



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

La factura electrónica y la evasión tributaria en el distrito de Ate, 2023

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTOR:

Rurush Gutierrez, Arturo Mac (orcid.org/0000-0001-7973-0775)

ASESORA:

Mg. Garcia Valdeavellano, Lourdes Nelly (orcid.org/0000-0001-6984-0110)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Tributación

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

LIMA - PERÚ

2024

Declaratoria de autenticidad del asesor



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, GARCÍA VALDEAVELLANO LOURDES NELLY, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, asesor de Tesis titulada: "La Factura electrónica y la evasión tributaria en el distrito de Ate, 2023", cuyo autor es RURUSH GUTIERREZ ARTURO MAC, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 18%, 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, 06 de Agosto del 2024

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
GARCÍA VALDEAVELLANO LOURDES NELLY DNI: 10348303 ORCID: 0000-0001-6984-0110	Firmado electrónicamente por: LGARCIAVA02 el 06- 08-2024 15:48:35

Código documento Trilce: TRI - 0852100



Declaratoria de originalidad del autor



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Declaratoria de Originalidad del Autor

Yo, RURUSH GUTIERREZ ARTURO MAC estudiante de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "La Factura electrónica y la evasión tributaria en el distrito de Ate,2023", es de mi autoría, por lo tanto, declaro que la Tesis:

1. No ha sido plagiada 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 publicada, ni presentada 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 la información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

Nombres y Apellidos	Firma
ARTURO MAC RURUSH GUTIERREZ DNI: 43140333 ORCID: 0000-0001-7973-0775	Firmado electrónicamente por: ARURUSHG el 06-08- 2024 21:48:49

Código documento Trilce: TRI - 0852099

Dedicatoria

A mi familia, por creer en mí y por su apoyo inquebrantable. A mi esposa, Deisy, por su amor, quien con su sabiduría me ha enseñado la importancia de la perseverancia y la dedicación y por ser mi pilar durante esta etapa. A mis padres, por sus sacrificios y enseñanzas, y a mi hermana, por su constante ánimo. A mi asesora, García Valdeavellano, Lourdes Nelly, por su invaluable orientación y por inspirarme a dar lo mejor de mí en este proyecto. Y a todos mis amigos y colegas, por su compañerismo y por hacer de este viaje una experiencia memorable.

Agradecimiento

Quisiera expresar mi más sincero agradecimiento a todas las personas que han estado presentes y han contribuido en la realización de esta tesis. En primer lugar, mi agradecimiento más profundo al Dr. Oscar Eliseo Chávez C., por su guía, apoyo y paciencia incondicionales. Su dedicación y consejos han sido cruciales en cada etapa de este proyecto. Agradezco de todo corazón a mi familia, especialmente a mis padres, por su amor, apoyo emocional y financiero, y por creer siempre en mí. A mis amigos y compañeros de estudio, por su apoyo constante y por compartir este viaje académico conmigo. Su amistad ha sido una fuente de fortaleza y motivación. A la universidad Cesar Vallejo, por brindarme los recursos necesarios para llevar a cabo esta investigación. Y finalmente, a todos aquellos que de alguna manera han contribuido a la culminación de esta tesis.

Índice de contenidos

Carátula	i
Declaratoria de autenticidad del asesor.....	ii
Declaratoria de originalidad del autor	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Índice de contenidos.....	vi
Índice de tablas.....	vii
Resumen	viii
Abstract.....	ix
I. INTRODUCCIÓN	1
II. METODOLOGÍA	11
III. RESULTADOS	18
IV. DISCUSIÓN.....	29
V. CONCLUSIONES	34
VI. RECOMENDACIONES	35
REFERENCIAS.....	37
ANEXOS	

Índice de tablas

Tabla 1. Validez por expertos	15
Tabla 2. Prueba de confiabilidad del instrumento	16
Tabla 3. Prueba de confiabilidad - variable 1	16
Tabla 4. Prueba de confiabilidad - variable 2	17
Tabla 5. Dimensión archivo xml	18
Tabla 6. Dimensión constancia de recepción.....	19
Tabla 7. Dimensión firma digital.....	19
Tabla 8. Variable factura electrónica.....	20
Tabla 9. Dimensión recaudación tributaria.....	21
Tabla 10. Dimensión defraudación tributaria	21
Tabla 11. Dimensión informalidad tributaria.....	22
Tabla 12. Variable evasión tributaria.....	23
Tabla 13. Prueba de normalidad.....	24
Tabla 14. Prueba de hipótesis general	25
Tabla 15. Prueba de hipótesis específica 1	26
Tabla 16. Prueba de hipótesis específica 2	27
Tabla 17. Prueba de hipótesis específica 3	28

Resumen

Esta tesis explora el impacto de factura electrónica y la evasión tributaria en el distrito de Ate 2023 así mismo desconocen la importancia que tiene la factura electrónica, el objetivo de desarrollo sostenible es trabajo decente y crecimiento económico al cual la investigación aporta, el objetivo general de estudio es analizar cómo la factura electrónica se relaciona con la evasión tributaria en el distrito de Ate 2023. Con el tipo de investigación básica, la población de estudio es de 50 encuestados y como principal resultado $0.024 < 0.05$, así mismo el nivel de correlación es de 0.318 positiva media se relaciona la factura electrónica con la evasión tributaria aportando significativamente a la disminución de la evasión tributaria, como conclusión se verifica que es bastante necesario el cumplimiento con la emisión de la factura electrónica.

Palabras Clave:

Informalidad, evasión tributaria , cultura tributaria

Abstract

This thesis explores the impact of electronic invoicing and tax evasion in the district of Ate, 2023 they also ignore the importance of electronic invoicing, the sustainable development goal is decent work and economic growth to which the research contributes, the general objective of the study is to analyze how electronic invoicing is related to tax evasion in the district of Ate, 2023. With the type of basic research, the study population is 50 respondents and as the main result $0.024 < 0.05$, likewise the level of correlation is 0.318 positive average is related to the electronic invoice with tax evasion contributing significantly to the reduction of tax evasion, as a conclusion it is verified that compliance with the issuance of the electronic invoice is quite necessary.

Keywords:

Informality, tax evasion, tax culture

I. INTRODUCCIÓN

En la actualidad la evasión tributaria es una dificultad que afecta a todos los países del mundo porque es difícil de descubrir y medir, la falta de conocimiento en materia de tributos, causa la evasión tributaria que provienen de los contribuyentes, lo que conlleva consecuencias negativas para el país. Según Reyes (2021) crean las normas para la exposición, en la declaración que tenga la información financiera así mismo disminuir la evasión y elusión tributarias. Según Hinojosa C. (2019) los elevados índices de informalidad crean evasión, crea inequidad entre las compañías informales con las formales. Según Pinedo (2022) la evasión a nivel nacional e internacional; sus factores son desigualdad social, la poca cultura tributaria, improvisación de funcionarios al igual que la corrupción, las políticas injustas, las tasas elevadas.

A nivel internacional según Naciones Unidas (2020) cabe destacar que uno de los principales obstáculos para un mayor orden de recursos locales en la zona es el alto grado de evasión tributario decía el informe. Según el último informe de la Comisión Económica de las Naciones Unidas, el fraude fiscal alcanzó los \$ 325.000 millones en el 2018, igual a 6,10% del producto interior bruto.

A nivel internacional Según Pomare et al. (2021) País Colombia, el fin es establecer el empuje de la factura electrónica como dispositivo para la prevención del dolo y/o informalidad, como metodología es descriptiva cualitativa, considerando la opinión de la población recopilada en las entrevistas. Como resultados obtenidos se lograron a través de la exploración de indagación histórica y bibliográfica, la cual se examinó de carácter semejante en el país frente a otros países que han efectuado este proceso, se afirma que bajo las condiciones dadas entre la implementación de la factura y la garantía de su continuación teniendo en cuenta la disposición del servicio de internet, la factura electrónica no es eficaz como dispositivo de prevención del fraude.

A nivel nacional nuestra factura electrónica es una herramienta que ofrece numerosos beneficios en términos de eficiencia, ahorro de costos y sostenibilidad, pero su implementación debe llevarse a cabo de manera adecuada y en cumplimiento con las regulaciones locales para aprovechar al máximo sus ventajas. Según Torres (2023) se modifica la Resolución de Superintendencia (en adelante, RS) 279-2019/ SUNAT elige emisor electrónico en el sistema de emisión electrónica. Por lo cual tienen más tiempo para poder implementar correctamente sus sistemas. También se menciona que es un documento tributario que se genera por sistemas informáticos en un formato electrónico que reemplazarán a la factura que se emite en papel impreso al mismo tiempo conserva el mismo valor legal con algunas condiciones de seguridad que no se observan en las facturas físicas como sello digital que avala la legitimidad ya que es generada por un certificado digital. Magaña et al.(2021).

A nivel local según Emilia (2019) la factura electrónica es un aspecto importante que puede tener un impacto significativo en la evasión tributaria de los microempresarios. Se implementó un sistema de facturación electrónica obligatorio para todas las empresas, incluidos los microempresarios. Este sistema tiene como objetivo primordial optimizar la pureza tributaria y reducir la evasión tributaria. Así mismo la facturación electrónica implica la recepción y emisión de facturas y demás documentos de manera electrónica a través de un sistema agrupado.

El desarrollo de la indagación se realizó en el Perú en el distrito de Ate. En Perú la evasión es difícil de controlar por el estado su principal origen es el desconocimiento tributario al emprender un negocio por lo cual se tendrá en cuenta al País de Perú. Según Cabrera (2021).

Por falta de conocimiento tributario y también por inconciencia tributaria se ocasiona la evasión tributaria y afecta al país por no tener recaudación o más bien dicho ingreso asimismo afecta al estado ya sea a un largo plazo o corto plazo, según Milagros (2021) varios individuos y compañías logran no estar al tanto de las leyes tributarias que les aplican, lo que puede llevar a errores en la presentación de

declaraciones de impuestos o a incumplimientos involuntarios. La falta de conciencia tributaria puede llevar a que los contribuyentes no aprovechen las deducciones y créditos tributarios a los que tienen derecho, lo que resulta en un mayor pago de tributos de lo preciso. Cuando no comprendemos que es una obligación tributaria, algunos contribuyentes logran evadir impuestos de manera inconsciente o consciente, y con eso pueden lograr tener penalizaciones y sanciones por nuestras autoridades tributarias. Al no haber una conciencia tributaria asimismo puede ayudar a dificultades financieras a largo plazo, ya que los contribuyentes pueden no estar capacitados para poder cumplir las obligaciones tributarias, lo que puede generar problemas tributarios y dificultades financieras.

Es recomendable tributar de esa forma el estado tenga ingresos y se pueda proveer recursos al gobierno y este logre llegar a los objetivos de su planeación. Según Sánchez (2021) el resultado conlleva negativamente tanto para las personas como para la sociedad.

Como formulación del problema tenemos: ¿Cómo la factura electrónica se relaciona con la evasión tributaria en el distrito de Ate 2023? así mismo como problema específico: ¿Cómo los archivos xml se relaciona con la recaudación tributaria en el distrito de Ate 2023?; ¿Cómo la constancia de recepción se relaciona con la defraudación tributaria en el distrito de Ate 2023?; ¿Cómo la firma digital se relaciona con la informalidad tributaria en el distrito de Ate 2023?

Como justificación a esta investigación se tiene que la evasión tributaria siempre va tener consecuencias negativas tanto a nivel social como individual. A nivel individual, quienes evaden impuestos pueden enfrentar sanciones legales y dañar su reputación como emprendedores y empresarios. A nivel social, la evasión tributaria reduce la cantidad de ingreso que el gobierno recauda, lo que a su vez limita su capacidad para proporcionar servicios públicos y mejorar la calidad de vida de sus ciudadanos. Esto puede resultar en una carga económica más pesada para aquellos que desempeñen sus deberes tributarios y en la disminución de la igualdad y la equidad en la sociedad. Según Sánchez (2021) la evasión conlleva negativamente

tanto para la sociedad como para las personas.

Asimismo, tenemos el objetivo general: analizar cómo la factura electrónica se relaciona con la evasión tributaria en el distrito de Ate 2023. Así mismo el objetivo específico: Analizar cómo el archivo xml se relaciona con la recaudación tributaria en el distrito de Ate 2023. Analizar cómo la constancia de recepción se relaciona con la defraudación tributaria en el distrito de Ate 2023. Analizar cómo la firma digital se relaciona con la informalidad tributaria en el distrito de Ate 2023.

Y tenemos como hipótesis general: la factura electrónica se relaciona de manera positiva con la evasión tributaria en el distrito de Ate 2023. Así mismo como hipótesis específicas: el archivo xml se relaciona de manera positiva con la recaudación tributaria en el distrito de Ate 2023. La constancia de recepción se relaciona de manera positiva con la defraudación tributaria en el distrito de Ate 2023. La firma digital se relaciona de manera positiva con la informalidad tributaria en el distrito de Ate 2023.

