Electrónicos

SISTEMA DE LIBROS ELECTRÓNICOS											
D1											
Nº	SLE.1.1	SLE.1.2	SLE.1.3	SLE.1.4	SLE.1.5	SLE.1.6	SLE.1.7	SLE.1.8	SLE.1.9	D1	V1
1	4	4	4	4	3	3	4	3	5	34	34
2	3	3	5	5	4	3	4	3	3	33	33
3	3	4	4	3	4	4	4	4	4	34	34
4	4	5	4	5	5	5	4	5	5	42	42
5	4	5	4	5	5	5	4	5	4	41	41
6	4	4	4	4	3	3	4	3	3	32	32
7	3	4	4	4	4	3	4	4	4	34	34
8	3	4	4	4	4	4	4	4	4	35	35
9	4	5	5	5	5	5	4	5	5	43	43
10	4	5	4	5	5	5	4	5	5	42	42
11	4	4	3	3	3	4	4	3	4	32	32
12	5	5	5	5	4	4	5	3	5	41	41
13	3	3	5	5	4	3	4	3	3	33	33
14	4	5	5	5	5	5	4	5	5	43	43
15	3	3	3	3	3	3	3	3	3	27	27
16	3	3	2	2	2	2	2	2	3	21	21
17	2	2	2	2	2	2	2	2	2	18	18
18	4	4	4	4	4	3	3	3	3	32	32
19	3	4	4	4	4	4	4	4	4	35	35
20	4	4	4	3	3	3	3	3	3	30	30
21	3	4	3	4	3	4	4	4	4	33	33
22	4	5	4	5	5	5	4	5	4	41	41

Anexo 13: Base de datos – Variable Gestión Tributaria

GESTIÓN TRIBUTARIA																											
D1					D2								D3										D1	D2	D3	V2	
Nº	GT.1.1	GT.1.2	GT.1.3	GT.1.4	GT.1.5	GT.1.6	GT.1.7	GT.1.8	GT.1.9	GT.1.10	GT.1.11	GT.1.12	GT.1.13	GT.1.14	GT.1.15	GT.1.16	GT.1.17	GT.1.18	GT.1.19	GT.1.20	GT.1.21	GT.1.22	GT.1.23				
1	4	4	3	3	4	4	4	3	3	3	4	4	4	2	2	2	2	2	2	3	2	3	3	18	29	23	70
2	3	3	4	4	4	3	3	3	3	4	4	4	4	5	3	4	3	3	4	4	4	3	4	18	28	37	83
3	4	5	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4	5	4	4	4	4	5	4	20	32	44	96
4	4	5	5	5	4	3	3	3	3	3	3	4	4	5	5	5	5	5	4	4	4	5	5	23	26	47	96
5	5	4	5	5	5	3	3	4	4	3	4	4	4	4	4	5	4	5	3	4	5	4	5	24	29	43	96
6	2	3	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	3	3	3	3	4	4	4	3	4	4	5	11	18	37	66
7	3	4	4	4	3	3	3	3	3	5	4	4	4	3	3	4	3	4	4	4	3	4	4	18	29	36	83
8	5	4	4	4	5	2	2	2	2	2	2	2	3	4	3	4	3	4	4	3	5	3	4	22	17	37	76
9	5	4	5	5	5	3	3	3	4	4	3	3	3	4	4	3	4	3	3	4	4	4	4	24	26	37	87
10	5	4	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	5	3	4	5	4	5	5	4	5	4	5	24	33	44	101
11	3	4	4	4	3	4	3	3	3	3	3	5	5	3	4	4	4	4	4	5	4	3	4	18	29	39	86
12	5	3	3	3	3	4	4	3	3	4	4	3	3	5	4	4	4	4	4	5	5	5	4	17	28	44	89
13	4	5	4	3	4	4	4	3	3	4	3	3	3	2	2	2	2	3	2	3	2	3	2	20	27	23	70
14	4	5	5	5	4	2	2	2	2	2	2	2	2	3	3	3	5	5	4	3	3	2	4	23	16	35	74
15	5	4	5	5	5	3	3	3	4	4	4	4	5	5	4	5	4	5	5	5	4	5	5	24	30	47	101
16	3	2	2	2	2	4	4	5	5	5	5	4	5	5	4	5	4	5	5	4	5	5	5	11	37	47	95
17	2	2	2	3	2	3	4	3	5	5	2	2	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	3	11	28	38	77
18	3	4	4	4	3	4	4	4	5	5	3	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	3	18	33	38	89
19	5	4	3	3	3	4	4	4	3	5	5	4	4	3	3	3	4	4	3	4	4	4	5	18	33	37	88
20	5	3	3	3	3	4	4	2	2	3	3	4	4	4	4	4	4	3	5	2	5	3	3	17	26	37	80
21	5	4	5	4	4	4	3	3	2	5	5	3	4	2	4	4	3	5	3	3	5	5	2	22	29	36	87
22	3	4	4	4	5	4	4	4	5	5	3	4	4	2	2	2	2	2	3	2	3	2	3	20	33	23	76

Anexo 14: Declaración de Originalidad del Autor


Declaratoria de Originalidad del Autor

Yo, Arotinco Huamán Gloria Fermina, estudiante del Programa de Pregrado de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo - Sede Lima Norte, declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan a la Tesis titulada: "Sistema de libros electrónicos y su influencia en la gestión tributaria de la empresa San Isidro Express S.A. 2019", es de mi autoría, por lo tanto, declaro que la Tesis:

1. No ha sido plagiado ni total, ni parcialmente.
2. He mencionado todas las fuentes empleadas, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes.
3. No ha sido publicado ni presentado anteriormente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

Lima, 13 de abril de 2021

Arotinco Huamán, Gloria Fermina	
DNI: 42824424	
ORCID: 0000-0001-8341-6105	

Anexo 15: Declaración de Originalidad del Autor



Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, Patricia Vento Padilla, docente de la facultad de Ciencias Empresariales y escuela profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo – Sede Lima Norte, asesora del trabajo de tesis titulada.


