



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**Emisión electrónica de comprobantes de pago y el cumplimiento de
obligaciones tributarias en las empresas comerciales, provincia de
Pacasmayo - 2021**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
Contador Público**

AUTORA:

Limo Huaycama, Dorita Jimena (ORCID: 0000-0002-0662-5568)

ASESOR:

Mg. Aguilar Chávez Pablo Valentino (ORCID: 0000-0002-8663-3516)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Tributación

CHEPÉN - PERÚ

2021

DEDICATORIA

A mis padres, por haberme apoyado durante todo este tiempo, por no dejar que me rinda ante los obstáculos que se presentaban, y por sus grandes y buenos consejos que siempre me ayudan a salir adelante, por haberme forjado como la persona que soy en la actualidad, muchos de mis logros se lo debo a ustedes entre lo que incluye este.

AGRADECIMIENTO

Primeramente agradezco a mis padres, Dorca y Oscar por ser mi gran apoyo y fuente de inspiración para alcanzar mis sueños, por su incondicional apoyo a lo largo de mi vida y por sus muestras de amor puro en cada paso que doy.

A mi estimado asesor Pablo Aguilar Chávez, por su gran apoyo y porque con sus conocimientos, motivación y guía ha sido posible culminar con éxito la presente tesis.

A mi amiga Ingrid López Capuñay, por sus aportes y sugerencias en el desarrollo de mi tesis, se la quiere mucho.

Índice de contenidos

Carátula.....	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos.....	iv
Índice de tablas.....	v
Resumen.....	vi
Abstract.....	vii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO.....	4
III. METODOLOGÍA.....	9
3.1. Tipo y diseño de investigación.....	9
3.2. Variables y operacionalización.....	11
3.3. Poblacion, muestra y muestreo.....	12
3.4. Técnicas e instrumentos de recoleccion de datos.....	13
3.5. Procedimientos.....	15
3.6. Método de análisis de datos.....	15
3.7. Aspectos éticos.....	15
IV. RESULTADOS.....	16
V. DISCUSIÓN.....	19
VI. CONCLUSIONES	23
VII. RECOMENDACIONES.....	24
REFERENCIAS.....	25
ANEXOS.....	31

ÍNDICE DE TABLAS

<i>TABLA 1. Correlación entre la Obligación Tributaria y sistema de Emisión Electrónica en las Empresas Comerciales de la Provincia de Pacasmayo, 2021</i>	<i>23.</i>
<i>TABLA 2. Correlación entre la Obligación Tributaria y Contingencias en la emisión de comprobantes físicos en las Empresas Comerciales de la Provincia de Pacasmayo, 2021</i>	<i>24</i>
<i>TABLA 3. Correlación entre la Emisión Electrónica de Comprobantes de Pago y la Obligación Tributaria en las Empresas Comerciales de la Provincia de Pacasmayo, 2021</i>	<i>25</i>

RESUMEN

La presente investigación tiene como objetivo principal determinar como la emisión electrónica de comprobantes de pago se relaciona en el cumplimiento de obligaciones tributarias en las empresas comerciales, provincia Pacasmayo – 2021. Se trata de una investigación descriptiva cuyo diseño es no experimental correlacional, con una muestra de 26 empresas pertenecientes al sector comercio en el distrito de Pacasmayo. La técnica que se utilizó en esta recopilación de datos fue un cuestionario y está relacionado al problema que hoy en día se presenta, en las dos variables con sus dimensiones e indicadores. Luego del análisis de la información se determinó que la emisión electrónica de comprobantes de pago facilita el cumplimiento de obligaciones tributarias de las empresas comerciales de la provincia de Pacasmayo, pues las 26 empresas encuestadas siempre cumple con sus obligaciones, tanto formales como sustanciales, siendo las principales facilidades que les brinda la emisión electrónica de comprobantes, el ahorro de tiempo, el pago de impuestos, la presentación de declaraciones juradas y el llevado de libros y registros electrónicos.

Palabras clave: emisión electrónica, comprobantes de pago, obligaciones tributarias formales, obligaciones tributarias sustanciales.

ABSTRACT

The main objective of this research is to determine how the electronic issuance of payment vouchers is related to the fulfillment of tax obligations in commercial enterprises, Pacasmayo province - 2021. It is a descriptive research whose design is non-experimental correlational, with a sample of 26 companies belonging to the commerce sector in the district of Pacasmayo. The technique used in this data collection was a questionnaire and is related to the problem presented today, in the two variables with their dimensions and indicators. After analyzing the information, it was determined that the electronic issuance of payment vouchers facilitates compliance with tax obligations of commercial companies in the province of Pacasmayo, since the 26 companies surveyed always comply with their obligations, both formal and substantive, with the main facilities provided by the electronic issuance of vouchers being time savings, tax payments, the filing of tax returns and the keeping of electronic books and records.

Keywords: electronic issuance, payment vouchers, formal tax obligations, substantial tax obligations.

I. INTRODUCCIÓN

La realidad problemática a nivel Internacional es que existe un acuerdo con las necesidades de América Latina de aumentar en los niveles sobre la recaudación de los impuestos, ya que de esa manera se pueda proveer adecuadamente para el estado en los servicios que todos los ciudadanos demandan. En la actualidad planteamos desafíos nuevos para mayores competencias y así todas como cada organización empresarial que pueden enfrentar las realidades que presentan las organizaciones y las tecnologías, es por ello la obtención de los objetivos y las metas que se deberán asumir como planes estratégicos que tengan la posibilidad de realizar con las obligaciones tributarias ya que son diferentes al siglo antiguo como también en las primeras décadas del actual siglo. Luego que se originó la guerra de la independencia, Quien mantuvo el régimen impositivo colonial fue la tributación, con la finalidad que los impuestos proporcionaban los bienes que el estado requiere para los fines públicos distintos. Según (Gómez F, 2017) El gran cambio de la tecnología y la comunicación, como el uso de la red informática fueron modificando nuestra forma de conversación, ya que digitalmente en el mundo nos autorizó la simplificación de varios avances que se realizó en algunos años atrás se notaba complicado y hasta difícil de ejecutar; del mismo modo que, las distintas transacciones comerciales se vieron involucradas y por esta razón las Administraciones Tributarias no son ajenas en el entorno del mundo con su investigación evidente por optimizar su capacidad de fiscalización, transformándose en un centro fundamental en la utilización de cierto comprobante de pago de manera electrónica. La experiencia de América Latina y la relación de las facturas electrónicas.

A nivel nacional en el Perú, la activación del comprobante electrónico comenzó voluntariamente; puesto que en su información acerca del recaudamiento de impuestos comunica que, en los meses enero a agosto del 2017, se totalizaron una suma de S/. 58, 163 millones analizando la reducción de 5,2% con mención a los años anteriores, preciso a que hoy en día existen programas, talleres, cursos, entre otros, que no cuentan con una apropiada programación.

Causando en los resultados que las personas no cuenten el seguimiento a la información relacionado hacia los asuntos tributarios, así como la gran cantidad de personas que disponga la noción de disponer un negocio y que no elijan por mantenerse en la informalidad. Según (SUNAT, 2018).

A nivel local, existe una problemática en las entidades que forman parte del comercio ubicados en la provincia de Pacasmayo no emiten comprobantes de pagos electrónicos, la razón por la cual decidí realizar esta tesis debido a que cuando hago compras como por ejemplo un saco de arroz de S/. 130.00 que normalmente cuesta S/. 110.20 y pagamos un adicional de S/. 19.80 por definición de IGV se debe entregar al estado, en caso que el vendedor no nos emite un comprobante, se quedaría con nuestros S/ 19.80, en vez de dar al estado. Al no continuar con la emisión de manera electrónica de los comprobantes de pago por parte de las empresas comerciales de la provincia de Pacasmayo, ocasiona que no cumplan con las obligaciones tributarias, esta circunstancia los llevaría realizar infracciones que con respecto al Código Tributario Peruano se sanciona al momento del cierre del establecimiento comercialmente de las personas o generen significativas multas perjudicando grandes ingresos de los empresarios pacasmayinos. Y por medio de este trabajo de investigación se logra buscar un gran aporte que genere conocimiento hacia los comerciantes sin que sea indiferente a los profesionales en el tema tributario. Entonces el oportuno manejo valdrá para una creación de conocimiento y conciencia al saber lo importante que es cumplir con las obligaciones tributarias para que de alguna forma no se tenga futuras contingencias en el tema tributario. Según (Córdova N, 2020)