A nivel internacional según Peral (2023) en su investigación realizada en el País de España, el objetivo es aportar nuevos factores adicionales al corpus teórico que faciliten enseñar el cumplimiento fiscal en la sociedad. Así mismo como población de 2,048 ciudadanos españoles, los instrumentos utilizados fueron la encuesta factorial. El método combina un conjunto de factores situacionales con una característica propia que contribuye en el nivel de cumplimiento fiscal. Como resultados tenemos que los factores que se tienen en la evasión fiscal es que el modelo económico estándar no explica completamente el cumplimiento y proporciona evidencia sobre cómo qué dimensiones morales, actitudinales y de valor contribuyen a la explicación del comportamiento de la evasión fiscal. Como conclusión tenemos que el efecto económico y moral se basa en que los individuos de España deciden pagar sus cuotas, pero si tuvieran la opción de evadirlas lo realizan.

A nivel internacional según Pimenta et al.(2020) realizó una investigación en el país de Brasil en el estado de Goiás. El objetivo es sobre la implementación del

programa de factura electrónica y poder saber si aumentó o disminuyó la recaudación. La población es el estado de Goiás, como instrumento utilizado en la investigación es el análisis de medias (prueba t) contiguo con la estimación de regresiones diferencias en diferencias. Y como resultado se logró tener que la recaudación del estado aumentó en comparación de periodos anteriores con la implementación de la factura electrónica; con respecto a las empresas que no implementan se mantenían sin incremento en la recaudación. Como conclusión se puede obtener que las empresas obligadas a emitir facturas electrónicas aumentaron su recaudación a diferencia de las empresas que no están obligadas a emitir de ellos no aumentó la recaudación por lo cual se concluye que la implementación aumente la recaudación.

A nivel internacional según Vásconez & Rodríguez (2024) la indagación se realizó en el Ecuador y se tuvo como objetivo establecer el progreso y que consecuencia tiene en la actualización electrónica sobre la recaudación de impuestos, se realizó la indagación no experimental con diseño descriptivo y enfoque cualitativo se realizó con gráficas sobre las diferencias con los periodos. Así mismo los resultados más significativos que se evidenciaron la afectación efectiva con respecto a la recaudación de impuestos gracias a la influencia de los archivos xml para cumplimiento de la factura electrónica se concluye que la implementación de los archivos xml influye en el crecimiento de la recaudación tributaria. Así mismo la comparación de los dos autores destacan que existen semejanzas con los resultados porque apoya mucho el incremento de la recaudación tributaria.

A nivel internacional según Ramírez (2022) en el país de México se realizó una investigación sobre el cumplimiento de la factura electrónica teniendo una evaluación de impacto, en el 2013 la administración tributaria en Ecuador se pronunció de forma oficial para el sistema de factura electrónica como habilidad para disminuir la evasión tributaria en cuanto a lo que declaran en impuestos y permitir tener en mejoría los equipos de fiscalización y control. El objetivo es establecer la consecuencia que tiene en el sistema sobre lo declarado en el IVA en los años anteriores, como técnica de diferencias en diferencias. Como resultado resalta efectos positivos sobre las compras

e ingresos, impuestos acorde a la cobertura de factura electrónica y por lo cual aumenta con el pasar del tiempo.

A nivel internacional según Coello (2021) en Ecuador su indagación relacionada con la evasión tributaria; el objetivo fue señalar lo que ocasiona que genera la evasión del iva. Asimismo, teniendo en cuenta un nivel correlacional de corte transversal. Y como instrumento utilizado tenemos en uso el cuestionario como herramienta, formándose 20 interrogantes diseñadas en escala de Likert. Tuvo como enfoque cuantitativo no experimental, como población, consideró a las PYMES comerciales del Cantón Machala . A su vez tenemos como principales resultados demuestran que existe el acontecimiento importante en la evasión sobre el cobro de impuestos, que fomenta una defectuosa cultura tributaria en los colaboradores, con ello, las empresas de este sector utilizan engaños bancarios como la compra de facturas a empresas fantasmas para reducir la carga de las aportaciones al Estado.

A nivel internacional según Briones (2022) en Ecuador la evasión tributaria se tiene como un problema persistente y en la investigación su objetivo fue establecer las tipologías y las causas que causan la evasión tributaria y las normas para fortificar las mediciones que se realizan y prevenir la evasión tributaria. Se tiene una población de ciento cuarenta empresarios y como instrumento utilizado tenemos un estudio exploratorio cualitativo y un análisis descriptivo cuantitativo. Así mismo como resultado principal tenemos que manifiestan que los tipos de evasión tributaria se afectan al camuflaje de ingresos y emisión de comprobantes. Conjuntamente, se manifestó que las compañías no facturan al 100 por ciento. Como también la causa es tener falta de interés de los empresarios en asesoramiento y capacitaciones que poseen por fracción del SRI y la Cámara de Comercio así mismo poca cultura tributaria; conclusión se expone a las autoridades para que brinden una solución ante este problema

A nivel internacional según Navarro (2022) en Colombia se realiza la investigación del problema de la evasión como objetivo tenemos que definir sus comportamientos y percepciones además que factores que probablemente pueden

crear provocaciones para la evasión tributaria. Y como población tenemos 256 individuos buscados aleatoriamente y como instrumentos utilizados es la encuesta y en los resultados encontramos hay variables como la noción de justicia, confianza y equidad y valores culturales transgreden sobre la disposición de la evasión. Y como conclusión se tiene que varios contribuyentes no tienen los valores para tributar.

A nivel nacional según Campos (2024) en Perú – Satipo se realizó una indagación con el objetivo de establecer la relación que coexiste entre la factura electrónica y la evasión tributaria y como metodología fue el método científico, hipotético deductivo, histórico, estadístico y comparativo por lo cual es del tipo básica, de diseño descriptivo correlacional y de nivel correlacional así mismo recolectaron información para tratar de dar soluciones. Así mismo se determinó correlación moderada y también una analogía considerable entre las variables coeficiente tau $t = 0.672$. Como conclusión se verifica la relación que existe entre la factura electrónica con la evasión tributaria así mismo con esta investigación se logran preocupar por la cultura tributaria, asesorías, efectos del incumplimiento de sus pagos.

A nivel nacional según Margarita (2021) el lugar donde se investigó fue en Perú y como objetivó tenemos en analizar la evasión tributaria y la informalidad, también la cultura de impago por parte de las compañías con esto tratamos de concientizar a todos los peruanos. Llegando a ser más responsables en los pagos de tributos de esa manera contribuir con nuestro desarrollo económico del Perú. Como población tenemos a todos los peruanos; como instrumentos utilizados tenemos la metodología de artículo de tipo descriptivo y documental tomando en consideración una bibliografía de artículos relativos al objetivo con visión fuera del país y dentro del país y sus variantes. Tenemos como resultados principales el porcentaje al cien por ciento, el 65% en el ámbito nacional y el 35% de los documentos fueron del corte internacional. En cuanto a la totalidad de los documentos referente al objetivo concuerdan con los manuales que influyen en esta misión fiscal del Perú, en textos como: deficiencia o incompetencia de las administraciones privadas y públicas, corrupción, evasión de impuestos de todo tipo, falta de cultura tributaria, entre otros. Conclusión del problema

principal que limita el egreso público es la informalidad tributaria. El estado debe realizar demostración a los habitantes que está velando para ello y por el bien de todos.

A nivel nacional según Pérez & Pérez (2022) En el país de Perú del distrito de Sicuani, como objetivo es saber si existe una relación entre la factura electrónica con la recaudación fiscal por lo cual se sabe que dentro de la factura electrónica existe el archivo xml así mismo se realiza la comparación con nuestro objetivo específico en cuanto al enfoque fue cuantitativo, en cuanto al tipo fue básica con el nivel correlacional así mismo con un diseño no experimental y la población fue de 23 compañías en cuanto al instrumento el cuestionario a la técnica fue la encuesta, así mismo como resultado se obtuvo que se tiene una relación entre la factura electrónica en el desempeño de los deberes tributarias por ende en la factura electrónica se tiene el archivo xml por ser un requisito fundamental por lo cual podemos afirmar la similitud con nuestro objetivo así mismo se obtuvo $p=0,005$ y $r= 0.561$ y con el análisis se obtiene que se tiene una relación positiva y moderada. Así mismo se tiene la conclusión se obtuvo una relación entre el archivo xml con la recaudación tributaria por lo cual se afirma que mejora a la recaudación tributaria.

A nivel nacional según Rivera (2021) la indagación que se realizó fue en Perú en Majes, como objetivo fue analizar como los documentos electrónicos se concierne con la evasión tributaria. Como población fue de 146 negociantes así mismo tiene una sistemática de tipo aplicada, con el nivel correlacional se les aplico cuestionarios con el diseño no experimental. Los resultados fueron un coeficiente de correlación rho spearman de $= 0.928^{**}$, manifestando la coexistencia de una correlación positiva muy alta. En cuanto la conclusión se tiene una relación significativa entre ellos, los documentos electrónicos y la evasión tributaria .

A nivel nacional según Santiago (2023) la investigación que realizó fue en el distrito de San Juan de Lurigancho, como objetivo es explicar el impacto en cultura tributaria en la evasión fiscal de las pequeñas y micro empresas .Como población se tiene 60 pequeñas y micro empresas comerciales, los instrumentos utilizados son de

alcance explicativo (causal-correlacional) se realizaron 2 cuestionarios de veinte y cuatro añadiduras y con la aplicación de regresión logística ordinal se obtuvo como resultado principal que, el valor de p (de significación) es parejo a 0,000 en comparación con el α de significación estadística igual a 0.05 (p . valor $< \alpha$). Se tiene como conclusión que incentivar y promover la ciencia tributaria a partir del sector privado y estatal aumenta la recaudación impactando elocuentemente en bajar la evasión .

A nivel nacional según Rosa (2023) en su investigación que se realizó en el país de Perú del tema de la evasión y el objetivo en la investigación es analizar la evasión y qué incidencia tiene en la recaudación del impuesto sobre la renta en el año 2022. Como población de muestra fue de cuatrocientas compañías peruanas quienes fueron seleccionadas por muestreo probabilístico aleatorio simple. Para comprobar la analogía de las variables se manejó la prueba no paramétrica de Chi-cuadrado y para el proceso y ratificación de las encuestas se utilizó la SSPS versión veinte y cinco. Así mismo como utilizaron un diseño transversal no experimental, la investigación del tipo descriptivo correlacional. Y como principal resultado de la investigación se obtuvo que no existe el registro único del contribuyente (en adelante ruc) para la compañía y el control en el proceso de recaudo. A la vez no se tiene evidencia de la entrega del comprobante de pagó, libros contables y declaraciones juradas. Como conclusión obtenemos según el objetivo que la recaudación de la renta es muy baja como consecuencia de duplicidad de funciones en la evasión fiscal y la discrecionalidad.

A nivel nacional según Ataupillco (2022) su investigación es incorporar a los contribuyentes que están acogidos al nuevo régimen único simplificado(en adelante nuevo rus) a la factura electrónica ;como objetivo de esta indagación es si conviene la afiliación a los participantes en la facturación electrónica, como población tenemos la ciudad de Tingo María y como instrumentos utilizados son una cadena de actividades que conducen hacia el resultado coherente. Se aplicó también un cuestionario a los contribuyentes. Así mismo como principales resultados tenemos que la incorporación de los contribuyentes a la facturación electrónica mejora en la recaudación fiscal por

parte de la ciudad de Tingo María. Como conclusión se tiene que el descriptivo vinculante entre las variables evasión fiscal tiene un valor de 0.707; al estar cerca de la unidad, se puede verificar la presencia de una correlación considerable, con lo cual se evidencia la analogía determinante de la incorporación de factura electrónica a los participantes del Nuevo RUS para comprimir la evasión en la ciudad de Tingo María.

II. METODOLOGÍA

Tipo, enfoque y Diseño de investigación

Esta investigación tiene un enfoque cuantitativo porque analizamos la exactitud de la hipótesis formulada y se clasifica como investigación básica porque es una investigación que busca el problema para dar una respuesta a una variedad de preguntas específicas, asimismo, tiene un alcance correlacional porque determina la relación entre dos o más variables y un enfoque descriptivo porque no tenemos el control en las variables. según Lozada (2020) el propósito de la investigación es crear conocimiento que sea directamente adaptable a las dificultades del sector productivo o de la sociedad. Básicamente son los resultados técnicos de la investigación fundamental y se refiere al proceso de vincular teoría y productos. Este artículo presenta una visión de las marchas a seguir en el progreso de la investigación.

Este diseño de investigación es no experimental ya que no se logra maniobrar nuestras variables y solo se logra observar los fenómenos tal como se muestran en el contexto para posteriormente examinar y transversal porque analiza los datos de las variables recopiladas en un espacio de tiempo sobre una ciudad o población . Según Baptista (2013) este estudio se trata en no manipular intencionalmente la variable, por lo cual los fenómenos se muestran únicamente en forma natural para su perfecto análisis. En la indagación se realizará una toma de sucesos y datos ya realizados a partir de eso se evaluará nuestras variables tal como ocurrieron, sin mover ni manipular la información para tener algún efecto; se examinará el comportamiento de las empresas.

