



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

“Impacto Tributario de la Facturación Electrónica de las Mypes del Sector Comercial del Mercado Huaquillay del Distrito de Comas 2020”

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

Contador Publico

**AUTOR:**

Villanueva Quispe, Pablo Alan Maury (ORCID: 0000-0002-4230-7049)

**ASESOR:**

Mg. Diaz Diaz, Donato (ORCID: 0000-0003-2436-4653)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Tributación

**LIMA-PERÚ**

**2021**

## Dedicatoria

La presente investigación está dedicada a Dios y a la Virgen de las Mercedes por guiarme en toda mi tesis y a mi familia por el apoyo incondicional en todo el proceso.

## Agradecimiento

Agradezco a Dios y a la Virgen de las Mercedes por darme fuerzas en todo estos meses para seguir adelante por más obstáculos que hubieron en el camino, a mi familia por el apoyo incondicional brindarme muchas fuerzas en los momentos más difíciles sin su apoyo esto no hubiera sucedido, a mi asesor por motivarme y ayudarme a reforzar mis conocimientos y por el ultimo a la persona más importante mi señorita enamorada la cual estuvo en todo este proceso ayudándome y viendo cómo iba construyendo mi tesis desde cero agradezco a todas las personas involucradas porque sin ellos no hubiera sido real.

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

Dedicatoria .....	ii
Agradecimiento .....	iii
RESUMEN.....	v
ABSTRACT .....	vi
I. INTRODUCCIÓN .....	1
II. MARCO TEÓRICO .....	6
III. METODOLOGÍA.....	16
3.1. Tipo y Diseño de Investigación .....	16
3.2 Variables, Operacionalización .....	16
3.3 Población y Muestra .....	16
3.4 Técnica e instrumentos de Recolección de Datos .....	19
3.5 Procedimientos .....	21
3.6 Métodos de Análisis de Datos .....	22
3.7 Aspectos Éticos .....	22
IV. RESULTADOS .....	24
4.2. Prueba de normalidad.....	27
4.3. Prueba de Hipótesis .....	28
V. DISCUSIÓN .....	31
VI. CONCLUSIONES .....	35
VII. RECOMENDACIONES .....	36
REFERENCIAS .....	37
ANEXOS.....	43
ANEXO 1: Matriz de Operacionalizacion .....	44
ANEXO 2: Cuestionario.....	45
ANEXO 3: Matriz de Consistencia.....	49
ANEXO 4: Validación de Instrumentos .....	50

## RESUMEN

La presente investigación tiene como objetivo determinar el Impacto Tributario de la Facturación Electrónica, el Impacto de la obligación tributaria y facturación electrónica, el Impacto entre el sistema de emisión electrónica y la facturación electrónica.

La metodología de la investigación está desarrollada bajo una metodología de enfoque cuantitativo, de alcance descriptivo – correlacional y con un diseño no experimental. La muestra está conformada por 35 dueños o socios de las mypes del sector comercial del mercado Huaquillay, a los cuales se aplicó el cuestionario como instrumento de recolección de datos.

Los resultados de la investigación indican que no todos los dueños utilizan este sistema de facturación electrónica en su establecimiento debido a los altos costos de implementación, por otro lado, se observó que hay muchas empresas que evaden impuestos lo cual la SUNAT no puede realizar un cruce de información para tener resultados con mayor veracidad.

Finalmente se concluye que las mypes al no tener este sistema de facturación electrónica en su establecimiento está perdiendo el control interno de sus ventas tanto diarias como mensuales y de esta manera la SUNAT no tiene un cruce de información verídico de sus tributos tanto del Impuesto General a las Ventas y el Impuesto a la Renta.

Palabras Claves: Facturación electrónica, Impacto tributario, Sistema de emisión electrónica, ventas.

## ABSTRACT

The present research aims to determine the Tax Impact of Electronic Invoicing, the Impact of the tax obligation and electronic invoicing, the Impact between the electronic issuance system and electronic invoicing.