Considerando esta investigación como problema general, ¿De qué manera la emisión electrónica de comprobantes de pago se relaciona en el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las empresas comerciales, provincia Pacasmayo?, Se justifica de manera teórica porque va a proporcionar una aportación al entendimiento acerca de la estimación sobre la función de los comprobantes de pago electrónicos como método para el cumplimiento de las obligaciones tributarias. Cooperar con el entendimiento de los comerciantes que estando obligados a la emisión de comprobantes de manera electrónica ignora el manejo y las obligaciones que se proceden de estos. Se justifica de forma práctica de acuerdo a la serie de problemas por lo cual pasan los comerciales obligados a la

emisión electrónica de comprobantes de pago, con respecto a la presente investigación se busca de cierta forma aportar la comunicación precisa para su apropiada implementación, que les admita realizar por medio de sus obligaciones tributarias y así prevenir caer en infracciones en un futuro. Se justifica de forma metodológica porque aceptará aplicar un enfoque cuantitativo a nivel correlacional, que será realizada utilizando una encuesta validada y entrevistas a los principales directivos de las empresas comerciales para mantenerlos al día en el uso de sistemas de emisión electrónica de comprobantes de pago que en cierto modo en la actualidad requiere, además que será útil y fundamentado para nuevas investigaciones. La investigación es viable, preciso a que se cuenta con información necesaria e investigaciones de expertos realizados en países de la región latinoamericana. De este modo, se cuenta con el financiamiento y el tiempo necesario para la ejecución del estudio. El presente estudio tiene limitaciones como la poca información en los antecedentes internacionales y en formular correctamente la introducción. De manera espacial este trabajo de investigación se dirigirá solamente a las empresas comerciales. De manera temporal el presente trabajo de investigación se centrará en las empresas comerciales, provincia Pacasmayo – 2021. En lo social se realizará la técnica de las preguntas a propietarios de las empresas del sector comercio. Esta investigación tiene como objetivo general determinar como la emisión electrónica de comprobantes de pago se relaciona en el cumplimiento de obligaciones tributarias en las empresas comerciales, provincia Pacasmayo – 2021. Como objetivos específicos se tiene, determinar cómo el sistema de emisión electrónica se relaciona con el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las empresas comerciales en la provincia de Pacasmayo-2021, determinar las contingencias en la emisión de comprobantes físicos se relacionan con el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las empresas comerciales de la provincia de Pacasmayo – 2021.

Por esta razón la hipótesis general es que la emisión electrónica de comprobantes de pago se relaciona positivamente en el cumplimiento de obligaciones tributarias en las empresas comerciales, provincia Pacasmayo – 2021.

II. MARCO TEÓRICO

De manera internacional encontramos al autor Pérez (2017) donde pone en manifiesto su investigación el cual lleva como título “El gobierno electrónico y el cumplimiento de las obligaciones tributarias” con origen en Ambato (Ecuador), lo cual se elaboró para obtener el grado de Mg en Adm. Tributaria, en la UTA (universidad Técnica de Antamo). La presente tesis tuvo como objetivo general poder revisar al gobierno electrónicamente y el cumplimiento de la obligación tributaria con el fin de tomar la determinación si existe una relación entre las variables. En el cual se usó una metodología de tipo descriptiva y correlacional unido en enfoque cualitativo dando como muestra a los funcionarios de servicios de rentas expertos donde se aplicaran variados tipos de muestreos, teniendo en cuenta que la técnica usada fue por medio de la entrevista teniendo una guía de entrevista. Finalmente, las conclusiones fueron las siguientes: que la información que los contribuyentes tienen referente a la obligación tributaria no es entendible ni competente existe cierta incertidumbre y lo suelen consultar de manera virtual, teniendo en cuenta que hay una clara relación con la administración pública y con diversas estructuras, pero muchas veces no se llega a compartir información, teniendo como resultado que el trabajo de los contribuyentes se dificulte.

Hernández (2017), teniendo como tesis para maestría con el siguiente título: “El gobierno electrónico y el cumplimiento de las obligaciones tributarias”, del Instituto de Altos Estudios Nacionales Universidad de Postgrado del Estado de la República del Ecuador, La presente tesis tuvo como objetivo general poder revisar al gobierno electrónicamente y el cumplimiento de la obligación tributaria con el fin de tomar la determinación si existe una relación entre las variables. En el cual se usó una metodología de tipo descriptiva y correlacional unido en enfoque cualitativo, tiene finalmente la conclusión de que la Administración Tributaria tiene información de suma relevancia; pero cabe decir que a pesar de ello aún hay deficiencias dadas en la interrelación existente en la debida información ante organizaciones tanto públicas como privadas, las cuales son proveedoras de información; en el cual se debe tener en cuenta la calidad que exista dentro de una buena información la cual administra SUNAT o mejor dicho Administración Tributaria ya que por esta

depende el grado en que los contribuyentes tienen conocimiento y sobre todo asumen el cumplimiento de los contribuyentes. (p. 112)

Decimavilla, C. (2017). En su investigación titulada “Análisis del Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias de la Empresa Delicias S.A. en el periodo fiscal 2016” Universidad de Guayaquil. Teniendo como objetivo general: explicar la gestión tributaria de la empresa DELICIAS, ciudad de Guayaquil año 2016, donde se propuso distintas actividades correctivas que llegan a mejorar la gestión. La metodología en este tipo de investigación, fue descriptiva haciendo uso de técnicas como los cuestionarios los cuales fueron dirigidos a aquellos trabajadores que forman parte de la empresa. Finalmente se obtuvo como conclusión que la empresa arrojó incumplimiento de obligaciones, tampoco hizo la rendición de comprobantes ni el pago de aquellas declaraciones realizadas cada mes, por lo cual se llevará a cabo el mejoramiento relacionado al proceso de contratar trabajadores, donde también se cuente con un debido calendario tributario que permita la oportuna entrega y recepción de las facturas evitando así el desembolso de sus obligaciones de acorde a las fechas dadas que se dan para evitar esos intereses y/o multas para mejorar la economía.

De manera nacional tenemos a Contreras J, (2018) Universidad Nacional del Callao, Lima – Perú, (2017), realizó la investigación titulada “Sistema de emisión electrónica como instrumento de control de las obligaciones tributarias de SUNAT en las empresas privadas de servicios de salud en Lima metropolitana.” Teniendo como objetivo poder tomar la determinación de las medidas de las empresas de salud si realmente cumplen con el sistema de emitir electrónicamente los comprobantes de pago, designado como un instrumento de control ante las obligaciones tributarias hacia SUNAT. Metodológicamente la población a estudiar estuvo conformada por 17 empresas privadas del sector Salud en Lima Metropolitana, conformadas por enfermeras y doctores de todas las diversas áreas de salud como ginecología, pediatría, odontología, etc.; en la población la constituyeron 6515 personas pertenecientes a entidades privadas del sector salud en Lima Metropolitana. El muestreo fue de tipo no probabilístico, esto debido por la gran población que se aplica dicha investigación, los instrumentos de medición y/o validación de la investigación se utilizó la prueba binomial y coeficiente Alpha de

Cronbach. En conclusión, los autores señalan que el sistema de emisión electrónica garantiza y asegura el control a la SUNAT respecto a sus obligaciones tributarias de las Empresas por lo que también ha logrado concientizar a las empresas de salud tanto pequeñas como grandes respecto a los tributos por pagar al gobierno y a los diversos beneficios que conlleva la emisión de comprobante electrónico; el sistema de emisión electrónica también facilitara el control e inspección de SUNAT para el cumplimiento oportuno de las obligaciones mensuales tributarias.

Huamani, B. y Chacon, K., en la Universidad Nacional de San Antonio Abad, Cusco – Perú (2016), teniendo como investigación titulada “Obligatoriedad de la emisión electrónica de comprobantes de pago y su incidencia en el cumplimiento de obligaciones tributarias de los principales contribuyentes cusco 2016”. Teniendo como objetivo evaluar en qué medida la obligación de emitir comprobantes electrónicos incide en el correcto cumplimiento de las obligaciones tributarias de los Contribuyentes del Cusco. Para llevar a cabo la metodología establecida en esta tesis se toma en cuenta la población de 502 contribuyentes principales PRICO en Cusco, donde el 31 de diciembre año 2016 teniendo como suma obligación de ser emisores electrónicos de comprobantes de pago, esta población compuesta por 150 Principales Contribuyentes PRICO de Cusco. Se usaron mecanismos de medición primero cuestionario como también fichas bibliográficas. Teniendo como conclusión que los comprobantes de pago electrónicos inciden de manera significativa con el cumplimiento de las obligaciones tributarias ya que permite un manejo fácil en el pago de los distintos tributos y con ello se logra agilizar las declaraciones de cada mes ante SUNAT; incidiendo en el ahorro tanto de envío y/o emisión del comprobante que certifica el pago, por último la importancia del ahorro de impresión, etc.