Variables/Categorías

Definición conceptual de la factura electrónica

Es un tipo de comprobante de pago emitido a través de los sistemas del contribuyente o en la plataforma de Sunat, sustenta costo, gasto, crédito fiscal para efectos tributarios siempre y cuando cumpla con lo establecido. A partir de 01-09-2021

se tiene en vigencia lo previsto en la RS 193-2020 en cuanto a la obligación de indicar la forma de pago: que son al crédito y al contado para los bienes y servicios, adicionalmente según el anexo 1 RS 193-2020 menciona que el requisito mínimo de la factura monto neto pendiente de pago y también la fecha de terminación de pagó al igual que las cuotas. Por lo cual si no tiene esa información no estaría cumpliendo según lo establecido en la norma. Se pierde el gasto o costo según sea el caso por no cumplir los requisitos en ese sentido se perdería el crédito fiscal al no tener el requisito sustancial tipificado en el artículo 18 de la ley del igv. También debe figurar en el archivo xml y pdf la forma de pago. Torres (2021).

Definición operacional

En este estudio la primera variable fue identificada como la factura electrónica y sus definiciones luego lo descomponemos cada variable en dimensiones después en los indicadores y después los ítems que serán el instrumento definitivo para tener datos, y obteniendo como consecuencia la operacionalización de nuestra variable, por lo cual se transformara la variable teórica que extraigo del material teórico y lo llevó a variable empírica capaz de poder medir por el medio de la aplicación de una escala de opinión de 19 preguntas, realizadas en la escala de Likert en cinco categorías siempre, casi siempre, a veces, casi nunca, nunca, de esa manera se podrá medir los tres niveles que fueron alta moderada y baja a fin de tener información de nuestras preguntas.

Definición conceptual de la Evasión tributaria

Así mismo Shirley (2020) la evasión es algo ilícito que reside en ocultar ingresos o bienes con la intención de poder disminuir el pago de tributos. Es considerado un delito en la gran mayoría de las legislaciones. Muchas empresas piensan que el pago de impuesto es un castigo. Sin saber que gracias a ello se mantiene la economía de un País.

Definición operacional

En este estudio la segunda variable fue identificada como evasión tributaria y sus definiciones luego lo descomponemos cada variable en dimensiones después en

los indicadores y después los ítems que serán el instrumento definitivo para tener datos, y obteniendo como resultado la operacionalización de nuestra variable, por lo cual se transformara la variable teórica que extraigo del material teórico y lo llevó a variable empírica capaz de poder medir por el medio de la aplicación de una escala de opinión de 19 preguntas, realizadas en la escala de Likert en cinco categorías siempre, casi siempre, a veces, casi nunca, nunca, de esa manera se podrá medir los tres niveles que fueron alta moderada y baja a fin de tener información de nuestras preguntas.

Población y muestra

Según Hernández (2014) la población es la unión de elementos que presentan una similitud en una serie de detalles de una determinada zona, tienen algo en común, algunas características, la misma que será estudiada para establecer datos de indagación. Criterio de inclusión las empresas que accedieron libremente a participar en esta investigación y también a los asistentes contables, contador, gerentes para que sean encuestados por lo cual tenemos como población las empresas del distrito de Ate que son 1,680 empresas según Josselin (2023). En la exclusión las empresas que no desean aportar en la investigación así mismo no cuentan con analistas contables, contadores tampoco con gerente en el momento que se inició la encuesta. Según Hernández (2014) la muestra es el subgrupo del cosmos o localidad del cual se recopilan los datos. En el muestreo no probabilístico se realizará a 50 empresas.

Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas de recolección de datos, así mismo se utiliza la técnica de encuesta como recolección a los contribuyentes. Según Casas et al.(2003) esta técnica de encuesta es considerablemente manejada en los procesos de indagación, ya que permite obtener y elaborar datos de modo rápido y eficaz. En el ámbito sanitario son muy numerosas las investigaciones realizadas utilizando esta técnica. El instrumento de selección de datos como instrumento será el cuestionario. Según Tomas (2003) es una forma de considerar clásico en las ciencias sociales para el registro de datos. Su

ligereza ayuda como un instrumento de indagación y evaluación de proceso a los individuos, programas de formación esta técnica puede abarcar aspectos cuantitativos y cualitativos.

Métodos para el análisis de datos

Para mi análisis obtenido en la exploración se manejó la encuesta, para tener como objetivo el poder de estudiar las variables se realizó el análisis del método cualitativo para el análisis inferencial se realizó la escala de likert.

Aspectos éticos

Uso de estándares internacionales para la redacción: a la vez también se realizó el formato APA 7ª edición y parafraseo.

- Originalidad: Utilice el uso del programa Turnitin para verificación de similitud.
- Justicia: El trabajo se llevó abordando la problemática sin mostrar ninguna preferencia tampoco posición en particular hacia ninguna empresa.
- Autonomía: Se utilizó en este trabajo búsqueda recogida por los mismos autores

Validez y confiabilidad

Para Hernández, et al (2010), la validez es la significación en que una herramienta calcula la variable que intenta calcular. La evaluación de la validez de un instrumento en una tesis se realiza para asegurar que el instrumento de medición (como un cuestionario, una encuesta, una prueba, etc.) realmente mide lo que se pretende medir. Este proceso es crucial para la calidad y la credibilidad de la investigación, ya que un instrumento inválido puede llevar a conclusiones incorrectas.

Según Hernández, et al (2010), la confiabilidad de un instrumento de cálculo es el nivel en que un instrumento causa consecuencias sólidas y coherentes. Así mismo se refiere a la estabilidad y consistencia de los resultados que produce. Un instrumento

confiable ofrece resultados coherentes y reproducibles cuando se utiliza en situaciones similares. En otras palabras, si un instrumento es confiable, se puede confiar en que mide de manera consistente el mismo constructo en diferentes momentos, en diferentes situaciones y entre diferentes evaluadores.

Siguiendo los lineamientos de la universidad se consideró a los siguientes expertos para que validen el instrumento a investigar según se detalla:

Tabla 1. Validez por expertos

Experto	Apellidos y nombres	Grado profesional
Experto N°1	Del Águila García José Federico	Magister
Experto N°2	Chávez Chávez Oscar Eliseo	Doctor
Experto N°3	Saldaña Ponte Apolinar	Doctor

Fuente: Propia

Se realizó el análisis de las encuestas bajo el spss con medidas utilizadas para evaluar la consistencia y estabilidad del instrumento de medición. Estas estadísticas son esenciales para determinar si un instrumento produce resultados coherentes y repetibles. Así mismo se presentan las principales estadísticas de fiabilidad y cómo se utiliza el coeficiente alfa de Cronbach. Un valor más alto (generalmente superior a 0.70) indica una buena consistencia interna. Valores bajos sugieren que los ítems no están bien correlacionados el rango es de 0 a 1 así mismo Es una medida de la consistencia interna de un instrumento, que indica qué tan bien los ítems del instrumento están relacionados entre sí.

Resultado de prueba de confiabilidad:

Estadísticos de fiabilidad total cuestionario

Tabla 2. Prueba de confiabilidad de nuestro instrumento

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
.951	19

Nota: spss vs 29

Se interpreta una buena consistencia interna por ser superior a 0.70. El resultado que se consideró en el análisis de Alfa de Cronbach es de 0.951 en el cuestionario total, es muy bueno, la escala es altamente fiable.

Estadísticos de fiabilidad Factura electrónica

Tabla 3. Prueba de confiabilidad - variable 1

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
.914	10

Nota: spss vs 29

Se interpreta una buena consistencia interna por ser superior a 0.70. En consecuencia, tenemos que Alfa de Cronbach es de 0.914 en la variable 1 factura electrónica .

Estadísticos de fiabilidad evasión tributaria

Tabla 4. *Prueba de confiabilidad - variable 2*

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
.979	9

Nota: spss vs 29

Se interpreta: Después de hacer la encuesta se evalúa a 9 preguntas sobre la variable 2 y tenemos como resultado una buena consistencia interna por ser superior a 0.70. En consecuencia, tenemos que Alfa de Cronbach es de 0.979 en la variable 2 evasión tributaria.

III. RESULTADOS

Se analiza en el SPSS la variable factura electrónica , así mismo como resultado de la encuesta que se obtuvo en la recolección de información se obtiene lo siguiente:

Nivel de logro de la dimensión

Variable factura electrónica

Tabla 5. *Dimensión archivo xml*

Archivo xml					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	BAJO	10	20.0	20.0	20.0
	MEDIO	39	78.0	78.0	98.0
	ALTO	1	2.0	2.0	100.0
	Total	50	100.0	100.0	

Nota: spss vs 29

Interpretación:

De acuerdo con los hallazgos logrado en nuestra tabla 5 se revela que el 78 % de los encuestados consideraron que el archivo xml se almacena y ofrece accesos a los archivos xml siendo verificado en un nivel medio, es decir, no todos los negociantes archivan y brindan información de los archivos xml. Así mismo vemos que en un 20% está en nivel bajo que si archiva y entrega los xml y en un nivel alto con un 2% .

Nivel de logro de la dimensión

Variable factura electrónica

Tabla 6. *Dimensión de la constancia de recepción*

Constancia de recepción					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	BAJO	6	12.0	12.0	12.0
	MEDIO	43	86.0	86.0	98.0
	ALTO	1	2.0	2.0	100.0
	Total	50	100.0	100.0	

Nota: spss vs 29

Interpretación:

De acuerdo con los descubrimientos logrado en la tabla 6 se revela que el 86 % de los encuestados creyeron que la Constancia de recepción no se verifica en las facturas electrónicas así mismo se encuentra en un nivel medio, es decir, no todos los negociantes verifican las constancias de recepción en la plataforma de sunat. Así mismo tenemos un 12% con un nivel bajo y concluyendo un 2% que está en nivel alto que siempre cumplen en validar la información de la factura electrónica.

Nivel de logro de la dimensión

Variable factura electrónica

Tabla 7. *Dimensión firma digital*

Firma digital					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	BAJO	8	16.0	16.0	16.0
	MEDIO	41	82.0	82.0	98.0
	ALTO	1	2.0	2.0	100.0
	Total	50	100.0	100.0	

Nota: spss vs 29

Interpretación:

De acuerdo con los descubrimientos logrado en la tabla 7 se revela que el 82 % de los encuestados consideraron que la firma digital no se verifica en las facturas electrónicas así mismo está en un nivel medio, es decir, no todos los negociantes verifican las constancias de recepción en la plataforma de sunat. Así mismo tenemos un 12% con un nivel bajo y finalmente un 2% que está en nivel alto que siempre cumplen en validar la información de la factura electrónica.

Nivel de logro de la variable

Tabla 8. Variable factura electrónica

Factura electrónica					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	BAJO	6	12.0	12.0	12.0
	MEDIO	43	86.0	86.0	98.0
	ALTO	1	2.0	2.0	100.0
	Total	50	100.0	100.0	

Nota: spss vs 29

Interpretación:

De acuerdo con los hallazgos obtenido en la tabla 8 se revela que el 86% de los encuestados consideraron que la factura electrónica está en un nivel medio, es decir, no todos los negociantes emiten factura electrónica para sus procesos contables, lo que demuestra que corren el riesgo de no tener un control sobre sus operaciones de ingresos. Asimismo, el 12% de los negociantes, opinan que se encuentra en un nivel bajo y finalmente acotando que si emiten facturas electrónicas para agilizar adecuadamente sus procesos en un 2% con nivel alto.

Nivel de logro de la dimensión

Variable evasión tributaria

Tabla 9. Dimensión de la recaudación tributaria

Recaudación tributaria					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	BAJO	4	8.0	8.0	8.0
	MEDIO	45	90.0	90.0	98.0
	ALTO	1	2.0	2.0	100.0
	Total	50	100.0	100.0	

Nota: spss vs 29

Interpretación:

De acuerdo con los hallazgos obtenidos en la tabla 9 se revela que el 90% de los encuestados consideraron la dimensión recaudación tributaria está en un nivel medio, es decir, no todos los negociantes cumplen en pagar sus impuestos según el vencimiento, lo que demuestra que no se logra tener ingreso para solventar el gasto público. Asimismo, el 8% de los negociantes, opinan que se encuentra en un nivel bajo y finalmente los negociantes de Ate que sí pagan sus impuestos según cronograma de pago emitido por sunat son un 2% con nivel alto.