"Sistema de libros electrónicos y su influencia en la gestión tributaria de la empresa San Isidro Express S.A. 2019"

Del autor Gloria Fermina Arotinco Huamán, constato que la investigación tiene un índice de similitud de **(25)**% verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

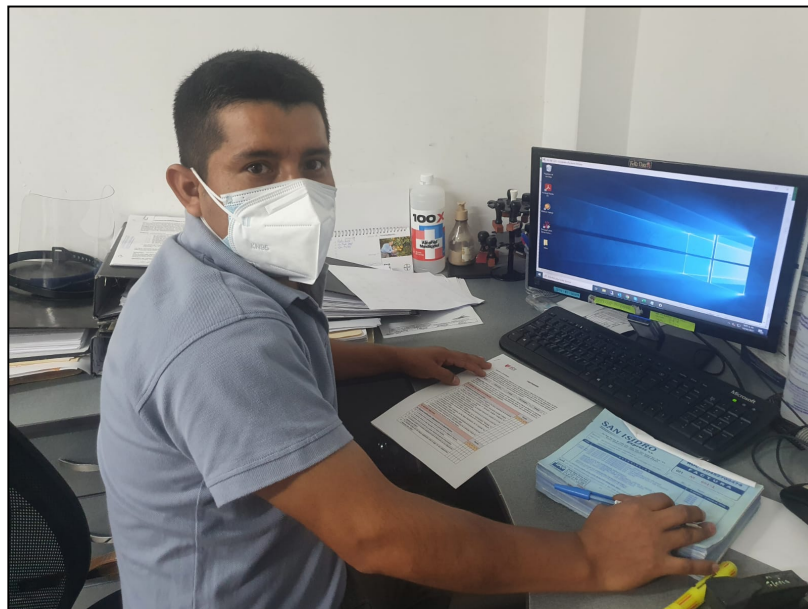
He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

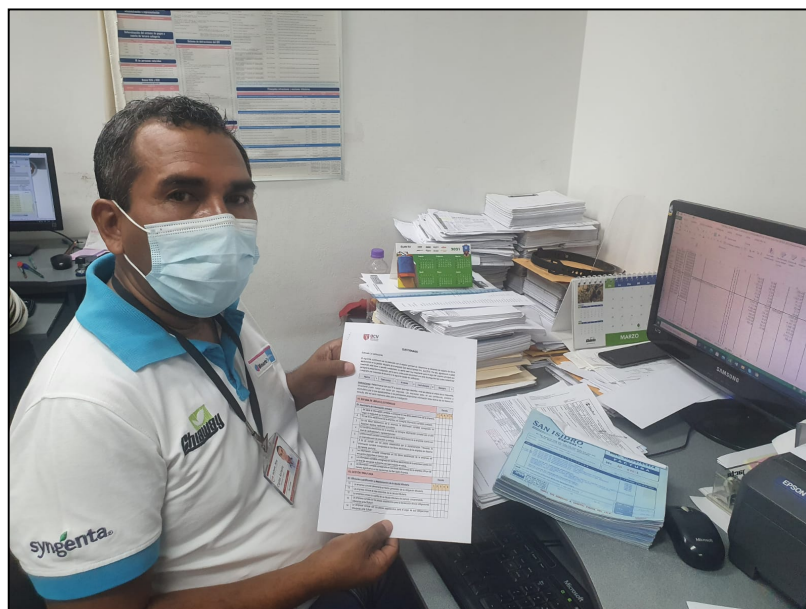
Lima, 04 de mayo de 2021

Vento Padilla, Patricia	
DNI: 09402744	
ORCID: 0000-0002-3151-2303	

Anexo 16: Fotografías



Fotografía 1. Colaborador del área contable de San Isidro Express S.A. desarrollando la encuesta propuesta. Fuente: Elaboración propia.



Fotografía 2. Colaborador del área contable de San Isidro Express S.A. desarrollando la encuesta propuesta. Fuente: Elaboración propia.



Fotografía 3. Colaborador del área contable de San Isidro Express S.A. desarrollando la encuesta propuesta. Fuente: Elaboración propia.



Fotografía 4. Colaborador del área contable de San Isidro Express S.A. desarrollando la encuesta propuesta. Fuente: Elaboración propia.



Fotografía 5. Colaborador del área contable de San Isidro Express S.A. desarrollando la encuesta propuesta en presencia de la investigadora. Fuente: Elaboración propia.

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, Patricia Vento Padilla, docente de la facultad de Ciencias Empresariales y escuela profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo – Sede Lima Norte, asesora del trabajo de tesis titulada.


“Sistema de libros electrónicos y su influencia en la gestión tributaria de la empresa San Isidro Express S.A. 2019”

Del autor Gloria Fermina Arotinco Huamán, constato que la investigación tiene un índice de similitud de **(25)%** verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

Lima, 04 de mayo de 2021

Vento Padilla, Patricia	
DNI: 09402744	
ORCID: 0000-0002-3151-2303	