The research methodology is developed under a quantitative approach methodology, descriptive-correlational scope and with a non-experimental design. The sample is made up of 35 owners or partners of the mypes of the commercial sector of the Huaquillay market, to whom the questionnaire was applied as a data collection instrument.

The results of the investigation indicate that not all owners use this electronic invoicing system in their establishment due to the high costs of implementation, on the other hand, it was observed that there are many companies that evade taxes, which SUNAT cannot carry out a crossing. of information to have more truthful results.

Finally, it is concluded that the mypes, by not having this electronic invoicing system in their establishment, are losing internal control of their daily and monthly sales, and in this way SUNAT does not have a true information cross-reference of their taxes, both the General Tax to Sales and Income Tax.

Keywords: Electronic invoicing, Tax impact, Electronic issuance system, sales.

## I. INTRODUCCIÓN

A nivel mundial las empresas han tenido una evolución respecto a su crecimiento y formaciones de tipos de empresas, las cual uno de los principales generadores económicos y de trabajo son las mypes, también conocidas como pymes en otras partes del mundo que deben tener como consolidación e implementación las facturas electrónicas ya que de esta manera se está teniendo un control más eficiente y manteniendo una relación con la entidad recaudadora de tributos. Actualmente este sector económico de las Mypes está siendo afectado por la pandemia, ya que en muchas partes se ha paralizado el trabajo de grandes, medianas, pequeñas y microempresas en todas partes. Asimismo, el Estado está preocupado por disminuir la propagación de la Covid-19, muchas empresas han quebrado, por otro lado, las MYPES tratan de seguir adelante a pesar de las adversidades que se presentan, asimismo, se debe impedir el quiebre de estas Mypes para así evitar el desempleo en el mundo.

El uso de la tecnología de la información, en particular el uso de Internet, mejoró la eficiencia y la eficacia de las operaciones y comunicaciones internas del gobierno con el público. Gobierno electrónico (e-Government) juega cada vez más un papel importante para mejorar la calidad de los servicios públicos. Una de las oficinas gubernamentales que intenta aplicar el gobierno electrónico a través de la innovación y servicios electrónicos de base tecnológica es la Dirección General de Impuestos del Ministerio de Hacienda, de esta manera se cumplirán más rápidos los propósitos dados por los gobiernos, de otro lado se puede obtener resultados positivos adaptándose a las facturaciones electrónicas como es el caso de Indonesia. Nugroho (2018).

Ante la importancia creciente en el Sur de Europa se está adaptando a la Comunicación y los recursos tecnológicos para las empresas en general, y para las pymes en particular, se comprueba la necesidad de llevar a cabo estudios empíricos que demuestren los conocimientos de los empresarios por la nueva era de los comprobantes electrónicos y el manejo constante de la tecnología para las pymes, de esta manera las empresas se deben capacitar para poder realizar trabajos

satisfactorios para sus clientes. Este demostraría ser un primer paso para hallar posibles carencias, errores y buscar posibles soluciones apropiadas en cada caso que se presenta, para evitar a futuro pérdidas monetarias y oportunidades de crecimiento como empresa. Dueñas (2016).

En Ecuador, las mypes no utilizan los sistemas contables como un mecanismo de información conveniente y exacta que les ayuda como instrumento para obtener el costo de producción del bien o servicio, por lo tanto, si no se emiten los comprobantes electrónicos no tendrán las cifras reales de ventas que fueron realizadas durante el mes, carecería de buenos métodos y manejos contables que afectarían al desarrollo de las mypes ya que permite determinar en el precio de venta. Arellano (2017). En la actualidad existen 126.668 contribuyentes adheridos al proceso de facturación electrónica, de los cuales un 9,93% en fase de pruebas para ingresar a la facturación electrónica, actualmente un 90% de las empresas aún no es tan inscritos para poder emitir comprobantes electrónicos, lo que esto lleva que las empresas realicen evasión tributaria y de esta manera hay enriquecimiento ilícito para estas empresas, con los datos dados se concluye que Ecuador es un país desactualizado respecto a la tributación, que no tiene buenos planes y estrategias para llevar a cabo correctamente la emisión de comprobantes electrónicos dentro de las mypes ya que es un sector que abarca la gran mayoría de comercio dentro del País. Calle (2020).