Nivel de logro de la dimensión

Variable evasión tributaria

Tabla 10. Dimensión defraudación tributaria

Defraudación tributaria					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	BAJO	3	6.0	6.0	6.0
	MEDIO	46	92.0	92.0	98.0
	ALTO	1	2.0	2.0	100.0
	Total	50	100.0	100.0	

Nota: spss vs 29

Interpretación:

De acuerdo con los hallazgos obtenidos en la tabla 10 se revela que el 92% de los encuestados consideraron que la defraudación tributaria en el distrito de Ate está en un nivel medio, es decir, no todos los negociantes cumplen en hacer sus declaraciones juradas y no bancarizan la factura electrónica mediante el sistema bancario, también no entregan a tiempo la información al contador. Asimismo, el 6% de los negociantes, opinan que se encuentra en un nivel bajo y finalmente los negociantes de Ate que sí cumplen en bancarizar y declarar sus impuestos según vencimiento es un 2% con nivel alto.

Nivel de logro de la dimensión

Variable evasión tributaria

Tabla 11. Dimensión informalidad tributaria

Informalidad Tributaria					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	BAJO	4	8.0	8.0	8.0
	MEDIO	45	90.0	90.0	98.0
	ALTO	1	2.0	2.0	100.0
	Total	50	100.0	100.0	

Nota: spss vs 29

Interpretación:

De acuerdo con los hallazgos obtenidos en la tabla 11 se revela que el 90% de los encuestados consideraron que la informalidad tributaria en el distrito de Ate está en un nivel medio, es decir, no todos los negociantes realizan actividades ilegales, así mismo muestran la información tributaria y solo algunos se resisten a la formalidad. Asimismo, el 8% de los negociantes, opinan que se encuentra en un nivel bajo y finalmente los negociantes de Ate en un 2% con nivel alto.

Nivel de logro de la variable

Variable evasión tributaria

Tabla 12. *Variable evasión tributaria*

Evasión tributaria					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	BAJO	3	6.0	6.0	6.0
	MEDIO	46	92.0	92.0	98.0
	ALTO	1	2.0	2.0	100.0
	Total	50	100.0	100.0	

Nota: spss vs 29

Interpretación:

De acuerdo con los hallazgos obtenidos en la tabla 12 se revela que el 92% de los encuestados consideraron que la evasión tributaria está en un nivel medio, es decir, no todos los negociantes cometen evasión tributaria para sus procesos contables, lo que demuestra que están tributando. Asimismo, el 6% de los negociantes, opinan que se encuentra en un nivel bajo, y finalmente se visualiza que en un 2% acotando que si emiten facturas electrónicas para agilizar adecuadamente sus procesos contables y tributarios.

Análisis inferencial

Tabla 13. Prueba de normalidad

	Pruebas de normalidad					
	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Factura electrónica	.290	50	.000	.716	50	.000
Archivo xml	.413	50	.000	.612	50	.000
Constancia de recepción	.476	50	.000	.498	50	.000
Firma digital	.353	50	.000	.717	50	.000
Evasión tributaria	.442	50	.000	.424	50	.000
Recaudación tributaria	.491	50	.000	.415	50	.000
Defraudación tributaria	.490	50	.000	.371	50	.000
Informalidad Tributaria	.457	50	.000	.412	50	.000

a. Corrección de significación de Lilliefors

Nota: spss vs 29

Analizando la prueba de normalidad podemos ver que se puede conocer el tipo de hipótesis a utilizar, para el resultado el cual es 0.000, se utilizará una prueba no paramétrica denominada como rho spearman, de esta manera podremos determinar si nuestra hipótesis que estuvieron planteadas en la investigación toma fuerza en su aceptación, así mismo también se pueden refutar si se demuestra lo contrario.

Prueba de hipótesis general

H0: la factura electrónica no se relaciona de manera positiva con la evasión tributaria en el distrito de Ate 2023.

H1: La factura electrónica se relaciona de manera positiva con la evasión tributaria en el distrito de Ate 2023.

Tabla 14. Prueba en la hipótesis general

			Correlaciones	
			Factura electrónica	Evasión tributaria
Rho de Spearman	Factura electrónica	Coeficiente de correlación	1.000	.318*
		Sig. (bilateral)	.	.024
		N	50	50
	Evasión tributaria	Coeficiente de correlación	.318*	1.000
		Sig. (bilateral)	.024	.
		N	50	50

*. La correlación es significativa en el nivel 0.05 (bilateral).

Nota: spss vs 29

En el análisis de la hipótesis general y de acuerdo a la regla de decisión se verifica que la prueba de hipótesis se aprueba debido que el valor resultante fue $0.024 < 0.05$, así mismo el nivel de correlación es de 0.318 positiva media, se procede a refutar la hipótesis nula, aceptamos nuestra hipótesis alterna la factura electrónica se relaciona de manera positiva con la evasión tributaria en el distrito de Ate 2023, así mismo la facturación electrónica permitirá disminuir la evasión tributaria.

Prueba de hipótesis específica 1

H0: El archivo xml no se relaciona de manera positiva con la recaudación tributaria en el distrito de Ate 2023.

H1: El archivo xml se relaciona de manera positiva con la recaudación tributaria en el distrito de Ate 2023.

Tabla 15. Prueba en la hipótesis específica 1.

Correlaciones			Archivo xml	Recaudación tributaria
Rho de Spearman	Archivo xml	Coeficiente de correlación	1.000	.383**
		Sig. (bilateral)	.	.006
		N	50	50
	Recaudación tributaria	Coeficiente de correlación	.383**	1.000
		Sig. (bilateral)	.006	.
		N	50	50

** . La correlación es significativa en el nivel 0.01 (bilateral).

Nota: spss vs 29

En el análisis de la hipótesis específica y de acuerdo a la regla de decisión se verifica que la prueba de hipótesis se aprueba debido que el valor resultante fue $0.006 < 0.05$, así mismo el nivel de correlación es de 0.383 positiva media, se procede a refutar la hipótesis nula, aceptamos la hipótesis alterna El archivo xml se relaciona de manera positiva con la recaudación tributaria en el distrito de Ate 2023, así mismo el archivo xml permitirá aumentar la recaudación tributaria.

Prueba de hipótesis específica 2

H0: La constancia de recepción no se relaciona de manera positiva con la defraudación tributaria en el distrito de Ate 2023

H1: La constancia de recepción se relaciona de manera positiva con la defraudación tributaria en el distrito de Ate 2023.

Tabla 16. Prueba en la hipótesis específica 2.

Correlaciones			Constancia de recepción	Defraudación tributaria
Rho de Spearman	Constancia de recepción	Coeficiente de correlación	1.000	.556**
		Sig. (bilateral)	.	<.001
		N	50	50
	Defraudación tributaria	Coeficiente de correlación	.556**	1.000
		Sig. (bilateral)	<.001	.
		N	50	50

** . La correlación es significativa en el nivel 0.01 (bilateral) .

Nota: spss vs 29

En el estudio de nuestra hipótesis específica y de acuerdo a la regla de decisión se verifica que la prueba de hipótesis se aprueba debido que el valor resultante fue $0.000 < 0.05$, así mismo el nivel de correlación es de 0.556 positiva considerable, se procede a refutar la hipótesis nula y se aceptamos la hipótesis alterna La constancia de recepción se relaciona de manera positiva con la defraudación tributaria en el distrito de Ate 2023, así mismo la constancia de recepción permitirá disminuir la defraudación tributaria

Prueba de hipótesis específica 3

H0: La firma digital no se relaciona de manera positiva con la informalidad tributaria en el distrito de Ate 2023.

H1: La firma digital se relaciona de manera positiva con la informalidad tributaria en el distrito de Ate 2023.

Tabla 17. Prueba en la hipótesis específica 3.

		Correlaciones		
			Firma digital	Informalidad Tributaria
Rho de Spearman	Firma digital	Coeficiente de correlación	1.000	.295*
		Sig. (bilateral)	.	.037
		N	50	50
	Informalidad Tributaria	Coeficiente de correlación	.295*	1.000
		Sig. (bilateral)	.037	.
		N	50	50

*. La correlación es significativa en el nivel 0.05 (bilateral).

Nota: spss vs 29

En el análisis de la hipótesis específica y de acuerdo a la regla de decisión se verifica que la prueba de hipótesis se aprueba debido que el valor resultante fue $0.037 < 0.05$, así mismo el nivel de correlación es de 0.295 positiva media, se procede a refutar la hipótesis nula y de esa forma aceptamos nuestra hipótesis alterna la firma digital se relaciona de manera positiva con la informalidad tributaria en el distrito de Ate 2023, así mismo la firma digital permitirá tener una mejor seguridad asimismo podrá disminuir la informalidad tributaria.

IV. DISCUSIÓN

La factura electrónica se relaciona de manera positiva con la evasión tributaria en el distrito de Ate 2023.; en la investigación con respecto al objetivo general, analizando la prueba de normalidad podemos ver que se puede conocer el tipo de hipótesis a utilizar, para el resultado el cual es 0.000, se utiliza una prueba no paramétrica denominada como rho spearman, por la cual podremos determinar si la hipótesis que estuvo planteada en la investigación toma fuerza en su aceptación, también se pueden refutar si se demuestra lo contrario. De acuerdo a la pauta de decisión se verifica que la prueba de hipótesis se aprueba debido que el valor resultante fue $0.024 < 0.05$, el nivel de correlación es de 0.318 **positiva media**, por lo cual aceptamos la hipótesis alterna, así mismo la facturación electrónica permite disminuir la evasión tributaria y podemos tener muchos beneficios como son: poder reducir los costos, mejora en la eficiencia operativa, facilita el cumplimiento tributario, transparencia y control, mejora en la gestión y toma de decisiones, acceso a financiamiento, beneficios ambientales, integración y competitividad en los sistemas contables entre otros beneficios.

El investigador Rivera (2021) en la indagación que se realiza fue en Perú en Majes, como objetivo fue analizar como los documentos electrónicos se concierne con la evasión tributaria. Como población fue de 146 negociantes así mismo tiene una sistemática de tipo aplicada, con el diseño no experimental y con el nivel correlacional se les aplicó cuestionarios. Los resultados de correlación son 0.928, manifestando la coexistencia de una correlación positiva muy alta. En cuanto a la conclusión tiene diferencias en el resultado.

según Campos (2024) en Perú – Satipo se realiza una indagación con el objetivo de establecer la relación que coexiste entre la factura electrónica y la evasión tributaria y como metodología fue el método científico, hipotético deductivo, histórico, estadístico y comparativo por lo cual es del tipo básica, de diseño descriptivo correlacional, así mismo recolectaron información para tratar de dar soluciones. Se determinó

correlación positiva considerable y también una analogía considerable entre las variables coeficiente tau $t = 0.672$. Como conclusión se verifica la relación que existe entre la factura electrónica con la evasión tributaria así mismo con esta investigación se logran preocupar por la cultura tributaria y efectos del incumplimiento de sus pagos. En comparación del trabajo se puede verificar las diferencias en el resultado.

El archivo xml se relaciona de manera positiva con la recaudación tributaria en el distrito de Ate 2023 en la investigación con respecto al objetivo específico 1, analizando la prueba de normalidad podemos ver que se puede conocer el tipo de hipótesis a utilizar, para el resultado el cual es 0.000, se utiliza una prueba no paramétrica denominada como rho spearman, por la cual podremos determinar si nuestra hipótesis que está planteada en la investigación toma fuerza en su aceptación o se niega. En el análisis de la hipótesis específica 1 y de acuerdo a la regla de decisión se verifica que la prueba de hipótesis se aprueba debido que el valor resultante fue $0.006 < 0.05$, así mismo el nivel de correlación es de 0.383 positiva media, se procede a refutar la hipótesis nula, aceptamos la hipótesis alterna, el archivo xml permitirá aumentar la recaudación tributaria a la vez tiene varios beneficios como: nos ayudan a estandarizar los programas contables, interoperabilidad, automatización, procesamiento, validación, seguridad, reducción de errores, trazabilidad, auditoría, almacenamiento, recuperación y cumplimiento normativo de ese mismo modo brinda un aporte incrementando la recaudación tributaria.

En la indagación de Pérez & Pérez (2022) en el país de Perú del distrito de Sicuani, como objetivo es saber si existe una relación entre la factura electrónica con la recaudación por lo cual se sabe que dentro de la factura electrónica existe el archivo xml se realiza la comparación con nuestro objetivo específico en cuanto al enfoque fue cuantitativo, en cuanto al tipo fue básica con el nivel correlacional, con un diseño no experimental y la población fue de 23 compañías en cuanto al instrumento el cuestionario a la técnica fue la encuesta, como resultado se tiene una relación entre la factura electrónica en el desempeño de los deberes tributarias por ende en la factura electrónica se tiene el archivo xml por ser un requisito fundamental por lo cual podemos afirmar la similitud con nuestro objetivo así mismo el $p = 0,005$ y $r = 0.561$ y con el

análisis se obtiene que se tiene una correlación positiva considerable. Como resultado a la comparación se logra tener diferencias.

Según Vásconez & Rodriguez (2024) la indagación se realiza en el Ecuador y se tiene como objetivo establecer el progreso y que consecuencia tiene en la actualización electrónica sobre la recaudación de impuestos, se realiza la indagación no experimental con diseño descriptivo y enfoque cualitativo se realizó con gráfica sobre las diferencias con los periodos. Los resultados más significativos que se evidencia la afectación efectiva con respecto a la recaudación de impuestos gracias a la influencia de los archivos xml para cumplimiento de la factura electrónica se concluye que la implementación de los archivos xml influye en el crecimiento de la recaudación tributaria. Así mismo la comparación de los dos autores destacan que existen semejanzas con los resultados porque apoya mucho el incremento de la recaudación tributaria.