Teniendo al siguiente autor, Córdova y Núñez (2018) la cual presentaron su tema de investigación que cuenta con el siguiente título: “La Facturación Electrónica y su Implementación en los Principales Contribuyentes de la Ciudad de Tarapoto, Periodo 2016”, la cual ha sido realizada para tener el Grado de Contador Público en la Universidad Nacional de San Martín, teniendo como objetivo general el determinar los factores que se dan en la implementación de la factura electrónica

en los Principales Contribuyentes de la ciudad de Tarapoto para el periodo 2016, con una metodología de investigación tomando en cuenta llevar a cabo un análisis de los siguientes enfoques, como por ejemplo el contable, administrativo, organizacional y tributario de los contribuyentes. Con ello los autores obtuvieron como conclusión que los factores que determinan la implantación de la factura electrónica, siendo el camino más simple la implementación del Sistema de Emisión Electrónica, por la debida preparación que brinda SUNAT, la razonabilidad del costo que conlleva poner en ejecución mecanismos que permite la emisión electrónica, la presencia de proveedores de softwares con ello se obtuvo las ventajas por el lado contables como por el lado tributario de su implementación, donde el 92.7% que fueron encuestados, pusieron en manifiesto su apoyo a la idea de que hay ventajas del empleo de la factura electrónica por parte de los PRICOS, porque logra de alguna manera facilitar procedimientos que se dan de manera interna, como el debido acatamiento tributario y sobre todo lograr el ahorro que conlleva hacer un alto costos logísticos, mientras que un 7.3% mostraron lo contrario.

Dimensiones de Emisión Electrónica De Comprobantes De Pago

D1: Sistemas De Emisión Electrónica que de alguna manera logra ayudar a aquellas empresas pequeñas y sobre todo aquellos contribuyentes independientes, la emisión electrónica de sus comprobantes de pago desde el Portal de la SUNAT. Este sistema de emisión se originó usualmente para el uso de contribuyentes que tienen su modalidad de facturación, por medio de SUNAT Operaciones en Línea, ya que como contribuyente deberá hacer el uso de la Clave SOL que la Administración tributaria lo asigna al instante de inscribirse para obtener su RUC. De acuerdo a la Resolución 042-2021-SUNAT se prorroga hasta el 1 de setiembre de 2021, la vigencia de la Resolución 193-2020/SUNAT, ligado a la agregación tanto de recibos por honorarios y facturas electrónicas teniendo en cuenta la forma de pago ya sea al crédito o contado, teniendo como punto importante también los montos pendientes de pago dado en la factura y su debida fecha de caducidad, según (SUNAT, 2021)

D2: Comprobantes de Pagos Electrónicos se habla de aquel documento que cumple todos los requerimientos que por lo mínimo debe contar con las características que son establecidos en un reglamento, existen distintos tipos de

comprobantes por ejemplo: Recibos por honorarios, Boletas de venta, Liquidaciones de compra, Facturas, aquellos Tickets que son emitidos por máquinas. (Fernández, 2016).

D3: Contingencias en la emisión de comprobantes de pago electrónicos establece un procedimiento que los emisores electrónicos deben seguir en caso de contingencia y tener que cumplir con los plazos. En una situación de contingencia entendemos que el emisor electrónico obligado esté imposibilitado de una emisión de documento electrónico, por razones imputables. (SUNAT, 2018).

Dimensiones de obligación tributaria

D1: Sujeto activo es un ente jurídico que tiene la capacidad de establecer tributos. Regido por la Ley constitucional, también llamando potestad tributaria originaria, supuesta doctrina que se conoce como protestas tributaria derivada (Cortés M, 2018)

D2: Prestación (impuesto) no es más que el tributo o carga que toda persona obligada a pagar a alguna organización (gobierno, rey, etc.), sin que haya una contraprestación directa ni beneficio. (Martínez, 2015)

D3: Sujeto pasivo aquel que está tiene la obligación del cumplimiento de las debidas obligaciones tributarias, que generalmente se relaciona con el titular de la capacidad contributiva, en pocas palabras es el que debe asumir la carga tributaria (contribuyente), de tal manera que paga al ente público, pero traslada la cuota pagada al verdadero titular de la capacidad contributiva (Cortés M, 2018)

D4: Nacimiento de la obligación tributaria ésta nace al instante de la acción jurídica bajo ley. Según (Pablo G, 2013)

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

Esta investigación consiste en un enfoque cuantitativo, puesto que se hizo uso de la recolección como analizar los datos para poder resolver las preguntas planteadas en la investigación y con ello probar la hipótesis establecida la emisión electrónica de comprobantes de pago se relaciona positivamente en el cumplimiento de obligaciones tributarias en las empresas comerciales, provincia Pacasmayo, 2021.

Esta investigación es de tipo aplicada, según (Nicomedes 2018),” este tipo de investigación está ligada a resolver la problemática que se muestran en los distintos procesos ya sea de circulación, distribución, producción, consumo de bienes y servicios, de cualquier actividad humana que se lleva a cabo. Se define aplicadas porque está basada en la investigación básica se plantea ciertos problemas o hipótesis de trabajo para así llevar a cabo una solución a estos los problemas que conlleva la vida productiva de la sociedad”

En el presente trabajo se hace uso de las múltiples teorías concernientes al emitir de manera electrónica los comprobantes de pago que se relacionan de manera positiva al cumplir las obligaciones tributarias en las empresas comerciales, provincia Pacasmayo, 2021.

Como diseño de esta investigación se tuvo como base un diseño no experimental ya que no se manipuló ninguna variable anteriormente mencionada, ni tampoco fueron alteradas para luego de ello analizarlas, teniendo un corte transversal descriptivo y se describe y medirá las variables a un tiempo. Teniendo como base a Carlos J. (2016) una investigación no experimental, las variables planteadas de ninguna manera son manipuladas ni mucho menos controladas, donde solamente el indagador se encuentra limitado a examinar de como ocurren en el ambiente natural, donde alcanzan de una forma recta y posteriormente se estudian.

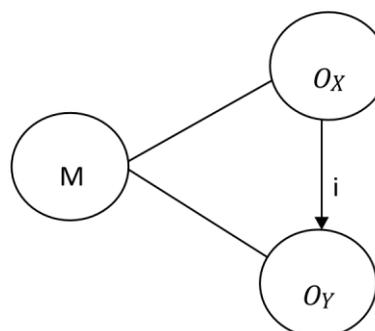
Nivel de investigación

Teniendo como nivel el correlacional simple, puesto que se medirá el nivel de relación entre las dos variables intervinientes las cuales son la Emisión Electrónica de Comprobantes de Pago como la Obligación Tributaria, al mismo tiempo se procurará contestar a las preguntas que se formulen en la investigación.

Según Medina (2019), Las investigaciones de nivel correlacionales procuran ver cómo se relacionan o no, o si hay cierta vinculación con diversos fenómenos entre sí, cómo es que se llega a comportar una variable en relación a la otra, buscando de alguna manera calcular una relación que existe entre los conceptos, categorías o ya sea el nivel de la conexión entre dos variables.

Es por ello que esta investigación es de nivel correlacional, buscando así establecer La realidad de la vinculación entre las variables de investigación, estableciendo el grado de asociación entre ellas (p.38).

Diagrama de Investigación:



DÓNDE:

Ox: La medición de la variable “Emisión Electrónica de Comprobantes de Pago”

Oy: La medición de la variable “Obligación tributaria” **R:** Es la relación entre Ox y Oy.

M: Es la muestra de investigación.

3.2. VARIABLES Y OPERALIZACIÓN

3.2.1. Variable independiente: emisión electrónica de comprobantes de pago

La SUNAT (2018) establece que, Sistema de Emisión Electrónica De Comprobantes De Pago, donde la implementación fue dada por SUNAT en el 2017, teniendo como Resolución de Superintendencia N° 117- 2017/SUNAT aprobando esta forma para la emisión comprobantes de pago de forma electrónica y otros documentos, donde para ello existe un emisor electrónico el cual debe contratar los servicios de un OSE, este deberá encontrarse bajo el registro o Padrón OSE, con una autorización que le brinda la Administración Tributaria.

3.2.2. Variable dependiente: obligación tributaria

En esta acción se encuentran dos sujetos importantes para que se dé la obligación tributaria, aquí interviene tanto el sujeto activo, el cual cuenta con la potestad de requerir una determinada prestación (impuesto) ante el sujeto pasivo. Aquí se tiene en cuenta la conexión en la parte jurídica, donde se llegue a comprobar que se dio el acción económico, atribuido al individuo pasivo respetando la norma, si no cumple con la acción económica tampoco surge la obligación. Según (Bravo, 2017)

3.3. Población, muestra y muestreo

Población

Teniendo como población de este estudio la cual se encuentra respaldada por la Municipalidad Distrital De Pacasmayo, La libertad, el cual nos indica que existen 26 empresas comerciales, por lo tanto, se encuestará a ejecutivos, gerentes financieros y contadores de las empresas, los cuales nos permitirá tener la muestra de 26 encuestados para determinar una muestra referencial.

La población de una investigación está conformada por fundamentos, como, por ejemplo: historias clínicas, organismos, personas, objetos, etc. los cuales asisten del fenómeno el cual fue definido como también delimitado en la parte de análisis del problema de investigación. Según Pedro L (2017).