En el Perú, podemos ver que el tema de mypes es relevante ya que representa un gran porcentaje de nuestras ofertas laborales dentro del País. Según Mayo (2018). Lo principal en este estudio, es analizar la realidad de las Mypes, que representan un papel notable en la economía, sin embargo las mypes son las más afectadas y las que menos ayuda tienen por el gobierno central o a la entidad recaudadora, y esto debido a que hay un fenómeno estrechamente vinculado a las mypes: La informalidad actualmente en el Perú representa un 83,5% según un informe de COMEX PERU, que esto representa un porcentaje muy elevado respecto a las MYPES de nuestro país, ya que de esta manera no se estuvieran adecuando a la Resolución de Superintendencia N 188 - 2010 que incentivan a la emisión de comprobantes electrónicos de esa manera poder formalizar las empresas que están dentro de este sector y tener más opciones de



oportunidad de créditos bancarios que ayuda al crecimiento económico y crea más oportunidades de trabajo dentro de su localidad. Por lo tanto, es importante que una Mype sea formal de esa manera obtendremos beneficios óptimos.

En el distrito de Comas, es uno de los distritos que representa un gran porcentaje de desempleabilidad entre hombres y mujeres, por lo tanto, estas personas al no contar con un trabajo formal lo que realizan son trabajos informales que genera que en su negocio no emitan comprobantes electrónicos que justifiquen las entradas de sus ventas mensualmente o anualmente. En el Mercado Chacra Cerro – Huaquillay, este se encuentra rodeadas de Mypes que en su mayoría no han adaptado el sistema de comprobantes electrónicos , esto es debido que piensan que esto les genera un gasto alto donde no se obtendrán ganancias , por otro lado a las afueras de estas mypes se encuentra los trabajadores informales, los también conocidos como "ambulantes" esto representa el porcentaje de personas que no quieren adherirse a la formalidad, la situación económica de estos informales es que pertenecen en su mayoría al sector de la pobreza extrema que hay en dicho distrito, ya que de la misma manera estas personas no cuentan con los recursos suficientes para poder crear un pequeño negocio o MYPES, es más fácil trabajar en las calles, sin generar un solo gasto, menos pagando tributos, esto afectaría a las ganancias que ellos obtienen día a día. Hay que mencionar que la Ley de MYPES brinda facilidades, pero por otra parte los contribuyentes o comerciantes de este distrito aún tienen desconocimiento respecto a la implementación de comprobantes electrónicos, lo ven como un gasto mas no como una oportunidad para hacer crecer su negocio.

Luego del análisis de la realidad actual se formula el problema general de estudio, ¿Cuál es la relación en el Impacto tributario de la facturación electrónica de las mypes del sector comercial del mercado Huaquillay del distrito de Comas 2020?, de igual manera se menciona los problemas específicos, i) ¿Cuál es la relación de la obligación tributaria y facturación electrónica de las mypes del sector comercial del mercado Huaquillay del distrito de Comas 2020?, ii) ¿Cuál es la relación entre el sistema de emisión electrónica y la facturación electrónica de las MYPES del sector comercial del mercado Huaquillay del distrito de Comas 2020?.