La constancia de recepción se concierne de manera positiva con la defraudación tributaria en el distrito de Ate 2023 en la investigación con respecto al objetivo específico 2, analizando la prueba de normalidad se determina que se puede ver el tipo de hipótesis a utilizar, para el resultado el cual es 0.000, se maneja una prueba no paramétrica designada como rho spearman, por la cual logra determinar si nuestra hipótesis que estuvieron planteadas en la investigación toma fuerza en su aceptación, así mismo también se pueden refutar si se demuestra lo contrario.

En el análisis de la hipótesis específica 2 y de acuerdo al criterio de decisión se verifica que la prueba de hipótesis se aprueba debido que el valor resultante fue $0.000 < 0.05$, con un nivel de correlación es de 0.556 positiva considerable, se procede a refutar la nula y aceptamos la alterna, la constancia de recepción permite disminuir la defraudación tributaria que también brinda la confirmación de entrega, la seguridad y confianza, la reducción de disputas, cumplimiento normativo, trazabilidad y auditoría, eficiencia en la gestión de cobros, automatización y flujo de trabajo, mejora en la relación comercial, historial y documentación, prevención de fraude entre otros beneficios a parte de evitar la defraudación tributaria.

Según Pomare et al. (2021) País Colombia, el fin es establecer el empuje de la factura electrónica como dispositivo para la prevención del dolo y/o defraudación, como metodología es descriptiva cualitativa, considerando la opinión de la población recopilada en las entrevistas. Como resultados obtenidos se logra a través de la exploración de indagación histórica y bibliográfica, la cual se examina de carácter semejante en el país frente a otros países que han efectuado este proceso, se afirma que bajo las condiciones dadas entre la implementación de la factura y la garantía de su continuación teniendo en cuenta la disposición del servicio de internet, la factura electrónica no es eficaz como dispositivo de prevención del fraude.

Según Julca (2022) en su investigación en Perú - Tumbes tiene como objetivo si tiene relacionan la evasión fiscal con el delito de defraudación tributaria y como metodología es cuantitativo, descriptivo correlacional y con diseño no experimental se emplea la encuesta y el cuestionario, como población se tiene 58. Como resultado se tiene en un 62% que se debe incentivar la enseñanza en colegio para que de esa manera menore la defraudación tributaria. Por lo cual se puede confirmar que la constancia de recepción disminuye la defraudación tributaria y aumenta la recaudación para usarlo como gasto público. Por lo tanto, tenemos un autor que menciona que por falta del servicio de internet no ayuda en obtener la constancia de recepción por ende no logra también emitir la factura electrónica pero otro investigador dice que se tiene que enseñar en los colegios la parte tributaria para que no existan pretextos que no tenía conocimiento sobre la defraudación tributaria. Por lo cual hay dos que tienen relación con la investigación.

La firma digital se relaciona de modo positiva con la informalidad tributaria en el distrito de Ate 2023 en la exploración con respecto al objetivo específico 3, analizando la prueba de normalidad podemos ver que se puede conocer el tipo de hipótesis a utilizar, por lo que resultado es 0.000, se utilizará una prueba no paramétrica nombrada como rho spearman, por la cual podremos determinar si nuestra hipótesis que fueron planteadas en la investigación toma potencia en su aceptación, así mismo también se pueden refutar si se demuestra lo contrario.

En el análisis de la hipótesis específica 3 y de acuerdo a la criterio de decisión se

verifica que la prueba de hipótesis se aprueba debido que el valor resultante fue $0.037 < 0.05$, así mismo el nivel de correlación es de 0.295 positiva media, se procede a refutar la hipótesis nula, aceptamos la hipótesis alterna, la firma digital tendrá un contraste revelador en la reducción de la informalidad tributaria, aportando beneficios claves que ayudan a fortalecer la formalización de las transacciones económicas y a asegurar el desempeño de las obligaciones fiscales se obtiene varios beneficios con la firma digital como: el aumento de la transparencia, la autenticidad, verificación, reducción del fraude, facilitación de la fiscalización, mejora en la recaudación de impuestos, promoción de la formalización, simplificación del cumplimiento tributario, mejor gestión, control de documentos, integridad, no repudio, facilidad de auditoría asimismo podrá disminuir la informalidad tributaria.

Según Flores (2023) en el país de Perú – La Victoria, su objetivo es la relación de la factura electrónica con la informalidad de la normativa que ocasiona el incumplimiento en el resultado del análisis se obtiene $\rho \text{ spearman} = 0.654$ y $p = 0.000$ eso quiere decir existe una correlación positiva considerable y aceptamos nuestra hipótesis y se rechaza la nula. En comparación a la investigación se tiene diferencias con el resultado, pero existe correlación. En la comparación que se tiene en la indagación se verifica que existen diferencias.

V. CONCLUSIONES

Se determinó en el objetivo general se relaciona con la evasión tributaria por lo que podemos reducir los costos, mejorar en la eficiencia operativa, facilita el cumplimiento tributario, transparencia y control, mejora en la gestión y toma de decisiones, acceso a financiamiento, beneficios ambientales, integración y competitividad en los sistemas cabe recalcar que se tiene que tener buen control en la emisión, por ser importante para la empresa y la sociedad, los pagos de los tributos que benéfica al Perú.

Se determinó en el objetivo específico 1 que el archivo xml se relacionó con la recaudación tributaria en el distrito de Ate 2023 es muy importante almacenar estos archivos puesto que cuando inspecciona sunat nos solicita para poder sustentar costo o gasto, de esa manera brindamos seguridad en nuestra información para contrastar ante cualquier cruce de información. La adopción de la factura electrónica en formato XML ha permitido una mayor precisión y transparencia en el registro de las transacciones comerciales y a su vez a las autoridades fiscales el monitoreo y control de las obligaciones tributarias mostrando mejoras en la recaudación tributaria.

Se determinó en el objetivo específico 2 como la constancia de recepción se relaciona con la defraudación tributaria en el distrito de Ate 2023 esta implementación evitó así la maniobra y falsificación de la factura electrónica. ha sido posible identificar y reducir significativamente los casos de defraudación tributaria mejorando la eficiencia en el ingreso tributario.

Se determinó en el objetivo específico 3 como la firma digital se relaciona con la informalidad tributaria en el distrito de Ate 2023. La implementación de la firma digital ha sido clave para reducir la informalidad tributaria, asegura la autenticidad e integridad de la factura electrónica, se puede identificar las transacciones no declaradas y combatir la informalidad.

VI. RECOMENDACIONES

Para el cargo de gerente general en el distrito de Ate, fomentar la implementación de programas de capacitación para la empresa y los colaboradores sobre el uso y beneficios de la factura electrónica. Proveer ayuda técnica para facilitar la transición a este sistema. Fortalecer la infraestructura tecnológica, desarrollando y manteniendo una plataforma tecnológica robusta y segura que soporte la emisión y recepción de facturas electrónicas sin interrupciones. Crear guías y manuales detallados sobre cómo utilizar el sistema de factura electrónica, disponibles en línea y en formato impreso así mismo cursos en línea gratuitos.

Para el cargo de gerente general en el distrito de Ate, ofrecer soporte técnico y asesoría personalizada para facilitar la transición a la facturación electrónica basada en XML, especialmente para los contadores y analistas contable, auxiliares contables. Establecer sistemas de monitoreo continuo para detectar irregularidades y anomalías en las transacciones registradas mediante archivos XML. Evaluar y actualizar periódicamente las políticas y regulaciones relacionadas con el uso de archivos XML para adaptarlas a las necesidades del mercado y mejorar su efectividad.

Para el cargo de gerente general en el distrito de Ate, Implementar sistemas automatizados que generen y envíen constancias de recepción de manera eficiente y en tiempo real e Implementar sistemas de monitoreo que revisen y validen las constancias de recepción para detectar posibles irregularidades o casos de defraudación. Esto ayudará a garantizar que todos los documentos sean emitidos y recibidos correctamente. Establecer mecanismos de verificación que aseguren que las constancias de recepción se generen y se registren adecuadamente en el sistema tributario.

Para el cargo de gerente general en el distrito de Ate, simplificar el proceso para obtener y utilizar firmas digitales, asegurando que sea accesible para todos los colaboradores, especialmente para los analistas contables, auxiliares contable y

contador, realizar auditorías específicas para verificar el uso adecuado de la firma digital y asegurar que se esté utilizando correctamente en las transacciones comerciales. Revisar y actualizar las normativas relacionadas con la firma digital para asegurarse de que sean efectivas en la promoción de la formalidad y la prevención de la evasión tributaria.

REFERENCIAS.

- Aranzadi, L. L. (03 de 09 de 2022). *guiasjuridicas*.
https://guiasjuridicas.laley.es/Content/Documento.aspx?params=H4sIAAAAAA AEAMtMSbF1jTAAASNTE3MLtbLUouLM_DxblwMDS0NDQ3OQQGZapUt-ckhIQaptWmJOcSoAdARJATUAAAA=WKE#:~:text=La%20recaudaci%C3%B3n%20tributaria%20consiste%20en%20el%20ejercicio%20de,tanto%20en%20p er
- Ariza Ariza, N. (2022, 07 11). *Fraude fiscal y contrabando de metales en el Nuevo Reino de Granada. El caso de las minas de Pamplona durante el siglo XVII*.
http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0121-16172022000300003&lang=en
- Ataupillco, V. V. (10 de 10 de 2022). LA INCORPORACIÓN DE LOS CONTRIBUYENTES DEL NUEVO RÉGIMEN ÚNICO SIMPLIFICADO A LA FACTURA ELECTRÓNICA REDUCE LA EVASIÓN FISCAL. Tingo María, Perú.
- Baena, Paz. (2017). Metodología de la investigación. En Paz Baena. Grupo editorial patria. Mexico .
- Baptista, R. H. (2013). *Metodología de investigación* (Vol. quinta). (J. M. Chacón, Ed.) McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.
<https://www.freelibros.net/metodologia-de-la-investigacion/metodologia-de-la-investigacion-5ta-edicion-roberto-hernandez-sampieri>
- Briones, K. P. (2022). *Evasión tributaria y su incidencia en la recaudación fiscal de los pequeños empresarios del cantón babahoyo*.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7958599>
- Cabrera, M., Cachay Sanchez , L. D., & Sanchez Chero, M. J. (13 de 05 de 2021).
<https://www.redalyc.org>. <https://www.redalyc.org/journal/280/28068276018/>
- Casas Anguita, J., Repullo Labrador, J., & Donado Campos, J. (05 de 2003). La encuesta como técnica de investigación. Elaboración de cuestionarios y tratamiento estadístico de los datos. Aten Primaria .
<https://www.elsevier.es/es-revista-atencion-primaria-27-articulo-la-encuesta-como-tecnica-investigacion--13047738>
- Coello, O. (2021). *Evasión tributaria y su incidencia sobre el IVA. Caso PYMES comerciales del Cantón Machala*. Digital publisher ceit:
https://www.593dp.com/index.php/593_Digital_Publisher/article/view/560
- Emilia, T. L. (2019). *Sistema de Facturación Electrónica, y la Cultura Tributaria en la Evasión Fiscal de los Microempresarios del Emporio Gamarra, Lima 2019*.
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/40813>
- Fernando, Z. (28 de 02 de 2020). *Perú contable*.
<https://www.perucontable.com/tributaria/que-es-la-defraudacion-tributaria/>
- Hernandez, R. F. (2014). *Metodología de la investigación*. Mexico mcgraw Hill.
- Hinojosa C. A. (2019). Cultura tributaria para el incremento de los ingresos a los comerciantes del mercado modelo de Chachapoyas. *Revista de investigación científica UNTRM*, 22-26.
- Josselin, C. R. (04 de 12 de 2023). INEI:

- <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/5546646/4932109-demografia-empresarial-en-el-peru-iii-trimestre-2023.pdf?v=1702488851>
- Julca Morocho, S. (2022). repositorio.untumbes.edu.pe:
https://repositorio.untumbes.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12874/63647/TE_SIS%20-%20JULCA%20MOROCHO.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Laura Rivera, L. (03 de 03 de 2021). repositorio.ucv.edu.pe:
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/104044/Laura_R_L-SD.pdf?isAllowed=y&sequence=1
- Lozada, J. (2020). *Investigación Aplicada: Definición, propiedad intelectual e industrial*. CIENCIAMÉRICA.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6163749>
- Ludeña Flores, R. L. (2023). repositorio.ucv.edu.pe:
[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/124551/Lude%
%b1a_FRL-SD.pdf?sequence=1](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/124551/Lude%c3%b1a_FRL-SD.pdf?sequence=1)
- Margarita, c. d. (13 de 09 de 2021). Análisis de la evasión tributaria en el Perú. *Revista contacto*. <https://revistas.up.ac.pa/index.php/contacto/article/view/2402>
- Marticorena, W. M. (08 de 02 de 2019). *Licencias de funcionamiento*.
<https://camp.ucss.edu.pe/blog/van-las-licencias-funcionamiento-lima-metropolitana/>
- Miguel, T. (01 de 09 de 2017). *Noticiero contable*.
<https://noticierocontable.com/certificado-digital-sunat/>
- Miguel, T. (29 de 11 de 2022). *Noticiero contable*.
<https://noticierocontable.com/archivos-basicos-facturacion-electronica/#:~:text=Es%20necesario%20contar%20con%20el%20archivo%20CDR%20%28comprobante,el%20comprobante%20de%20pago%20electr%C3%B3nico%20recibido%20es%20v%C3%A1lido.>
- Milagros, O. C. (2021). La conciencia tributaria como herramienta para combatir la evasión en el Perú. *La conciencia tributaria como herramienta para combatir la evasión en el Perú*, 30.
- Naciones Unidas. (6 de 7 de 2020). *La evasión fiscal en América Latina, un obstáculo para*. <https://news.un.org/es/story/2020/07/1477031>
- Navarro, P. D.-C. (20 de mayo de 2022). *Influencias de los factores conductuales en la evasión de impuestos en Colombia*.
<https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/347320>
- O'Neill Pomare, R. E., Poveda Garrido, A. S., & Turriago Guarín, D. M. (08 de 02 de 2021). fundación universitaria del área andina:
<https://digitk.areandina.edu.co/entities/publication/8e838e87-c46c-4c12-9985-85a14e3c0881>
- Paredes Campos, F. (19 de 04 de 2024). *Facturación electrónica y evasión tributaria en los comerciantes del Mercado Campo Ferial, Satipo 2022*. repositorio.upla.edu.pe:
<https://repositorio.upla.edu.pe/handle/20.500.12848/7550>
- Peral, E. (14 de 04 de 2023). El rompecabezas del cumplimiento tributario: efectos económicos y morales sobre la evasión fiscal en España. 30. España.
<https://www.scopus.com/record/display.uri?eid=2-s2.0-85158975583&origin=resultslist&sort=plf->

- f&src=s&sid=b1c368115a5fa5c08ccf33696c045104&sot=b&sdt=cl&s=TITLE-ABS-KEY%28evasi3n+fiscal%29&sl=29&sessionSearchId=b1c368115a5fa5c08ccf33696c045104
- Perez Catari, I. V., & Perez Condori, P. S. (2022). repositorio.ucv.edu.pe: https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/99539/Perez_CIV-Perez_CPS-SD.pdf?sequence=4&isAllowed=y
- Pimenta, D., Vieira Araujo, P., Da Cruz Ferreira, A., & De souza, E. (2020). Efectos del programa de factura electr3nica en el incremento de la recaudaci3n estatal. (R. a. publica, Ed.) Brasil. <https://www.scopus.com/record/display.uri?eid=2-s2.0-85067595062&origin=resultslist&sort=plf-f&src=s&sid=b649d9f518529aec32061395101ffb37&sot=b&sdt=b&s=TITLE-ABS-KEY%28factura+electronica%29&sl=33&sessionSearchId=b649d9f518529aec32061395101ffb37>
- Pinedo, W. C. (2022). *Un an3lisis de la evasi3n tributaria*. tarapoto: Ciencia latina. Ciencia latina, revista multidisciplinar: <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/2085/3017>
- Ramirez, J. (2022). Cumplimiento tributario y facturaci3n electr3nica en ecuador: evaluaci3n de impacto. *Scielo*, 53(208). https://doi.org/https://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0301-70362022000100097&lang=es
- Reyes, T. (12 de mayo de 2021). *ESTUDIO TRIBUTARIO REYES*. <https://estudiotributarioreyes.wordpress.com/2021/05/12/r-s-n-000067-2021-sunat-establecen-las-normas-para-la-presentacion-de-la-declaracion-que-contenga-la-informacion-financiera-para-el-combate-de-la-evasion-y-elusion-tributarias/>
- Roc3o, F. B. (Noviembre de 2023). *emprendimiento y evasi3n fiscal*. <https://www.scopus.com/record/display.uri?eid=2-s2.0-85169803892&origin=resultslist&sort=plf-f&src=s&sid=a2170aa6887492bdf53670807687ffa5&sot=q&sdt=b&s=TITLE-ABS-KEY-AUTH%28Tax+evasi3n%29&sl=31&sessionSearchId=a2170aa6887492bdf53670807687ffa5>
- Rosa, I. J. (2023). La evasi3n fiscal y su impacto en la recaudaci3n del impuesto sobre la renta en el Per3. (U. d. Zulia, Ed.) p3gs. 420-432. <https://www.scopus.com/record/display.uri?eid=2-s2.0-85165505938&origin=resultslist&sort=plf-f&src=s&sid=b649d9f518529aec32061395101ffb37&sot=b&sdt=b&s=TITLE-ABS-KEY%28evasi3n+tributaria%29&sl=33&sessionSearchId=b649d9f518529aec32061395101ffb37>
- S3nchez, M. A. (13 de 5 de 2021). *Cultura tributaria y su relaci3n con la evasi3n fiscal en Per3*. <https://www.redalyc.org/journal/280/28068276018/>
- Santiago, A. (05 de 08 de 2023). Influencia de la cultura tributaria en la evasi3n fiscal

- en micro y pequeñas empresas comerciales. Perú.
<https://www.scopus.com/record/display.uri?eid=2-s2.0-85166977545&origin=resultslist&sort=plf-f&src=s&sid=b1a3f456fc83e34109f78ab0ce33fd5d&sot=b&sdt=b&s=TITLE-ABS-KEY%28evasi3n+tributaria%29&sl=33&sessionSearchId=b1a3f456fc83e34109f78ab0ce33fd5d>
- Shirley, A. C. (2017). *la evasi3n tributaria y su impacto en la recaudaci3n*.
- Tomas, G. M. (2003). EL CUESTIONARIO COMO INSTRUMENTO DE INVESTIGACI3N . Almendralejo.
- Torres, M. (20 de Setiembre de 2021). <https://noticierocontable.com/facturacion-electronica-perdida-gasto/>
- Torres, M. (30 de 05 de 2023). <https://noticierocontable.com/obligacion-emitir-comprobantes-electronicos/>
- Torres, M. (14 de 03 de 2023). *Noticiero contable*.
<https://noticierocontable.com/informalidad-formalidad-peru/>
- Tosca Magaña, S., Map3n Franco, F. d., & Mart3nez Prats, G. (2021). Electronic invoicing as a tool to increase the productivity of the company. *Cielo*, 14(23).
https://doi.org/http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2521-27372021000100006&lang=es
- V3scone3 Samaniego, V. H., & Rodriguez Lopez, M. C. (17 de 04 de 2024).
Universidad nacional de Chimborazo:
<http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/12750>

ANEXOS

Anexo 1. Tabla de operacionalización de variables o tabla de categorización

Tabla de operacionalización de variables

Variables de estudio	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Factura electrónica	Es un tipo de comprobante de pagó emitido a través del sistema del contribuyente o en la plataforma de sunat, sustenta costo, gasto, crédito fiscal para efectos tributarios siempre y cuando cumpla con lo establecido Miguel (2021)	La variable de estudio será medida aplicando la técnica de la encuesta, tomando como instrumento el cuestionario que estará compuesto por 19 ítems su escala de respuesta será likert. la información obtenida por el instrumento aplicado a la muestra será base de aplicación	Archivo xml	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Programa de lectura de archivo xml. ✓ Emisión ✓ Almacenamiento y acceso 	Ordinal
			Constancia de recepción	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Aceptado ✓ Observado-aceptado con observación. ✓ Rechazo. 	
			Firma digital	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Autenticidad ✓ Capacitación de la plataforma sunat. ✓ No repudio ✓ Integridad. 	
Evasión tributaria	Según Shirley (2017) la evasión es algo ilícito que consiste en ocultar bienes o ingresos con la intención de poder pagar menos tributos. Es considerado un delito en la gran mayoría de las legislaciones. Muchas empresas piensan que el pago de impuesto es un castigo. Sin saber que gracias a ello se mantiene la economía de un País.	La variable de estudio será medida aplicando la técnica de la encuesta, tomando como instrumento el cuestionario que estará compuesto por 19 ítems su escala de respuesta será likert. la información obtenida por el instrumento aplicado a la muestra será base de aplicación	Recaudación tributaria	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Igv. ✓ Renta. ✓ Percepciones. 	Ordinal
			Defraudación tributaria	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Cumplimiento de DDJJ mensual. ✓ Cumplimiento de pago. ✓ Cumplimiento de entrega de información. 	
			Informalidad tributaria	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Actividad ilegal. ✓ Información tributaria. ✓ Resistencia a la formalidad. 	

Anexo 2. Instrumentos de recolección de datos

Cuestionario

Sin titulo4.sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

Aplicación de búsqueda

	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores
1	P1	Numérico	8	0	1.- ¿Cumplen en validar el archivo xml en la plataforma de sunat?	{1, Nunca}...
2	P2	Numérico	8	0	2.- ¿Usted emite la factura al momento que se realiza la venta?	{1, Nunca}...
3	P3	Numérico	8	0	3.- ¿Almacena y brinda acceso a los archivos xml tanto receptor como emisor?	{1, Nunca}...
4	P4	Numérico	8	0	4.- ¿Usted verifica la constancia de recepción?	{1, Nunca}...
5	P5	Numérico	8	0	5.- ¿Efectúa en levantar la observación para que sea validado la factura?	{1, Nunca}...
6	P6	Numérico	8	0	6.- ¿Realiza el levantamiento de las irregularidades que genera el rechazo para que sea aprobado la factura?	{1, Nunca}...
7	P7	Numérico	8	0	7.- ¿Usted valida la autenticidad de la firma digital de su factura?	{1, Nunca}...
8	P8	Numérico	8	0	8.- ¿Usted ha llevado una capacitación para el manejo de la plataforma sunat?	{1, Nunca}...
9	P9	Numérico	8	0	9.- ¿Revisa usted si la factura cumple la característica de la firma digital con el no repudio?	{1, Nunca}...
10	P10	Numérico	8	0	10.- ¿Contrasta si su factura electrónica cumple la característica de la firma digital con la integridad?	{1, Nunca}...
11	P11	Numérico	8	0	11.- ¿Usted realiza los pagos del igv según el vencimiento del cronograma de pagos?	{1, Nunca}...
12	P12	Numérico	8	0	12.- ¿Cumple en hacer los pagos de renta según el vencimiento del cronograma de pagos?	{1, Nunca}...
13	P13	Numérico	8	0	13.- ¿Práctica en facturar los productos que están afecto a percepción?	{1, Nunca}...
14	P14	Numérico	8	0	14.- ¿Realiza la presentación de sus declaraciones juradas mensuales en las fechas establecidas?	{1, Nunca}...
15	P15	Numérico	8	0	15.- ¿Realiza el pago de sus facturas electrónicas mediante el sistema bancario, en la fecha establecida?	{1, Nunca}...
16	P16	Numérico	8	0	16.- ¿Usted entrega la información contable a su contador oportunamente?	{1, Nunca}...
17	P17	Numérico	8	0	17.- ¿Cree usted, qué las actividades ilegales han aumenta en los últimos periodos?	{1, Nunca}...
18	P18	Numérico	8	0	18.- ¿Cumple toda la información tributaria con relación a las facturas??	{1, Nunca}...
19	P19	Numérico	8	0	19.- ¿Cree que los contribuyentes se resisten a la formalidad?	{1, Nunca}...

Anexo 3. Fichas de validación de instrumentos para la recolección de datos (de corresponder)



Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez:

Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "Factura electrónica y la evasión tributaria en el distrito de Ate, 2023".

La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer psicológico. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del juez

Nombre del juez:	Del Águila García José Federico	
Grado profesional:	Maestría (X)	Doctor ()
Área de formación académica:	Clinica ()	Social ()
	Educativa (X)	Organizacional ()
Áreas de experiencia profesional:	20 años	
Institución donde labora:	UCV	
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años ()	
	Más de 5 años (X)	
Experiencia en Investigación	Docente de Investigación 5 años	

2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. Datos de la escala

Nombre de la Prueba:	Cuestionario para medir la Factura electrónica y la evasión tributaria en el distrito de Ate, 2023
Autor (a):	Arturo Mac Rurush Gutierrez (2023)
Procedencia:	Lima
Administración:	Aplicación mediante formulario Google
Tiempo de aplicación:	20 minutos
Ámbito de aplicación:	Población distrito de Ate
Significación:	El objeto es analizar cómo la factura electrónica se relaciona con la evasión tributaria en el distrito de Ate, 2023.