Muestra

En el proceso cualitativo una muestra se puede ver reflejada en un grupo de personas, eventos, sucesos, etc., donde de ellos partirán la recolección de datos. (Hernández, 2017, p.562)

Según Pedro L (2017), cuando se habla de muestra, va ligada a ese subconjunto o parte del universo donde se pondrá en marcha la investigación, siguiendo distintos procedimientos como son: fórmulas, lógica, etc., los cuales van a permitir hallar la cantidad de componentes de la muestra.

La muestra es censal significa que se trabajará con toda la población.

Muestreo

No se utilizó técnica de muestreo ya que esto se tomará para toda la población.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad Técnica

El presente instrumento la cual permitirá la recopilación de datos, se basa en la realización de un formulario de preguntas cerradas, el cual será aplicado a las empresas comerciales provincia de Pacasmayo – 2021, el mismo tiene por finalidad recabar información necesaria para así poder encontrar la respuesta a todas las interrogantes planteadas en la investigación.

Encuesta

La técnica que se utilizará en esta recopilación de datos será un cuestionario y estará relacionado al problema que hoy en día se presenta, en las dos variables con sus dimensiones e indicadores.

Es aquella herramienta que se usa comúnmente para acceder a una opinión o respuesta individual de un determinado conjunto de personas acerca de una situación, mediante ya sean unas preguntas o un determinado formulario, siendo pieza clave para una buena toma de decisiones o ya sea cuando se quiere realizar una investigación, para obtener un determinado resultado. Según García F (2018)

Instrumento

El instrumento es una herramienta que el investigador usa para registrar y recolectar la información, pruebas, test, formularios, listas de chequeo y escalas de opinión.

Según Hernández (2017), los instrumentos sirven para tomar los datos de la investigación. Igualmente se manifiesta que se registra datos observables, es un instrumento de medición adecuado, de manera que verdaderamente se presenten en las variables que tiene por objeto el investigador.

Escala para medir las actitudes

Cuando se va a recolectar los datos de las variables se usará el Escalamiento de Likert a través de los contribuyentes que se constituyeron en la unidad de análisis ya que se muestran en unas variedades de confirmaciones para lograr determinar

la actitud y su grado conformidad en cada una de las personas a través del problema en la provincia de Pacasmayo.

El autor dice que las escalas de medición son definidas por las operaciones numéricas que se pueden utilizar en una manipulación. Se distinguen categorías de intervalo y de razón, como también escalas nominales. Según Dagnino (2017 p.173)

Quien establece posición o preparación propia en ámbitos sociales propios son la escala de Likert. Conocido también como aquella escala sumada puesto que la puntuación de cada unidad de análisis se alcanza por medio de la sumatoria de las contestaciones logradas en cada ítem. Según Segundo (2016 p. 193)

Validez

Se dispone Validez a la verificación de la presentación de un contenido, a comparación de los indicadores con los ítems que establecen las variables. La validez se estima como a una prueba aceptada, aplicada y elaborada que pida que se sugiere medir. Según Hernández (2017 p. 187).

De acuerdo a la validez puedo decir que se genera con la finalidad de contestar algunas preguntas a través de los instrumentos que se proyectan de manera afirmativa, lo cual se busca algunas debilidades para después ser modificadas y así poner a prueba con cero dificultades frente a la unidad de análisis. Será validado por profesionales que manejan con facilidad el tema ya sea contadores y asesores.

Confiabilidad

Al momento de considerar la confiabilidad de los instrumentos, se usará el SPSS Versión 26.0 con, esto será de ayuda para probar la consistencia de los ítems de las escala y el instrumento, confirmando si el instrumento es confiable.

Según Guillermo Briones (2017 p.62) nos dice que la confiabilidad es una investigación cualitativa se refiere al grado de seguridad o confianza por lo que se pueden tomar los resultados recibidos por parte del investigador basándose en los procedimientos que utilizó para ejecutar su estudio.

3.5. Procedimientos

Los procedimientos y análisis de datos. Realizamos la recopilación de información con la aplicación del instrumento que se validó por profesionales relacionados al tema. La información que se obtuvo fue obtenida a través de la escala que se aplicó en el SPSS versión 25.0 con el fin de conseguir la confiabilidad y el coeficiente de Alfa de Cronbach terminando la posibilidad de la investigación.

3.6. Método análisis de datos

Para encontrar la relación de las variables Emisión Electrónica de los Comprobantes de Pago y la Obligación Tributaria en las empresas comerciales de la provincia de Pacasmayo, aplicando una encuesta a 26 personas incluyendo contadores, administradores y dueños de las empresas comerciales para así analizar y determinar la relación se utilizara el programa estadístico SPSS versión 25.

3.7. Aspectos éticos

Al asignar los datos recolectados de esta investigación que se presenta basándose en las Normas APA su 7ta edición, y se presenta de manera positiva que todas las investigaciones y fuentes citadas en este proyecto están en conformidad con estas normas.

Al recolectar los datos que se obtuvo mediante formularios de no fue manipulada ni cambiado ya que el formulario fue puesta a una prueba que fue incógnito a las 26 personas que respondieron, se refiere a que no lo comprometimos a poner su identidad, con el fin de hacer una investigación correcta.

IV. RESULTADOS

OBJETIVO 1

TABLA 1:

Correlación entre la obligación tributaria y sistema de emisión electrónica en las empresas comerciales de la provincia de Pacasmayo 2021.

		Obligación Tributaria	Sistema de Emisión Electrónica
Obligación Tributaria	Correlación de Pearson	1	0.640
	Sig. (bilateral)		0.004
	N	26	26
Sistema de Emisión Electrónica	Correlación de Pearson	0.640	1
	Sig. (bilateral)	0.004	
	N	26	26

Nota: Datos obtenidos de la muestra

En la tabla 1 se logra observar que P es menor a 0.05 entonces se rechaza la hipótesis nula y aprobamos la alterna, esto indica que si existe relación entre la variable 2 (Obligación Tributaria) y la dimensión 1 de la variable 1. Así mismo se obtuvo como resultado de correlación que tuvo como resultado Pearson=0,640, esto quiere decir que la influencia es positiva. Luego podemos concluir que la Obligación Tributaria se relaciona significativamente con el sistema de Emisión Electrónica de las Empresas Comerciales de la Provincia de Pacasmayo, 2021.

OBJETIVO 2

TABLA 2:

Correlación entre la Obligación tributaria y contingencias en la emisión de comprobantes físicos en las empresas comerciales de la provincia de Pacasmayo 2021.

		Obligación Tributaria	Contingencias en la emisión de comprobantes físicos
Obligación Tributaria	Correlación de Pearson	1	0.771
	Sig. (bilateral)		0.002
	N	26	26
Contingencias en la emisión de comprobantes físicos	Correlación de Pearson	0.771	1
	Sig. (bilateral)	0.002	
	N	26	26

Nota: Datos obtenidos de la muestra

En la tabla 2 se observa que P es menor a 0.05 entonces se rechaza la hipótesis nula y aprobamos la alterna, esto indica que si existe relación entre la variable 2 (obligación tributaria) y la dimensión 3 de la variable 1, Así mismo se obtuvo como resultado de correlación que tuvo como resultado $\text{Pearson}=0,771$, esto quiere decir que existe una correlación positiva moderada. Luego podemos concluir que la Obligación Tributaria se relaciona significativamente con las Contingencias en la Emisión de comprobantes físicos de las Empresas Comerciales de la Provincia de Pacasmayo, 2021.

OBJETIVO GENERAL

TABLA 3:

Correlación entre la emisión electrónica de comprobantes de pago y la obligación tributaria en las empresas comerciales de la provincia de Pacasmayo, 2021.

		Emisión Electrónica de Comprobantes de pago	Obligación Tributaria
Emisión Electrónica de Comprobantes de pago	Correlación de Pearson	1	0.674
	Sig. (bilateral)		0.014
	N	26	26
Obligación Tributaria	Correlación de Pearson	0.674	1
	Sig. (bilateral)	0.014	
	N	26	26

Nota: Datos obtenidos de la muestra

En la tabla 3 se observa que P es menor a 0.05 entonces se rechaza la hipótesis nula y aprobamos la alterna, esto indica que si existe relación entre la variable 1 (Emisión Electrónica de Comprobantes de Pago) y variable 2 (Obligación Tributaria). Así mismo se obtuvo como resultado de correlación que tuvo como resultado $Pearson=0,674$, esto quiere decir que se encontró una correlación positiva moderada. Luego podemos concluir que la Emisión Electrónica de Comprobantes de pago se enlaza significativamente con las Obligaciones Tributarias de las Empresas Comerciales de la Provincia de Pacasmayo, 2021.

V. DISCUSIÓN

La presente tesis tuvo como fin principal, diagnosticar la relación entre la emisión electrónica de comprobantes de pago y las obligaciones tributarias en las empresas comerciales de la provincia de Pacasmayo, 2021.