La justificación de esta investigación se explica de forma teórica, práctica, metodológica y social de forma respectiva; para sustentar la justificación de la investigación se cita a Barrera (2019). En su absoluta totalidad las facturas electrónicas, para su registro tributario deberán tener el visto bueno previo a su envío, por la Dirección de impuestos y Aduanas nacionales – DIAN o por un suministrador autorizado por esta. La factura electrónica solo se comprenderá expedida cuando sea verificada y recibida por el adquirente. El tema de estudio se justifica con la respuesta al cambio de implementación del sistema e-factoring, teniendo como estudio el campo tributario de esta manera se evalúa las recaudaciones físicas, de esta manera se tiene un efecto positivo respecto a los ingresos que percibe el Estado, generando beneficios a la sociedad con la nueva recaudación electrónica, esta es una manera más sencilla y fácil para poder recaudar los tributos. De valor social ya que la implementación de la facturación electrónica está dirigida para todos los contribuyentes formales, de esta manera tener una mejor recaudación tributaria. De tal manera, se busca impulsar la factura electrónica a favor de las mypes, para así obtener resultados favorables para estas entidades y empresas.

El objetivo que se estableció para la presente investigación es Determinar el Impacto Tributario de la Facturación Electrónica en las mypes del sector comercial del mercado Huaquillay distrito de Comas 2020. Y los objetivos específicos que se redactaron para la actual investigación son a) Determinar el Impacto de la obligación tributaria y facturación electrónica de las mypes del sector comercial del mercado Huaquillay del distrito de Comas 2020, b) Analizar el Impacto entre el sistema de emisión electrónica y la facturación electrónica de las MYPES del sector comercial del mercado Huaquillay del distrito de Comas 2020.

El propósito de esta investigación es respaldar la Hipótesis general planteada Existe relación significativa en el Impacto Tributario de la Facturación Electrónica de las Mypes del Sector Comercial del Mercado Huaquillay del Distrito de Comas 2020, y como las hipótesis específicas donde Existe relación entre la obligación tributaria y la facturación electrónica de las mypes del sector comercial del mercado Huaquillay del distrito de Comas 2020 y lo cual proponemos que si Existe relación entre el

sistema de emisión electrónica y la facturación electrónica de las MYPES del sector comercial del mercado Huaquillay del distrito de Comas 2020.

## II. MARCO TEÓRICO

Elisha (2019) titulada: *"Impedimentos del comercio electrónico como facilitador de ingresos fiscales en Nigeria"*. tuvo como objetivo de Investigación si bien el debate sobre las implicaciones totales del comercio electrónico para los ingresos tributarios aún no se ha resuelto, este estudio busca contribuir a una mejor comprensión de los aportes de las actividades del comercio electrónico a la fiscalidad nacional ingresos en Nigeria. Para la realización de este estudio se adoptó el diseño de investigación histórico-descriptivo. Este enfoque implicó el uso de datos secundarios informados en varios números de los informes y cuentas anuales del Banco Central de Nigeria (CBN). Se concluye que el comercio electrónico tiene un enorme potencial como formidable fuente de ingresos gubernamentales a la luz de la globalización y el aumento automatización de transacciones comerciales en Nigeria, ya que como todo país piensa en el desarrollo económico de este mismo. Las autoridades fiscales nacionales y estatales están luchando por encontrar mecanismos para recaudar los importantes ingresos anticipados derivados de gravar las ganancias del comercio electrónico, por eso se ha implementado la facturación electrónica para obtener mayores ingresos para Nigeria.

Yusup (2015). titulada *" Modelo de aceptación del usuario sobre la adopción de facturación electrónica: un estudio del pago de impuestos por agencias gubernamentales "*. tuvo como objetivo de investigación el impuesto es un elemento de las contribuciones de la gente al estado, basado en la ley, sin contrarrestar al Estado y se utiliza para financiar al estado. El estudio describe el patrón que vincula la investigación variable con análisis estadístico, para que podamos obtener una clara imagen del estado del objeto de investigación. Se concluye que el desarrollo de la tecnología de la información es crear el cambio de paradigma en el público servicios de agencias gubernamentales, particularmente en el pago de impuestos, y como recaudarlos con el control necesario a través de la facturación electrónica.