4. Soporte teórico

Área/Escala (Variable)	Subescala (dimensiones)	Definición
Factura electrónica Escala ordinal	Archivo xml	<i>El archivo XML (comprobante de pago electrónico) es el más importante, porque es el comprobante de pago que sustenta una operación comercial. Torres (2021)</i>
	Constancia de recepción- CDR	<i>Es muy necesario obtener el CDR que también se puede ser llamado comprobante de respuesta , el cdr sunat es una constancia de recepción de una factura electrónica emitida por la SUNAT. Miguel (2022)</i>
	Firma digital	<i>La función principal del certificado digital sunat es poder tener la firma digital para la factura electrónica. Así mismo se usa para las comunicaciones de baja y resúmenes diarios. Miguel (2017)</i>
Evasión tributaria Escala ordinal	Recaudación tributaria	<i>Consiste en el ejercicio de realizar la función administrativa realizando las sanciones tributarias y cobrando las deudas, asimismo los demás recursos de naturaleza pública. Aranzadí (2022).</i>
	Defraudación tributaria	<i>Es un delito que es sancionado a cualquier persona que tenga 18 años a más y esté haciendo una relación comercial. Los mecanismos más conocidos son el desconocimiento tributario. Fernando (2020).</i>
	Informalidad tributaria	<i>Así mismo la informalidad en el Perú abarca un promedio del 70% de los emprendedores, desde emitir otro documento que no tiene implicancias fiscales y de no entregar facturas. según Torres (2023)</i>

5. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el *Cuestionario para medir la Factura electrónica y la evasión tributaria en el distrito de Ate, 2023*, elaborado por Arturo Mac, Rurush Gutiérrez en el año 2023. De acuerdo con los siguientes indicadores le solicito que califique cada uno de los ítems según corresponda.

Criterio	Calificación	Indicador
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. No cumple con el criterio	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Moderado nivel	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Alto nivel	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

FORMATO DE VALIDACIÓN

Estimado Juez: leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente.

Variable/categoría: Factura electrónica
Primera dimensión / subcategoría: ARCHIVO XML

Objetivos de la dimensión: Evaluar la utilización y validación del archivo xml para maximizar los procesos.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Programa de lectura de archivo xml	¿Cumplen en validar el archivo xml en la plataforma de sunat?	4	4	4	-
Emisión	¿Usted emite la factura al momento que se realiza la venta?	4	4	4	-
Almacenamiento y Acceso	¿Almacena y brinda acceso a los archivos xml tanto receptor como emisor?	4	4	4	-

Segunda dimensión / subcategoría: Constancia de recepción-CDR

Objetivos de la dimensión: Evaluar la recepción ante sunat y de esa manera poder levantar la observación si en caso amerita y con ello optimizar el proceso de la factura.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Aceptado	¿Usted verifica la constancia de recepción?	4	4	4	-
observado-Aceptado con observación	¿Efectúa en levantar la observación para que sea validado la factura?	4	3	4	-
Rechazado	¿Realiza el levantamiento de las irregularidades que genera el rechazo para que sea aprobado la factura?	4	4	4	-



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Tercera dimensión / subcategoría: Firma digital

Objetivos de la dimensión: Evaluar la integridad, autenticidad, no repudio de la factura electrónica.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Autenticidad	¿Usted valida la autenticidad de la firma digital su factura?	4	4	4	-
Capacitación de la plataforma sunat.	¿Usted ha llevado una capacitación para el manejo de la plataforma sunat?	4	4	4	-
No repudio	¿Revisa usted si la factura cumple la característica de la firma digital con el no repudio?	4	4	4	-
Integridad	¿Contrasta si su factura electrónica cumple la característica de la firma digital con la integridad?	4	4	4	-

Variable/categoría: Evasión tributaria

Primera dimensión / subcategoría: Recaudación tributaria

Objetivos de la dimensión: Financiar el gasto público, que incluye servicios y programas esenciales como educación, salud, infraestructura, seguridad, y otros servicios.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Igv	¿Usted realiza los pagos del igv según el vencimiento del cronograma de pagos?	4	4	4	-
Renta	¿Cumple en hacer los pagos de renta según el vencimiento del cronograma de pagos?	4	4	4	-
Percepciones	¿Práctica en facturar los productos que están afecto a percepción?	4	4	4	-

Segunda dimensión / subcategoría: Defraudación tributaria

Objetivos de la dimensión: Es asegurar la integridad del sistema fiscal, promover la equidad y la justicia tributaria, y garantizar la disponibilidad de recursos públicos necesarios para el desarrollo del país.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Cumplimiento de DDJJ mensual	¿Realiza la presentación de sus declaraciones juradas mensuales en las fechas establecidas?	4	4	4	-

Cumplimiento de pago.	¿Realiza el pago de sus facturas electrónicas mediante el sistema bancario, en la fecha establecida?	4	4	4	-
Cumplimiento de entrega de información.	¿Usted entrega la información contable a su contador oportunamente?	4	4	4	-

Tercera dimensión / subcategoría: Informalidad tributaria

Objetivos de la dimensión: Se busca integrar la mayor cantidad posible de actores económicos al sistema tributario formal.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Actividad ilegal.	¿Crees usted, que la actividades ilegales han aumenta en los últimos periodos?	4	4	4	-
Información tributaria.	¿ Cumple toda la información tributaria con relación a las facturas?	4	4	4	-
Resistencia a la formalidad.	¿ Cree que los contribuyentes se resisten a la formalidad?	4	4	4	-

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Hay suficiencia

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

Apellidos y nombres del juez evaluador: Mg. Del Águila García José Federico

Especialidad del evaluador: Contador Público y Maestro en Dirección Estratégica de Negocios

03 de junio de 2023



José Federico Del Águila García
Mg. CPC
Mat. N° 19 - 415

Firma del evaluador
DNI 42058357

Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez:

Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "Factura electrónica y la evasión tributaria en el distrito de Ate, 2023".

La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer psicológico. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del juez

Nombre del juez:	Oscar Eliseo Chavez Chavez	
Grado profesional:	Maestría ()	Doctor (X)
Área de formación académica:	Clinica ()	Social ()
	Educativa (X)	Organizacional ()
Áreas de experiencia profesional:	10 años	
Institución donde labora:	UCV	
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años ()	
	Más de 5 años (X)	
Experiencia en Investigación	Asesor de tesis	

2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. Datos de la escala

Nombre de la Prueba:	Cuestionario para medir la Factura electrónica y la evasión tributaria en el distrito de Ate, 2023
Autor (a):	Arturo Mac Rurush Gutierrez (2023)
Procedencia:	Lima
Administración:	Aplicación mediante formulario Google
Tiempo de aplicación:	20 minutos
Ámbito de aplicación:	Población distrito de Ate
Significación:	El objeto es analizar cómo la factura electrónica se relaciona con la evasión tributaria en el distrito de Ate, 2023.

4. Soporte teórico

Área/Escala (Variable)	Subescala (dimensiones)	Definición
Factura electrónica Escala ordinal	Archivo xml	El archivo XML (comprobante de pago electrónico) es el más importante, porque es el comprobante de pago que sustenta una operación comercial. Torres (2021)
	Constancia de recepción- CDR	Es muy necesario obtener el CDR que también se puede ser llamado comprobante de respuesta , el cdr sunat es una constancia de recepción de una factura electrónica emitida por la SUNAT. Miguel (2022)
	Firma digital	La función principal del certificado digital sunat es poder tener la firma digital para la factura electrónica. Así mismo se usa para las comunicaciones de baja y resúmenes diarios. Miguel (2017)
Evasión tributaria Escala ordinal	Recaudación tributaria	Consiste en el ejercicio de realizar la función administrativa realizando las sanciones tributarias y cobrando las deudas, asimismo los demás recursos de naturaleza pública. Aranzadi (2022).
	Defraudación tributaria	Es un delito que es sancionado a cualquier persona que tenga 18 años a más y esté haciendo una relación comercial. Los mecanismos más conocidos son el desconocimiento tributario. Fernando (2020).
	Informalidad tributaria	Así mismo la informalidad en el Perú abarca un promedio del 70% de los emprendedores, desde emitir otro documento que no tiene implicancias fiscales y de no entregar facturas. según Torres (2023)

5. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el Cuestionario para medir la Factura electrónica y la evasión tributaria en el distrito de Ate, 2023. elaborado por Arturo Mac, Rurush Gutiérrez en el año 2023. De acuerdo con los siguientes indicadores le solicito que califique cada uno de los ítems según corresponda.

Criterio	Calificación	Indicador
CLARIDAD El ítem se comprende	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.

fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. No cumple con el criterio	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Moderado nivel	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Alto nivel	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

FORMATO DE VALIDACIÓN

Estimado Juez: leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente.

Variable/categoría: Factura electrónica
Primera dimensión / subcategoría: ARCHIVO XML

Objetivos de la dimensión: Evaluar la utilización y validación del archivo xml para maximizar los procesos.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Programa de lectura de archivo xml	¿Cumplen en validar el archivo xml en la plataforma de sunat?	4	4	4	-
Emisión	¿Usted emite la factura al momento que se realiza la venta?	4	4	4	-
Almacenamiento y Acceso	¿Almacena y brinda acceso a los archivos xml tanto receptor como emisor?	4	4	4	-

Segunda dimensión / subcategoría: Constancia de recepción-CDR

Objetivos de la dimensión: Evaluar la recepción ante sunat y de esa manera poder levantar la observación si en caso amerita y con ello optimizar el proceso de la factura.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Aceptado	¿Usted verifica la constancia de recepción?	4	4	4	-
observado-Aceptado con observación	¿Efectúa en levantar la observación para que sea validado la factura?	4	4	4	-
Rechazado	¿Realiza el levantamiento de las irregularidades que genera el rechazo para que sea aprobado la factura?	4	4	4	-



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Tercera dimensión / subcategoría: Firma digital

Objetivos de la dimensión: Evaluar la integridad, autenticidad, no repudio de la factura electrónica.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Autenticidad	¿Usted valida la autenticidad de la firma digital su factura?	4	4	4	-
Capacitación de la plataforma sunat.	¿Usted ha llevado una capacitación para el manejo de la plataforma sunat?	4	4	4	-
No repudio	¿Revisa usted si la factura cumple la característica de la firma digital con el no repudio?	4	4	4	-
Integridad	¿Contrasta si su factura electrónica cumple la característica de la firma digital con la integridad?	4	4	4	-

Variable/categoría: Evasión tributaria

Primera dimensión / subcategoría: Recaudación tributaria

Objetivos de la dimensión: Financiar el gasto público, que incluye servicios y programas esenciales como educación, salud, infraestructura, seguridad, y otros servicios.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Igv	¿Usted realiza los pagos del igv según el vencimiento del cronograma de pagos?	4	4	4	-
Renta	¿Cumple en hacer los pagos de renta según el vencimiento del cronograma de pagos?	4	4	4	-
Percepciones	¿Práctica en facturar los productos que están afecto a percepción?	4	4	4	-

Segunda dimensión / subcategoría: Defraudación tributaria

Objetivos de la dimensión: Es asegurar la integridad del sistema fiscal, promover la equidad y la justicia tributaria, y garantizar la disponibilidad de recursos públicos necesarios para el desarrollo del país.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Cumplimiento de DDJJ mensual	¿Realiza la presentación de sus declaraciones juradas mensuales en las fechas establecidas?	4	4	4	-



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Cumplimiento de pago.	¿Realiza el pago de sus facturas electrónicas mediante el sistema bancario, en la fecha establecida?	4	4	4	-
Cumplimiento de entrega de información.	¿Usted entrega la información contable a su contador oportunamente?	4	4	4	-

Tercera dimensión / subcategoría: Informalidad tributaria

Objetivos de la dimensión: Se busca integrar la mayor cantidad posible de actores económicos al sistema tributario formal.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Actividad ilegal.	¿Crees usted, que la actividades ilegales han aumenta en los últimos periodos?	4	4	4	-
Información tributaria.	¿ Cumple toda la información tributaria con relación a las facturas?	4	4	4	-
Resistencia a la formalidad.	¿Cree que los contribuyentes se resisten a la formalidad?	4	4	4	-

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Hay suficiencia

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

Apellidos y nombres del juez evaluador:

Especialidad del evaluador:

13 de junio de 2024

Chavez Chavez Oscar Eliseo
Dr. CPC
Mat. N° 2318

Firma del evaluador
DNI 09311543

Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez:

Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento " Factura electrónica y la evasión tributaria en el distrito de Ate,2023".

La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer psicológico. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del juez

Nombre del juez:	Saldaña Ponte Apolinar	
Grado profesional:	Maestría ()	Doctor (X)
Área de formación académica:	Clinica ()	Social ()
	Educativa (X)	Organizacional ()
Áreas de experiencia profesional:	35 años	
Institución donde labora:	UCV	
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años ()	Más de 5 años (X)
Experiencia en Investigación	Docente de investigación 5 años	

2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. Datos de la escala

Nombre de la Prueba:	Cuestionario para medir la Factura electrónica y la evasión tributaria en el distrito de Ate,2023
Autor (a):	Arturo Mac Rurush Gutierrez (2023)
Procedencia:	Lima
Administración:	Aplicación mediante formulario Google
Tiempo de aplicación:	20 minutos
Ámbito de aplicación:	Población distrito de Ate
Significación:	El objeto es analizar cómo la factura electrónica se relaciona con la evasión tributaria en el distrito de Ate, 2023.