Respecto a las informaciones recopiladas de la hipótesis general, menciona que la emisión electrónica de comprobantes electrónicos tiene vinculación significativa con las obligaciones tributarias en las empresas comerciales de la provincia de Pacasmayo, 2021. En cuanto al primer objetivo específico los resultados obtenidos de la cual se hace referencia que la obligación tributaria tiene correlación significativa con el sistema emisión electrónica de las empresas comerciales de la provincia de Pacasmayo, 2021. Al tener un sistema de emisión electrónica trae consigo diversidad de ventajas, como por ejemplo la disminución de complejidad de las actividades operativas, junto con ello la reducción de costos, ya que ni implica algún gastos con el tema de impresión de documentos como lo es en lo físico, se puede decir en pocas palabras que los distintos beneficios de tener un sistema que permita la emisión de comprobantes de manera electrónica y ya no de manera física, es que este permite cumplir las debidas obligaciones tributarias puesto que facilita el envío de información, ya que en este caso el envío de facturas son por medio de correo electrónico, evitando que se den errores para que se dé una buena validación de parte de SUNAT, evitando la aglomeración de información debido a que el almacenamiento será de poco espacio, brindando seguridad con la información y ya no se haría uso de un espacio de manera física de los documentos, ya que antes SUNAT obligaba de alguna, manera a preservar estos documentos por un tiempo determinado, y con el uso que se tiene de un certificado digital existe más resguardo cuando se inicia la emisión de documentos electrónicos. Y por ende existe facilidad para poder ingresar de manera virtual a los documentos electrónicos los cuales se emiten por emisores para los receptores.

Así como SUNAT también tiene acceso a esa información, el contribuyente también puede acceder a ella sin ningún impedimento, logrando así que este cumpla con sus declaraciones tanto mensuales como lo que se declaran de manera anual, ya que toda la información se maneja de manera virtual. Se Aplicó la prueba de Rho

de Spearman donde se obtuvo que el nivel de significación es inferior a 0.05 por lo que se resistió la hipótesis nula y acepto la hipótesis alterna o reemplazable, el nivel de correlación de Rho Sparman = 0.640, esto indica que si existe una relación entre la obligación tributaria y el sistema de emisión electrónica. Este resultado guarda relación con Tany, C., (2017), quien señaló que los Comprobantes Electrónicos actúa como un mejor control para la Administración Tributaria ante el pago de los tributos la cual conlleva a satisfactorios beneficios es por ello que se trata de concientizar a la sociedad y empresas para cumplir con el deber de pagar impuestos.

El siguiente objetivo específico el cual es determinar la relación de la obligación tributaria y las contingencias en la emisión de pagos electrónicos de las empresas comerciales de la provincia de Pacasmayo, 2021. Muestran que el nivel de significancia menor a 0.05 y un nivel de correlación 0.771 determinando así que, si existe relación entre la dimensión obligación tributaria y contingencias en la emisión de pagos electrónicos. Teniendo como base la Resolución de Superintendencia N° 181-2018/SUNAT (2018), donde SUNAT pone en manifiesto procesos que deben tener en cuenta los emisores electrónicos en casos que se muestran contingencias y los términos que estos deben realizar. Cuando se habla de algún tipo de contingencia va referida cuando el emisor electrónico está imposibilitado de realizar una emisión de algún documento electrónico, por causas no imputables a él (SUNAT, 2018).

Cuando los contribuyentes hablan sobre las contingencias dadas en una emisión de pagos de manera electrónica indican que la acción de poder anular un comprobante, tiene un proceso sencillo si se trata de una facturación tradicional, en cambio cuando se trata de facturación electrónica el proceso es complejo y tedioso, el contribuyente proporciona su información en tiempo existente a SUNAT, lo que de alguna manera facilita la información financiera lo cual sería más reservada y manejo interno.

Para entender mejor cuál es el costo-beneficio se procederá a poner un ejemplo que nos permite ver aquel gasto de emitir una factura de manera electrónica a comparación de una emisión física: Teniendo en cuenta para este ejemplo que el medio millar de hojas bond cuesta S/.11, obteniendo un costo unitario por hoja sería

S/. 0.22, pero para ello se tiene que tomar en cuenta el costo de impresión de 1/4 de millar es cual sería S/. 270, teniendo como costo unitario por cada factura de S/. 1.08, teniendo en cuenta también que se hace la utilización de internet para entrar con nuestra CLAVE SOL, pagando un plan que por cada, es se paga S/. 50.00, dando como resultado un gasto por día correspondiente a S/. 1.67. Cabe decir que se cuenta con un sueldo mínimo cuyo valor es de S/. 930 para ambos, teniendo como tarifa por cada minuto de S/. 0.065, donde para emitir la factura física demoraría 6 minutos, mientras que la factura en formato electrónico sería de 10 minutos.

Como resultados obtenidos en la investigación, respecto al objetivo general, el cual es Determinar la relación entre la emisión electrónica de comprobantes de pagos se relaciona en el cumplimiento de obligaciones tributarias en las empresas comerciales de la provincia de Pacasmayo, 2021. Teniendo como valor de coeficiente de correlación de Sparman de 0.6 con un nivel de significancia bilateral 0.014 que es menor al error mínimo aceptable estadísticamente de 0.05, se sustenta una correlación fuerte, positiva y significativa entre la variable emisión electrónica de comprobantes de pago y obligaciones tributarias. Este resultado guarda relación con Domínguez, C., (2018), señala que la facturación electrónica y/o comprobantes electrónicos permitirá seguridad en las informaciones, mejorar con las diversas actividades tributarias, acelerar con las declaraciones de impuestos y así efectuar con eficacia los demás procedimientos que conllevan el debido pago de impuestos. Por lo que se concluye que los comprobantes electrónicos si inciden de manera favorable respecto al cumplimiento de las obligaciones tributarias, se reducen costos administrativos como la impresión de facturas, acelera las actividades contables y administrativas. Que a las empresas comerciales se les facilitan el tema de las declaraciones y con ello el respectivo pago de impuestos, llevan libros y registros contables para un buen control en sus empresas. De no contar con un control, no emitir y no pagar sus impuestos se aplicará el artículo 165° del código tributario que nos dice sobre las infracciones y sanciones administrativas en este caso sería el cierre temporal de las empresas. Mostrando un nivel de significancia es menor al 0.05 y un nivel de correlación moderado y positivo de 0.687, pudiendo determinar que, si existe relación entre la dimensión comprobantes de pagos y documentos relación con la obligación

tributaria. Como dice F, Aguilar, H. (2018): “Las obligaciones formales se refieren básicamente por ejemplo: a la debida y correcta inscripción que debe realizar en los Registros de la Administración Tributaria (RUC) cuando se lleva a cabo el inicio de una empresa, así como también el llevado de libros contables, los diversos registro de operaciones según el giro de la compañía, etc.” (p.14).

VI. CONCLUSIONES

1. El sistema de emisión electrónica se relaciona con el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las empresas comerciales de la provincia de Pacasmayo – 2021, debido a que las empresas comerciales que emiten electrónicamente, el sistema les agiliza el procesamiento de las operaciones ya que cuentan con un software propio que les permite poder cumplir con sus obligaciones en cambio las empresas que solo utilizan la plataforma SUNAT y no cuentan con un software les dificulta poder realizar sus operaciones.
2. Las contingencias en la emisión de comprobantes físicos se relacionan con el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las empresas comerciales de la provincia de Pacasmayo – 2021, a través de la presentación que se lleva a cabo de las declaraciones juradas dadas a SUNAT, las empresas comerciales emiten comprobantes electrónicos y físicos (de contingencia) con el fin de poder cumplir con sus obligaciones tributarias.
3. La emisión electrónica de comprobantes de pago se relaciona con el cumplimiento de obligaciones tributarias en las empresas comerciales de la provincia de Pacasmayo – 2021, de acuerdo a $\text{Pearson}=0,674$, esto quiere decir que se encontró una correlación positiva moderada. Mientras las empresas que utilicen el sistema de emisión electrónica, podrán cumplir con una mayor efectividad la obligación formal que está reglamentada de acuerdo al código tributario y el reglamento de comprobantes de pago.

VII. RECOMENDACIONES

Se recomienda a los contribuyentes de la provincia de Pacasmayo a capacitarse en forma fija y sobre todo de manera estable a través de convenios, charlas educativas de manera presencial como también de forma virtual, diplomados referentes a la emisión electrónica de comprobantes de pago y lo que conlleva su apropiada implementación, teniendo como finalidad ocasionar mejor conciencia en el tema tributario a empresarios y ciudadanos pacasmayinos para que puedan cumplir con sus obligaciones tributarias.

Se sugiere a la Administración Tributaria una mejor difusión de eventos como talleres relacionadas a la emisión de comprobantes electrónicos y físicos (de contingencia) dirigidos a los empresarios, debido a que la mayoría de ciudadanos no asisten a estas charlas, entonces para su realización SUNAT debe crear un programa de reconocimiento a los contribuyentes que participen.

Se recomienda a SUNAT que implemente una plataforma más interactiva para el sistema de emisión electrónica SOL, de tal forma que los contribuyentes eviten cualquier tipo de contingencias tributarias; y puedan cumplir con sus obligaciones formales.