Bandiyono y Husna (2019). titulada *"Servicios de archivo y facturación electrónica para aumentar el cumplimiento y aceptación de impuestos "*. Tuvo como objetivo de investigación explicar el proceso de presentación electrónica y los servicios de facturación electrónica en KPP Pratama Jakarta Palmerah y explicar el nivel de culminación y los altos ingresos fiscales en términos de mejora de los servicios públicos, específicamente de e- Servicios de presentación y facturación electrónica. El método

utilizado para esta redacción es un método cualitativo que consta de: Método de estudio de la literatura Este método tiene como objetivo obtener una base teórica para el problema a discutir que se obtiene a través de varios libros, leyes y literatura. Método de estudio de campo Este método tiene como objetivo para recopilar datos que apoyen la escritura mediante la encuesta de los objetos de investigación directamente para averiguar las condiciones reales en el campo. Esto incluye entrevistas, observaciones y análisis de los documentos de respaldo. Se concluye que el proceso de presentación electrónica y los servicios de facturación electrónica en KPP Pratama Jakarta Palmerah , este un sistema de administración tributaria en Indonesia de esta manera se garantiza que todos los informales sobre la tributación sea claro y precisa y explicar el nivel de cumplimiento y el nivel de ingresos fiscales en términos de mejora de los servicios públicos, específicamente de e- Servicios de presentación y facturación electrónica.

*Ceyda (2017)*. titulada "El problema de la fiscalización del comercio electrónico en el sistema tributario de Turquía ". Tuvo como objetivo de investigación el estudio es ser un lugar cada vez más importante en la actualidad comercial vida análisis detallado del concepto de comercio electrónico que se adquiere, investigación de los estudios realizado en el ámbito de la tributación. Se concluye que el Sistema de Registro comenzó a implementarse con un número limitado de empresas, ya que en Turquía este es un nuevo sistema implementado. Fue cuando incluido en el sistema, requiriendo el uso de facturas electrónicas para empresas con ciertos criterios, de esta manera calificó a las empresas para aplicar la facturación electrónica.

*Ponce (2015)* titulada " la Facturación electrónica y su efecto en el sistema tributario Ecuatoriano", objetivo general: analizar la facturación electrónica y su efecto en el sistema tributario ecuatoriano. Estudio deductivo e inductivo. Se investigó en libros, documentos y normativa relacionada con el tema, se dirigió una encuestas y entrevistas para los emisores de comprobantes electrónicos como a funcionarios del Servicio de Rentas Internas el cual se denoto el efecto que la facturación electrónica ha provocado en el control de las deudas tributarias. Concluyendo que la adopción de adquirir un nuevo sistema tributario ecuatoriano ha sido muy controversial ya que habían partes apoyando este sistema y por otra parte contribuyentes que se oponían, a pesar de todo se adoptó este sistema de facturación electrónica en las empresas, donde se obtuvo resultados

favorables porque se tuvo un mejor control de acuerdo a las ventas que se realizaban dentro de este País.

Ortega y Arévalo (2019) titulada *Beneficios de la implementación de la facturación electrónica en las pequeñas, medianas empresas y personas naturales*, objetivo general: Identificar los beneficios que genera poner en marcha la factura electrónica en personas naturales, pequeñas y medianas empresas. Estudio descriptivo cualitativa. Se realiza la revisión de documentos, autores y sitios especializados que soportan los conceptos aquí mencionados, de la misma forma que la legislación que cobija la facturación electrónica en Colombia, se muestran estadísticas realizadas por entidades como la DIAN. Concluyendo con el manejo del e-factoring en Colombia brinda tanto a las empresas como a personas naturales mostrar un mayor grado de seguridad en el manejo de la información y transparencia de los documentos, ya que ahora la información que estaba en un papel puede enviarse de forma virtual, asegurando que la entrega sea más rápido y eficiente, por otro lado, se evita los daños o pérdidas que pueden suceder teniendo dicha información en papel. Con esta implementación de la facturación electrónica se muestra los avances tecnológicos que se dan en Colombia, facilitando los trámites, lo cual se ha convertido en un sistema positivo y rentable.