4. Soporte teórico

Área/Escala (Variable)	Subescala (dimensiones)	Definición
Factura electrónica Escala ordinal	Archivo xml	El archivo XML (comprobante de pago electrónico) es el más importante, porque es el comprobante de pago que sustenta una operación comercial. Torres (2021)
	Constancia de recepción- CDR	Es muy necesario obtener el CDR que también se puede ser llamado comprobante de respuesta, el cd sunat es una constancia de recepción de una factura electrónica emitida por la SUNAT. Miguel (2022)
	Firma digital	La función principal del certificado digital sunat es poder tener la firma digital para la factura electrónica. Así mismo se usa para las comunicaciones de baja y resúmenes diarios. Miguel (2017)
Evasión tributaria Escala ordinal	Recaudación tributaria	Consiste en el ejercicio de realizar la función administrativa realizando las sanciones tributarias y cobrando las deudas, asimismo los demás recursos de naturaleza pública. Aranzadi (2022).
	Defraudación tributaria	Es un delito que es sancionado a cualquier persona que tenga 18 años a más y esté haciendo una relación comercial. Los mecanismos más conocidos son el desconocimiento tributario. Fernando (2020).
	Informalidad tributaria	Así mismo la informalidad en el Perú abarca un promedio del 70% de los emprendedores, desde emitir otro documento que no tiene implicancias fiscales y de no entregar facturas. según Torres (2023)

5. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el Cuestionario para medir la Factura electrónica y la evasión tributaria en el distrito de Ate, 2023. elaborado por Arturo Mac, Rurush Gutiérrez en el año 2023. De acuerdo con los siguientes indicadores le solicito que califique cada uno de los ítems según corresponda.

Criterio	Calificación	Indicador
CLARIDAD El ítem se comprende	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.

fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. No cumple con el criterio	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Moderado nivel	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Alto nivel	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

FORMATO DE VALIDACIÓN

Estimado Juez: leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente.

Variable/categoría: Factura electrónica

Primera dimensión / subcategoría: ARCHIVO XML

Objetivos de la dimensión: Evaluar la utilización y validación del archivo xml para maximizar los procesos.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Programa de lectura de archivo xml	¿Cumplen en validar el archivo xml en la plataforma de sunat?	4	4	4	-
Emisión	¿Usted emite la factura al momento que se realiza la venta?	4	4	4	-
Almacenamiento y Acceso	¿Almacena y brinda acceso a los archivos xml tanto receptor como emisor?	4	4	4	-

Segunda dimensión / subcategoría: Constancia de recepción-CDR

Objetivos de la dimensión: Evaluar la recepción ante sunat y de esa manera poder levantar la observación si en caso amerita y con ello optimizar el proceso de la factura.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Aceptado	¿Usted verifica la constancia de recepción?	4	4	4	-
observado-Aceptado con observación	¿Efectúa en levantar la observación para que sea validado la factura?	4	4	4	-
Rechazado	¿Realiza el levantamiento de las irregularidades que genera el rechazo para que sea aprobado la factura?	4	4	4	-

Tercera dimensión / subcategoría: Firma digital

Objetivos de la dimensión: Evaluar la integridad, autenticidad, no repudio de la factura electrónica.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Autenticidad	¿Usted valida la autenticidad de la firma digital su factura?	4	4	4	-
Capacitación de la plataforma sunat.	¿Usted ha llevado una capacitación para el manejo de la plataforma sunat?	4	4	4	-
No repudio	¿Revisa usted si la factura cumple la característica de la firma digital con el no repudio?	4	4	4	-
Integridad	¿Contrasta si su factura electrónica cumple la característica de la firma digital con la integridad?	4	4	4	-

Variable/categoría: Evasión tributaria
Primera dimensión / subcategoría: Recaudación tributaria

Objetivos de la dimensión: Financiar el gasto público, que incluye servicios y programas esenciales como educación, salud, infraestructura, seguridad, y otros servicios.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Igv	¿Usted realiza los pagos del igv según el vencimiento del cronograma de pagos?	4	4	4	-
Renta	¿Cumple en hacer los pagos de renta según el vencimiento del cronograma de pagos?	4	4	4	-
Percepciones	¿Práctica en facturar los productos que están afecto a percepción?	4	4	4	-

Segunda dimensión / subcategoría: Defraudación tributaria

Objetivos de la dimensión: Es asegurar la integridad del sistema fiscal, promover la equidad y la justicia tributaria, y garantizar la disponibilidad de recursos públicos necesarios para el desarrollo del país.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Cumplimiento de DDJJ mensual	¿Realiza la presentación de sus declaraciones juradas mensuales en las fechas establecidas?	4	4	4	-

Cumplimiento de pago.	¿Realiza el pago de sus facturas electrónicas mediante el sistema bancario, en la fecha establecida?	4	4	4	-
Cumplimiento de entrega de información.	¿Usted entrega la información contable a su contador oportunamente?	4	4	4	-

Tercera dimensión / subcategoría: Informalidad tributaria

Objetivos de la dimensión: Se busca integrar la mayor cantidad posible de actores económicos al sistema tributario formal.

Indicadores	Item	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Actividad ilegal.	¿Crees usted, que la actividades ilegales han aumenta en los últimos periodos?	4	4	4	-
Información tributaria.	¿ Cumple toda la información tributaria con relación a las facturas?	4	4	4	-
Resistencia a la formalidad.	¿Cree que los contribuyentes se resisten a la formalidad?	4	4	4	-

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Hay suficiencia

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

Apellidos y nombres del juez evaluador: Saldaña Ponte Apolinar

Especialidad del evaluador: CPC. Contador Público Colegiado Certificado, Magister en Auditoria Dr. Gestión Empresarial.

03 de junio de 2023



DR.CPC. Apolinar Saldaña Ponte
DNI:25492876

Anexo 9. Otras evidencias

Sin título4.sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidad

	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19
1	3	3	3	3	3	3	3	3	3	1	3	3	3	3	3	3	3	3	3
2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
3	3	1	3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
4	3	5	3	5	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
5	5	5	3	5	5	3	5	5	3	5	3	3	3	3	3	3	3	3	1
6	3	3	3	3	3	3	3	3	3	1	3	3	3	3	3	3	3	3	3
7	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
8	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
9	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
10	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
11	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
12	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
13	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
14	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
15	3	3	1	3	3	3	1	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
16	3	1	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
17	3	3	3	3	3	1	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
18	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
19	1	3	3	3	3	3	3	1	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
20	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
21	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
22	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3

<

Visión general **Vista de datos** Vista de variables

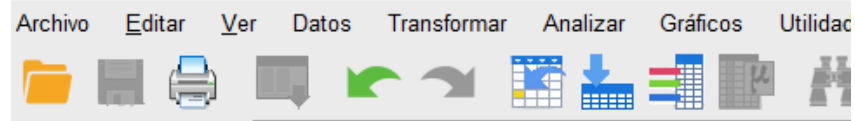
Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidad



	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19
23	3	3	3	3	3	3	3	1	1	1	3	3	3	3	3	3	3	3	3
24	1	3	3	3	3	3	3	1	1	1	3	3	3	3	3	3	3	3	3
25	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
26	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
27	1	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
28	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
29	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
30	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
31	1	1	1	1	3	3	1	1	1	1	3	3	3	3	3	3	3	3	3
32	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
33	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
34	3	3	3	3	3	3	3	1	1	1	3	3	3	3	3	3	3	3	3
35	3	2	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	3	1	3	3	2
36	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
37	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
38	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
39	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
40	3	3	3	3	3	3	3	1	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
41	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
42	3	3	1	3	3	3	3	1	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
43	3	3	3	1	1	1	1	1	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
44	3	3	3	3	3	3	3	1	3	3	3	1	1	3	3	3	3	3	3

<

Visión general **Vista de datos** Vista de variables



	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19
45	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
46	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
47	3	3	3	3	3	3	3	1	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
48	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
49	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	1	3
50	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
51																			
52																			
53																			
54																			
55																			
56																			
57																			
58																			
59																			
60																			
61																			
62																			
63																			
64																			
65																			
66																			

	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Perdidos	Columnas	Alineación
20	V1	Numérico	8	0	Factura electronica	Ninguna	Ninguna	2	Derecha
21	V1D1	Numérico	8	0	Archivo xml	Ninguna	Ninguna	6	Derecha
22	V1D2	Numérico	8	0	Constancia de recepción	Ninguna	Ninguna	8	Derecha
23	V1D3	Numérico	8	0	Firma digital	Ninguna	Ninguna	7	Derecha
24	V2	Numérico	8	0	Evasión tributaria	Ninguna	Ninguna	5	Derecha
25	V2D1	Numérico	8	0	Recaudación tributaria	Ninguna	Ninguna	6	Derecha
26	V2D2	Numérico	8	0	Defraudación tributaria	Ninguna	Ninguna	6	Derecha
27	V2D3	Numérico	8	0	Informalidad Tributaria	Ninguna	Ninguna	6	Derecha
28	VAR1	Numérico	8	0	Factura electrónica (Agrupada)	{1, BAJO}...	Ninguna	10	Derecha
29	VAR1D1	Numérico	8	0	Archivo xml (Agrupada)	{1, BAJO}...	Ninguna	10	Derecha
30	VAR1D2	Numérico	8	0	Constancia de recepción (Agrupada)	{1, BAJO}...	Ninguna	10	Derecha
31	VAR1D3	Numérico	8	0	Firma digital (Agrupada)	{1, BAJO}...	Ninguna	10	Derecha
32	VAR2	Numérico	8	0	Evasión tributaria (Agrupada)	{1, BAJO}...	Ninguna	10	Derecha
33	VAR2D1	Numérico	8	0	Recaudación tributaria (Agrupada)	{1, BAJO}...	Ninguna	10	Derecha
34	VAR2D2	Numérico	8	0	Defraudación tributaria (Agrupada)	{1, BAJO}...	Ninguna	10	Derecha
35	VAR2D3	Numérico	8	0	Informalidad Tributaria (Agrupada)	{1, BAJO}...	Ninguna	10	Derecha

	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores
1	P1	Numérico	8	0	1.- ¿Cumplen en validar el archivo xml en la plataforma de sunat?	{1, Nunca}...
2	P2	Numérico	8	0	2.-¿Usted emite la factura al momento que se realiza la venta?	{1, Nunca}...
3	P3	Numérico	8	0	3.-¿Almacena y brinda acceso a los archivos xml tanto receptor como emisor?	{1, Nunca}...
4	P4	Numérico	8	0	4.-¿Usted verifica la constancia de recepción?	{1, Nunca}...
5	P5	Numérico	8	0	5.-¿Efectúa en levantar la observación para que sea validado la factura?	{1, Nunca}...
6	P6	Numérico	8	0	6.-¿Realiza el levantamiento de las irregularidades que genera el rechazo para que sea aprobado la factura?	{1, Nunca}...
7	P7	Numérico	8	0	7.-¿Usted valida la autenticidad de la firma digital de su factura?	{1, Nunca}...
8	P8	Numérico	8	0	8.-¿Usted ha llevado una capacitación para el manejo de la plataforma sunat?	{1, Nunca}...
9	P9	Numérico	8	0	9.-¿Revisa usted si la factura cumple la característica de la firma digital con el no repudio?	{1, Nunca}...
10	P10	Numérico	8	0	10.-¿Contrasta si su factura electrónica cumple la característica de la firma digital con la integridad?	{1, Nunca}...
11	P11	Numérico	8	0	11.-¿Usted realiza los pagos del igv según el vencimiento del cronograma de pagos?	{1, Nunca}...
12	P12	Numérico	8	0	12.-¿Cumple en hacer los pagos de renta según el vencimiento del cronograma de pagos?	{1, Nunca}...
13	P13	Numérico	8	0	13.-¿Práctica en facturar los productos que están afecto a percepción?	{1, Nunca}...
14	P14	Numérico	8	0	14.-¿Realiza la presentación de sus declaraciones juradas mensuales en las fechas establecidas?	{1, Nunca}...
15	P15	Numérico	8	0	15.-¿Realiza el pago de sus facturas electrónicas mediante el sistema bancario, en la fecha establecida?	{1, Nunca}...
16	P16	Numérico	8	0	16.-¿Usted entrega la información contable a su contador oportunamente?	{1, Nunca}...
17	P17	Numérico	8	0	17.-¿Cree usted, qué las actividades ilegales han aumenta en los últimos periodos?	{1, Nunca}...
18	P18	Numérico	8	0	18.-¿Cumple toda la información tributaria con relación a las facturas??	{1, Nunca}...
19	P19	Numérico	8	0	19.-¿Cree que los contribuyentes se resisten a la formalidad?	{1, Nunca}...