REFERENCIAS

- Andina Agencia peruana de noticias. (02 de agosto de 2018). *Andina Agencia peruana de noticias*. Obtenido de MEF: evasión tributaria alcanza el 36% del IGV y el 57% del Impuesto a la Renta:
<https://andina.pe/agencia/noticia-mef-evasion-tributaria-alcanza-36-del-igv-y-57-del-impuesto-a-renta-719696.aspx>
- Acosta, L. (2017). *Sistemas de libros electrónicos y la evasión de impuestos en la empresa constructora A y Q EIRL Pucallpa, Perú*. Pucallpa, Perú: Universidad Privada de Pucallpa. Obtenido de http://repositorio.upp.edu.pe/bitstream/UPP/93/1/tesis_tessi_acosta.pdf
- Achary, S. (2019). *Cost Accounting: Definitions, Objectives, Functions and Objections*. Available at:
<http://www.yourarticlelibrary.com/costaccounting/cost-accountingdefinitionsobjectives-functions-andobjections/57485>
- Accounting Capital (2017). *What a Debit Note*. Available at:
<https://www.accountingcapital.com/revenues/debit-note/>
- Bengtsson, K. (4 de Julio de 2017). *Mypes y grandes empresas deberán emitir facturas electrónicas desde 2018*. Radio Programa del Perú . Obtenido de:
<http://rpp.pe/economia/economia/mypes-y-grandes-empresasdeberanemitirfacturas-electronicas-desde-2018-noticia-1062065>
- Bustamante, Y., & Pacheco, F. (2018). *"Incidencias: Ventajas y Desventajas de la Implementación del Sistema de Emisión Electrónica Frente al Sistema de Emisión Física en los Principales Contribuyentes en la Ciudad de Arequipa 2018"*. (Tesis de Pregrado). Universidad Católica San Pablo, Arequipa. Obtenido de:
<http://repositorio.ucsp.edu.pe/handle/UCSP/15616>

Chigne, L. (2018). *"Evolución de la Implementación del Sistema de Emisión Electrónica en el Perú"*. Tesis de Pregrado. Universidad Privada del Norte, Trujillo. Obtenido

de: <http://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/12866/Chigne%20Medina%20Lucero%20del%20Carmen.pdf?sequence>

Córdova, D., & Núñez, K. (2018). *"La Factura Electrónica y su Implementación en los Principales Contribuyentes de la Ciudad de Tarapoto, Periodo 2016"*.

(Tesis de Pregrado). Universidad Nacional de San Martín, Tarapoto.

Obtenido de:

<http://repositorio.unsm.edu.pe/handle/UNSM/2676>

Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL). (01 de setiembre de 2016). *Comisión Económica para América Latina y el Caribe*. Obtenido de Evasión fiscal en América Latina llega a 340.000 millones de dólares y representa 6,7% del PIB regional:

<https://www.cepal.org/es/noticias/evasion-fiscal-america-latina-llega340000-millones-dolares-representa-67-pib-regional>

CloudTrade. (2017). What is E-invoicing? Available at:

<https://www.cloudtradenetwork.com/resources/what-is-e-invoicing>

Dávila, V. (2015). *"La Facturación Electrónica como una Alternativa para Facilitar la Administración Tributaria"*. (Tesis de Pregrado).

Pontificia Universidad Católica del Ecuador, Quito.

Obtenido

de:

<http://repositorio.puce.edu.ec/handle/22000/9283>

Debitoor. (06 de junio de 2019). *Glosario de Contabilidad*. Obtenido de Que es la evasión fiscal: <https://debitoor.es/glosario/definicion-evasion-fiscal>

Drago, C. (10 de Junio de 2017). Perú asumirá liderazgo en el uso de facturación electrónica. Diario El Peruano, pág. 2017. Obtenido de <http://www.elperuano.pe/noticia-peru-asumira-liderazgo-el-usofacturacionelectronica-57449.aspx>

European e-Invoice Multi-Stakeholder Forum on e-Invoicing (2012). Definitions for eInvoicing. Available at: http://ec.europa.eu/internal_market/payments/docs/einvoicing/activity4_definition_s2012_09_26_en.pdf

Félix, J., Mendoza, J., Muñante, D., Quenta, J., & Quispe, H. (2018). *Modelo de Gobierno de Datos para una Entidad Tributaria Peruana. Tesis de Postgrado. Universidad ESAN, Lima.* Obtenido de: http://repositorio.esan.edu.pe/bitstream/handle/ESAN/1397/2/018_MADTI_16-1_03_T.pdf?sequence=1

Huamani, B., & Chacón, K. (2016). *"Obligatoriedad de la Emisión Electrónica de Comprobantes de Pago y su Incidencia en el Cumplimiento de Obligaciones Tributarias de los Principales Contribuyentes Cusco 2016"*. (Tesis de Pregrado). Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, Cusco. Obtenido: <http://repositorio.unsaac.edu.pe/handle/UNSAAC/2147>

Instituto de Administración Tributaria. (06 de junio de 2019). *Cultura tributaria y Aduanera*. Obtenido de Que es la Cultura Tributaria y Aduanera: <http://cultura.sunat.gob.pe/cultura/que-es-cultura-tributaria-y-aduanera>

Miriam, G. (2017). *El Sujeto Pasivo de la Obligación Fiscal* (Primera ed.).

Ciudad de México, D.F.: Instituto Mexicano de Contadores

Públicos. Obtenido de:
<https://archivos.juridicas.unam.mx/www/bjv/libros/13/6278/7a.pdf>

Martínez, J., & Fernando, R. (2017). *Comercio Digital Internacional (Primera ed.)*. Madrid: Paraninfo S.A. Obtenido de:
<https://books.google.com.pe/books?id=oDZuDwAAQBAJ&printsec=frontcover#v=onepage&q&f=false>

Medina, R. (2018). *"El Sistema de Emisión Electrónica De Comprobantes de Pago y su Incidencia en la Fiscalización Tributaria del Impuesto a la Renta de Cuarta Categoría en Huaraz. Años 2016-2017"*. (Tesis de Postgrado). Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo, Huaraz. Obtenido de:
<http://repositorio.unasam.edu.pe/handle/UNASAM/2251>

Meléndez, M. (2017). *"La Facturación Electrónica y su Incidencia en la Reducción de la Evasión Tributaria del Impuesto General a las Ventas en las Empresas Comerciales de Lima-Metropolitana-Año 2016"*. (Tesis de Pregrado). Universidad Ricardo Palma, Lima. Obtenido de:
<http://cybertesis.urp.edu.pe/bitstream/urp/1406/1/TESIS%20MARVELI%20MELENDEZ%20GUTIERREZ-CONT2017.pdf>

Mendieta, D. (2015). *"Diagnosis of the Application of Electronic Invoicing in the Special Taxpayers of the Commercial Sector, Canton Cuenca and Proposal for its Correct Execution and Control"*. (Postgraduate Thesis). University of Azuay, Cuenca. Obtenido de:
<http://dspace.uazuay.edu.ec/handle/datos/4928>

Medrano, H. (2004). IGV, Hipótesis de Incidencia y Hecho Imponible. *Foro Jurídico*.

*Revista de Derecho Editada por Estudiantes de la Pontificia
Universidad*

Católica del Perú, 91-96. Obtenido
de:

<http://revistas.pucp.edu.pe/index.php/forojuridico/article/view/18340/1858>

Ortega, O. (14 de Noviembre de 2017). ¿Qué debes saber de la factura electrónica?

El Financiero. Obtenido de

[http://www.elfinanciero.com.mx/economia/que-debessaber-
de-la-](http://www.elfinanciero.com.mx/economia/que-debessaber-de-la-)

[facturaelectronica-a-15-dias-del-plazo.html](http://www.elfinanciero.com.mx/economia/que-debessaber-de-la-facturaelectronica-a-15-dias-del-plazo.html)

Pomalaza, L., & Barrera, H. (2016). *"The Emission of Electronic Payment Vouchers and its Impact on Tax Evasion in the Province of Huancayo"*.

(Undergraduate Thesis). Universidad Nacional del Centro del Perú,

Huancayo.

Obtenido de:

[http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/1603/1/
NFORME%2](http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/1603/1/NFORME%2)

[0DE%20TESIS%20%282%29.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/1603/1/NFORME%20DE%20TESIS%20%282%29.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Pazmiño, V., (2015). Análisis de la Implementación de Facturación Electrónica en el Ecuador- Ventajas y Desventajas frente a la Facturación Física. (Pregrado). Universidad Andina Simón Bolívar. Ecuador.