Mpatswe (2018) Titulada: *Percepción de los contribuyentes sobre la máquina de facturación electrónica*, tuvo como objetivo de investigación: El estudio es explorar hasta qué punto el uso de EBM puede mejorar la recuperación de impuestos procedimientos en el contexto de la Autoridad Fiscal de Ruanda. Estudio un enfoque inductivo. El estudio es importante para los investigadores, las autoridades fiscales de Ruanda, los contribuyentes y la política fabricante. El estudio proporcionará a los investigadores un conocimiento profundo o comprenderá cómo la máquina de facturación electrónica influye en la recaudación de ingresos cuando está bien implementada. Hacia Ruanda las autoridades fiscales mejorarán la recaudación de ingresos, por lo que serán efectivas y eficientes prestación de servicios en el país cuando se adopten las soluciones de TI proporcionadas por el estudio. A los contribuyentes les ayudará a pagar impuestos en un estado de ánimo conveniente y apropiado incluso con sus clientes. Para los formuladores de políticas, podrán hacer leyes que favorezcan el uso de, Por tanto, la MBE fomenta la eficacia del sistema tributario. Concluyendo, a pesar que Ruanda se encuentra en África, quiere implementar la facturación electrónica, para obtener una buena recaudación

tributaria que beneficia al desarrollo del País. Así mismo la facturación electrónica influye como serán los servicios brindados por partes de la autoridad fiscal.

Gutierrez (2018) titulada: *"Factores que determinan la adopción de la facturación electrónica vía SMS por las mypes de Lima"*, objetivo general: Identificar cuáles son los factores que determinan la adopción de la facturación electrónica vía SMS por las MYPES de la ciudad de Lima. Estudio exploratorio, el modelo es cualitativa. se considero la realización de nueve entrevistas a un grupo de personas con el conocimiento en el tema de la facturación electrónica vía SMS, con el fin de mostrar los factores críticos de éxito para la implementación y desarrollo de emprendimientos bajo el modelo descrito. Concluyendo que adoptando este sistema es importante ya que muchos contribuyentes no manejan las apps con facilidad, y muchas veces es dificultoso poder acceder a estas plataformas virtuales, por lo tanto, el hecho de adoptar la vía de SMS me parece acertada, de esta manera se podrá acceder de una manera más rápida a nuestra facturación electrónica.

Guerrero (2017) titulada : *"Factores que limitan el uso de la factura electrónica por la micro y pequeña empresa (mype) del distrito de la victoria – 2016"*, tuvo como objetivo de investigación: Detectar el factor predominante que fija el uso de la factura electrónica por la mype del distrito de La Victoria. Estudio Hipotético Deductivo. El método de la investigación se enmarca en el modelo positivista porque omite una apreciación subjetiva, que adultere los datos científicos. Por esta razón, el elemento que determinan el manejo de la factura electrónica, han sido separados en factores tecnológicos empresariales para entender objetivamente el estudio. Concluyendo que la Victoria es el distrito que cuenta con más informalidad por tener uno de los emporios más grandes que es Gamarra, por lo tanto se debería tener un mayor control respecto a las MYPES a través de la facturación electrónica, y resolver los factores que impidan seguir trabajando con este tipo de sistemas que tiene un mayor control tributario respecto al distrito ya mencionado , de esa manera se evita la evasión de impuestos y el aumento de la informalidad que daña nuestra recaudación tributaria.

Bernal y Leonor (2019) Titulada *"La cultura tributaria y su incidencia en la formalización de las mypes de la provincia de san pablo – región Cajamarca. año 2018"*, tuvo como objetivo de investigación: Establecer la incidencia de la cultura tributaria en la formalización de las mypes de la Provincia de San Pablo – Región Cajamarca año 2018.

Estudio nivel Correlacional, No Experimental y Transversal. Se muestra el éxito que se obtuvo con la encuesta realizada a 60 comerciantes informales de la Provincia de San Pablo, los cuales integran 04 distritos que son: San Pablo, San Bernardino, San Luís y Tumbaden. De manera que determinan el grado de Cultura Tributaria para la formalización de las mypes en la Provincia de San Pablo. Concluyendo que es importante antes de formar una empresa tener una cultura clara de cómo manejar estas y a qué sector pertenecerá para así poder cumplir con los deberes y obligaciones que se asume al conformarla, ya que de esta manera se tiene claro si pertenecemos a las mypes ya que es un sector muy común en el Perú, pero uno de los más importantes vale recalcar, pero muchos de los dueños de estas Mypes no tienen una cultura idónea para formalizar sus empresas.

Lock y Alexandra (2016) Titulada: *"Implementación de un sistema de información para una mype comercial con componentes de libros y facturación electrónica"*, tuvo como objetivo de investigación: Ejecutar una información a la gestión para la mype comercial con elementos de libros electrónicos y facturación electrónica según las resoluciones N° 286-2009 y N° 374-2013 de SUNAT. Estudio de carácter exploratorio. se realizarán entrevistas estructuradas a las empresas del giro comercial, las cuales contarán con una guía de entrevista y la información será almacenada tanto por escrito como por grabaciones. Concluyendo poner en práctica el sistema de información y capacitación de la mype sería muy acertada ya que se evita acumular tanta información física de documentos, libros contables, facturas, etc. Este es un trabajo muy arduo, de otra manera si se acepta que todo sea de una manera virtual se obtendrán resultados óptimos ya que se facilita la búsqueda de información o documentos.

Vasquez (2018) Titulada: *"La evasión tributaria de las microempresas en el centro comercial unicachi distrito "comas" 2016 y su incidencia en la recaudación de impuestos"*, tuvo como objetivo de investigación: Determinar de qué manera la Evasión Tributaria de las microempresas en el centro comercial Unicachi distrito "Comas" 2016 incide en la Recaudación de Impuestos. Estudio descriptivo – Correlacional. La población, de acuerdo con el padrón de la Gerencia del centro Comercial Unicachi, encontramos 207 negociantes responsables ante la ley, de los cuales para el estudio la muestra es solo 132 comerciantes y se está complementado con 75 profesionales contables para dar un realce de principal importancia al trabajo de investigación, con esto se deliberara la



averiguación del estudio el cual requiera de suma importancia por el mesurado pensamiento técnicos referidos a la tributación, los cuales pueden ser dificultosos para los comerciantes. Concluyendo que los contribuyentes se formalicen y paguen sus tributos obtendrán beneficios para el sistema bancario como el préstamo lo cual al obtenerlo podrían comprar más mercadería alquiler otros locales mejorar el sistema de salidas y entradas de mercadería con esto el distrito recauda a favor de la comunidad y bienestar.

Empezamos con la primera variable, que es la independiente Facturación Electrónica, donde se ha recopilado la información de diferentes autores respecto al tema ya conocido. Según SUNAT nos define que Facturación Electrónica es un comprobante de pago denominado factura, emitido a través del sistema de emisión electrónica habilitado desde el portal del contribuyente. Por medio del Sistema de Emisión Electrónica los contribuyentes pueden hacer la emisión de las Notas de Débito y Crédito de manera semejante a la Factura Electrónica desde el Contribuyente. De esta manera tenemos que tener en cuenta las características de la facturación electrónica para asegurar una buena información sobre este tema a los contribuyentes, como la numeración es consecutiva, comienza en 1 y es independiente a las facturas físicas; La validez de los registros electrónicos se consulta en la página o portal web de la SUNAT.