Recuperada

de:

[http://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/4236/1/T1508
MTPazmi%C3%B1oAnalisis.pdf](http://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/4236/1/T1508MTPazmi%C3%B1oAnalisis.pdf)

Quispe, A. (2017). *"Influencia de la Aplicación del Sistema de Emisión Electrónica de Comprobantes de Pago por los Contribuyentes del Sector*

Comercio de la Ciudad de Juliaca, Periodos 2015-2016". (Tesis de Pregrado).
Universidad Nacional del Altiplano, Puno. Obtenido de:
<http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/67116>

Reyes, M. (2015). *Resistencia Contable del Paraguay*. Obtenido de Libros:
<file:///C:/Users/core%2015/Downloads/LIBRO-DEAUDITORIATRIBUTARIA.pdf>

Rodríguez, J. (2015). *"La Facturación Electrónica vs Control Fiscal. Análisis Comparado on las Administraciones Tributarias de Chile y España"*. (Tesis de Postgrado).
Universidad Adina Simón Bolívar, Quito. Obtenido de:
<http://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/4782/1/T1794-MTRodriguez-La%20facturacion.pdf>

Rodríguez, J. (2015). *"La Facturación Electrónica vs Control Fiscal. Análisis Comparado Con las Administraciones Tributarias de Chile y España"*. (Tesis de Postgrado). Universidad Adina Simón Bolívar, Quito. Obtenido de:
<http://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/4782/1/T1794MTRodriguez-La%20facturacion.pdf>

Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria [SUNAT]. (25 de Octubre de 2018). *Operador de Servicios Electrónicos (OSE)*. Recuperado el 28 de Enero de 2019, de Comprobantes de Pago Electrónicos - Cpe: Obtenido de: <http://cpe.sunat.gob.pe/operadordeservicios-electronicos-ose>

SUNAT, (2018).,Ingresos tributarios del Gobierno Central. Perú. Obtenido de

<https://gestion.pe/economia/sunat-ingresos-tributarios-crecieron22mayorecuperacion-economica-peru-236190>

Torres, A. (2015). "*Funcionalidad de la Facturación Electrónica en una Pequeña Empresa Llamada: Opensys Technologies de México, S.A. de C.V.*".

(*Tesis de Pregrado*). Universidad Nacional Autónoma de México, México

D.F. Obtenido de

<http://132.248.9.195/ptd2013/mayo/0694062/Index.html>

TaxMann (2017). What is the Meaning of Debit Note and Credit Note? Website at:

<https://www.taxmann.com/blogpost/2000000106/what-is-the-meaningofdebitnote-and-credit-note.aspx>

Torres, A. (2017). "*Funcionalidad de la Facturación Electrónica en una Pequeña Empresa Llamada: Opensys Technologies de México, S.A. de C.V.*".

(*Tesis de Pregrado*). Universidad Nacional Autónoma de México, México

D.F. Obtenido de:

<http://132.248.9.195/ptd2013/mayo/0694062/Index.html>

Toppr (2019). Cost Accounting, Cost and Costing. Available at:

<https://www.toppr.com/guides/fundamentals-ofaccounting/fundamentals-of-costaccounting/meaning-of-cost-costing-andcost-accounting/>

The Economic Times (2019). Finance-Bill of Sale. Available at:

<https://economictimes.indiatimes.com/definition/bill-of-sale>

The Balance Small Business (2019). What is a sales invoice?. Available at:
<https://www.thebalancesmb.com/what-is-invoice-39830>

Villegas Lévano, C. M., & López Valladares, B. M. (5 de Mayo de 2015). El Impuesto a la Renta y la obligación de declarar. Obtenido de:
http://www.derecho.usmp.edu.pe/sapere/ediciones/edicion_9/articulos/El_impuesto_a_la_renta_y_la_obligacion_de_declarar_Villegas_Levano_Cesar.pdf

Velazco, J. (2017). La facturación electrónica en el Perú. Lima, Perú: PUCP.
Obtenido de
<http://revistas.pucp.edu.pe/index.php/revistalidera/article/viewFile/16873/1718134>

ANEXO 1: Operacionalización de variables

EMISIÓN ELECTRÓNICA DE COMPROBANTES DE PAGO

DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	ESCALA
<p>La SUNAT (2018) establece que, Sistema de Emisión Electrónica implementada por la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria- SUNAT en el año 2017, mediante la Resolución de Superintendencia N° 117- 2017/SUNAT que aprueba este sistema como medio de emisión electrónica de comprobantes de pago y documentos relacionados, para lo cual el emisor electrónico debe contratar los servicios de un Operador de Servicios Electrónicos, quien deberá encontrarse debidamente registrado en el Padrón OSE, previa autorización de la Administración Tributaria.</p>	<p>La variable emisión electrónica de comprobantes de pago, corresponde al tipo nominal, tomando los valores de 1 y 2, está categorizada como completa, en proceso, deficiente y nula, además, está determinada por tres dimensiones, por otro lado, se utilizará como instrumentos de recolección de datos el cuestionario y el análisis de fichas documentales extraídas de SUNAT.</p>	<p>Sistemas de emisión electrónica</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Tipos de sistema de emisión - Proceso de implementación 		<p>LIKERT</p>
		<p>Comprobantes de Pagos Electrónicos</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Beneficios del uso de comprobantes de pago Electrónicos. - Tipo de comprobantes electrónicos emitidos. - Capacitación por parte de la SUNAT. 		<p>LIKERT</p>
		<p>Contingencias en la Emisión de Comprobantes físicos</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Uso de comprobantes físicos. - Dificultad en la emisión electrónica de comprobantes. 		<p>LIKERT</p>

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS V.DEPENDIENTE

DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	ESCALA
<p>La obligación tributaria es una obligación personal, la cual implica que el sujeto activo tiene el derecho de exigir determinada prestación (impuesto) al sujeto pasivo, es personal a pesar de no ser voluntaria ya que no surge de un acuerdo de voluntades. En el derecho personal propio de la relación tributaria, el vínculo jurídico depende de que se compruebe determinado hecho económico atribuible al sujeto pasivo según la ley fiscal, mientras no se realice éste hecho no nace la obligación, la verificación del presupuesto de hecho causa materialmente la presentación tributaria según el tributo que se haya establecido en la ley. Según</p> <p style="text-align: center;">(Bravo, 2016)</p>	<p>La variable obligación tributaria, corresponde al tipo nominal, tomando los valores de 1 y 2, está categorizada como completa, en proceso, deficiente y nula, además, está determinada por cuatro dimensiones, por otro lado, se utilizará como instrumentos de recolección de datos el cuestionario y el análisis de fichas documentales extraídas de SUNAT.</p>	<p style="text-align: center;">Sujeto activo</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Ente jurídico - establecimientos de tributos - poder tributario - Leyes constitucionales 		LIKERT
		<p style="text-align: center;">Prestación (impuesto)</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Tributo - Organización - Beneficio directo - Contraprestación directa - Obligaciones de pago 		LIKERT
		<p style="text-align: center;">Sujeto pasivo</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Capacidad contributiva - Técnica tributaria - Obligación tributaria - Carga tributaria 		LIKERT

		Nacimiento de la obligación tributaria	<ul style="list-style-type: none">- Obligación fiscal- Obligación formal		LIKERT
--	--	--	---	--	--------

Anexo 2: Instrumentos de recolección de datos

CUESTIONARIO DE ENCUESTA REFERIDO A “Emisión electrónica de comprobantes de pago y cumplimiento de obligaciones tributarias en las empresas comerciales, provincia de Pacasmayo – 2021”

Estimado(a) trabajador(a) reciba mis saludos cordiales, el presente cuestionario es parte de una investigación que tiene por finalidad obtener información para elaborar un Proyecto de Tesis, acerca de “Emisión electrónica de comprobantes de pago y cumplimiento de obligaciones tributarias en las empresas comerciales, provincia de Pacasmayo – 2021”.

Solicito su colaboración para que responda con sinceridad el presente instrumento que es confidencial y de carácter anónimo.

Las opiniones de todos los encuestados serán el sustento del Proyecto de tesis para; nunca se comunicarán los datos individuales a terceros.

Con las afirmaciones que a continuación se exponen, algunos encuestados estarán de acuerdo y otros en desacuerdo. Por favor, exprese con sinceridad marcando con “X” en una sola casilla de las siguientes alternativas:

5. De acuerdo.
4. Muy de acuerdo.
3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo.
2. Algo en desacuerdo.
1. Muy en desacuerdo.

VARIABLE 1: EMISIÓN ELECTRÓNICA DE COMPROBANTES DE PAGO

N ^o	PREGUNTAS	5	4	3	2	1
	Dimensión 1. Sistemas de emisión electrónica					
1	Cree Ud. que es importante tener algún tipo de sistema de emisión electrónica.					
2	Considera Ud. que existen dificultades en su empresa para implementar un sistema de emisión electrónica.					
	Dimensión 2. Comprobantes de pagos electrónicos y documentos relacionados.					
3	Cree Ud. que obtiene algún beneficio desde que su empresa utiliza comprobantes de pagos electrónicos.					
4	Considera Ud. que los tipos de comprobantes de pagos electrónicos se emiten fundamentalmente en su empresa.					
5	Cree Ud. que asistir a una capacitación de SUNAT mejoraría en una buena emisión electrónica de comprobantes de pagos.					

Dimensión 3. Contingencias en la emisión de comprobantes de pago electrónicos					
--	--	--	--	--	--

6	Diga Ud. Si cumple con informar a la SUNAT los comprobantes Físicos en casos de contingencia.					
7	Considera Ud. Que tiene dificultades en la emisión de los comprobantes de pago electrónicos.					

VARIABLE 2: OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

N°	PREGUNTAS	5	4	3	2	1
Dimensión 1. Sujeto activo						
8	Cree Ud. que un ente jurídico está obligado al pago de las obligaciones tributarias.					
9	Considera Ud. que el estado establece los tributos adecuadamente para que las empresas cumplan con sus obligaciones tributarias.					
10	Cree usted que el poder tributario que tiene la Sunat se imparte equitativamente en las empresas a través de las obligaciones tributarias.					
11	Considera usted que las leyes constitucionales sirven de guía para el cumplimiento de las obligaciones tributarias.					
Dimensión 2. Prestación (impuesto)						
12	Considera Ud. que el tributo forma parte de las obligaciones tributarias.					
13	Cree Ud. que una organización debe conocer sobre las obligaciones tributarias antes de empezar con la creación de un negocio.					
14	Considera Ud. que el buen beneficio directo que otorga el estado mejora las obligaciones tributarias en las empresas.					
15	Cree Ud. que el pago oportuno de las obligaciones tributarias puede generar una buena contraprestación directa.					
16	Cree Ud. importante que una empresa conozca cuáles son sus obligaciones de pago en el cumplimiento de las obligaciones tributarias.					
Dimensión 3. Sujeto pasivo						
17	Considera Ud. que el contribuyente teniendo una buena capacidad contributiva realizara sus obligaciones tributarias sin retrasos.					
18	Considera Ud. que las obligaciones tributarias lo llevan a cabo el titular de la empresa.					

19	Cree usted que el ente público también debe cumplir con las obligaciones tributarias.					
20	Considera Ud. que la carga tributaria influye en las obligaciones tributarias de una empresa.					
Dimensión 4. Nacimiento de la obligación tributaria						
21	Considera usted que la obligación fiscal va de la mano con las obligaciones tributarias					

Anexo 3: Ficha de validación de contenido del instrumento I.

DATOS GENERALES:

I.1. Apellidos y nombres del informante:

I.2. Especialidad del Validador:

I.3. Cargo e Institución donde labora:

I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Encuesta

I.5. Autor del instrumento: Limo Huaycama, Dorita Jimena

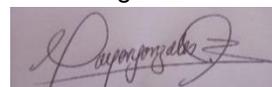
II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
		0-20%	21-40%	41-60%	61-80%	81-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado				X	
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica				X	
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación				X	
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables				X	
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.				X	
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.				X	
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación				X	
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.				X	
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento				X	
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.				X	
PROMEDIO DE VALORACIÓN						

III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

80%



IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

.....
Firma de experto informante

DNI: 18164411

Teléfono: 948593811

V. PERTINENCIA DE ÍTEM O REACTIVOS DEL INSTRUMENTO:

Variable 1: Emisión Electrónica De Comprobantes De Pago

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Ítem 1			
Ítem 2			
Ítem 3			
Ítem 4			
Ítem 5			
Ítem 6			
Ítem 7			

Variable 2: Obligación Tributaria

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Ítem 8			
Ítem 9			
Ítem 10			
Ítem 11			
Ítem 12			
Ítem 13			
Ítem 14			
Ítem 15			
Ítem 16			
Ítem 17			
Ítem 18			

Ítem 19			
Item 20			
Item 21			



Firma de experto informante

.....
DNI: 18164411

Teléfono: 948593811

VALIDACION 2

I. DATOS GENERALES:

- I.1. Apellidos y nombres del informante:
I.2. Especialidad del Validador:
I.3. Cargo e Institución donde labora:
I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Encuesta
I.5. Autor del instrumento: Limo Huaycama, Dorita Jimena

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy bueno 61-80%	Excelent e 81-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado			X		
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica			X		
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación			X		
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables			X		
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.			X		
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.			X		
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación			X		
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.			X		
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento			X		
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.			X		
PROMEDIO DE VALORACIÓN						

III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

.....
Firma de experto informante

DNI: 17926541

Teléfono: 937235236

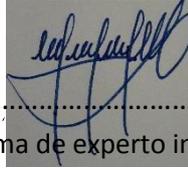
V. PERTINENCIA DE ÍTEM O REACTIVOS DEL INSTRUMENTO:

Variable 1: Emisión Electrónica De Comprobantes De Pago

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Ítem 1	x		
Ítem 2	X		
Ítem 3	X		
Ítem 4	X		
Ítem 5	X		
Ítem 6	X		
Ítem 7	X		

Variable 2: Obligación Tributaria

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Ítem 8	x		
Ítem 9	X		
Ítem 10	X		
Ítem 11	X		
Ítem 12	X		
Ítem 13	X		
Ítem 14	X		
Ítem 15	x		
Ítem 16	X		
Ítem 17	X		
Ítem 18	X		
Ítem 19	X		
Item 20	x		
Item 21	x		



.....
Firma de experto informante

DNI: 17926541

Teléfono: 937235236

VALIDACION 3:

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- I.1. Apellidos y nombres del informante:
- I.2. Especialidad del Validador:
- I.3. Cargo e Institución donde labora:
- I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Encuesta
- I.5. Autor del instrumento: Limo Huaycama, Dorita Jimena

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
		0-20%	21-40%	41-60%	61-80%	81-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado					X
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica					X
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación					X
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables					X
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.					X
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.					X
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación					X
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.					X
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento					X
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.					X
PROMEDIO DE VALORACIÓN						97%

III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

97%

*Jessica Natalia
Jarama Eugenia*
DNI 40954334

IV.

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

.....
.....
Firma de experto

informante

V. PERTINENCIA DE ÍTEM O REACTIVOS DEL INSTRUMENTO:

Variable 1: Emisión Electrónica De Comprobantes De Pago

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Ítem 1	X		
Ítem 2	X		
Ítem 3	X		
Ítem 4	X		
Ítem 5	X		
Ítem 6	X		
Ítem 7	X		
Ítem 8	X		
Ítem 9	X		
Ítem 10	X		
Ítem 11	X		
Ítem 12	X		

Variable 2: Obligación Tributaria

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Ítem 13	X		
Ítem 14	X		
Ítem 15	X		
Ítem 16	X		
Ítem 17	X		
Ítem 18	X		
Ítem 19	X		
Ítem 20	X		
Ítem 21	X		
Ítem 22	X		
Ítem 23	X		
Ítem 24	X		

[Handwritten signature]
DNI 40954834
Jasna Nola
Jasna Nola

.....
Firma de experto informante

DNI: 40954834

ANEXO 4

Estadístico Alpha de Cronbach de la variable 1 Emisión electrónica de comprobantes de pago

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
0.756	7

Como se observa en la tabla 4 la estadística de la fiabilidad de Alpha de cronbach, donde las preguntas de la variable Emisión electrónica de comprobantes de pago tienen un resultado de 0.756, es decir un 75.6% de fiabilidad. Esto significa que la investigación tiene alto porcentaje de confiabilidad.

Estadístico Alpha de Cronbach de la variable 2 Obligación tributaria

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
0.825	15

Como se observa en la tabla 5 la estadística de la fiabilidad de Alpha de cronbach, donde las preguntas de la variable Obligación Tributaria tienen un resultado de 0.825, es decir un 82.5% de fiabilidad. Esto significa que la investigación tiene alto porcentaje de confiabilidad.

ANEXO 5: Prueba De Normalidad

La prueba de normalidad seleccionada es la prueba de Shapiro Wilk, teniendo en cuenta de que el grupo es menor a 50 elementos.

Se ha tomado en cuenta las siguientes hipótesis.

H0: Los datos analizados no siguen una distribución normal.

H1: Los datos analizados siguen una distribución normal

Así mismo se consideró la significación de $\alpha = 0.05$, con un grado de fiabilidad del 95%, determinándose la siguiente regla de decisión: a) Si $\text{sig. } p < \text{Sig. A}$ = Acepta H0

b) Si $\text{sig. } p > \text{Sig. A}$ = Descarta H0

TABLA 2

Prueba De Normalidad De Los Datos Obtenidos Por El Instrumento

Variables	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Emisión Electrónica de Comprobantes de Pago 0.071	0.928	26	0.237
Obligación Tributaria	0.950	26	0.237

Fuente: Datos obtenidos de la muestra

El valor de P es mayor a 0.05. Por lo tanto, se acepta la hipótesis nula H0, de esta manera se concluye que los datos siguen una distribución normal.

H0: No existe relación entre la Emisión Electrónica de Comprobantes de Pago y la Obligación Tributaria en las Empresas Comerciales de la Provincia de Pacasmayo, 2020.

H1: Existe relación entre la Emisión Electrónica de Comprobantes de Pago y la Obligación Tributaria en las Empresas Comerciales de la Provincia de Pacasmayo, 2020.