Con referencia a nuestra primera dimensión de Sistema de facturación electrónica, la información que se recopile mediante el sistema podemos analizar e interpretar de manera veras de la información. Es un sistema que se ofrece gratuitamente en el Servicios de Impuestos Internos en su página web, donde los contribuyentes pueden emitir los comprobantes electrónicos. Para utilizar este instrumento no hay obligatoriedad de obtener el certificado ante el SII y se puede empezar a realizar los trámites con mayor facilidad. Ahora es de mucha utilidad básica, no es asequible complementar con otras aplicaciones o sistemas que ayuden al contribuyente. Para comenzar a utilizar esta herramienta el contribuyente debe inscribirse y los requisitos son tener inicio de operaciones en primera categoría y contar con un certificado digital. Barreix (2018).

Es importante resaltar que como primer indicador es la Firma Electrónica que por la globalización actualmente todo los tramites se realizan digitalmente por lo tanto ha sido importante implementar en la firma digital de esta manera se podrían hacer acuerdos, tratos, transacciones de una manera más eficaz. Así mismo entendemos como firma

electrónica al desarrollo cambiante de las transacciones computarizadas en el marco nacional e internacional, se regulo en Perú los instrumentos técnicos que otorgan un verídico reconocimiento de las partes que integran las transacciones electrónicas y suministran de una manera segura su manifestación de voluntad en la tecnología. La tecnología más sustentada de vinculación de redes y transacciones electrónicas es la firma electrónica, establecida en el Perú por el artículo 1 de la Ley 27269. Espinoza (2018).

Como segundo Indicador tenemos la Firma Digital que a través de este creamos mayor seguridad al momento de redactar y enviar documentos que aseguren la legalidad de dicho documento. Posteriormente, en el artículo 3 de la ley de firmas y certificados digitales, Ley 27269. Espinoza (2018).

Como segunda dimensión tenemos el sistema de emisión electrónica que se llevara a cabo en el sistema de SUNAT asegura mayor facilidad de búsqueda de documentos que tengan relación con la correcta recaudación de tributos. Según la Resolución de superintendencia N.º 188-2010/SUNAT La ley aprueba el Sistema de Emisión Electrónica en SUNAT Operaciones en Línea como mecanismo de desarrollado para la emisión de comprobantes de pago y documentos relacionados directa o indirectamente con estos, así como la obligación de libros contables en asuntos tributarios, conforme al ordenamiento de cada uno de los sistemas de tributación que lo conforman.

Como primer indicador se tiene a la Facturas este es muy importante, ya que a través de ella tenemos un control respecto a los ingresos que se pueda obtener mediante las ventas asegurando un manejo optimo a través de un sistema contable. Añadió Borda (2017) este recibe varias denominaciones similares, así como efactura, factura digital, etc. No se trata de una factura emitida manuscritamente, que luego es escaneada para ser enviada por Internet, esto es lo contrario ya que se tiene un registro en un sistema. La factura electrónica tiene la misma valides que el comprobante en físico puede ser impresa para la obtención del comprobante al momento de emitirse. La intención de la regulación de la factura electrónica para obtener su veracidad legal del comprobante por medio tecnológico es validada casi siempre por la firma electrónica, donde asegura que este documento es legal y seguro.

Se puede mencionar como otro Indicar a la Boleta que este cuenta con un fin de asegurar las ventas realizadas a los consumidores y este es como un sustento para posteriormente realizar las declaraciones ante SUNAT. El emisor electrónico debe asignar su número de RUC (este tiene que ser activo) para su afecto a renta de tercera categoría. La numeración de la boleta debe de seguir de una manera enumerada correlativamente. Se manifiesta en las transacciones con los clientes finales, de igual manera en las transacciones en la zona internacional de los aeropuertos, salvo en las operaciones afectas al Impuesto a la Venta de Arroz Pilado (IVAP). Lo dicho por SUNAT.

Por último, indicador se tiene los Recibos por Honorarios este es una modalidad de sustento de las personas independientes al momento de prestar servicios con lo cual a través de estos recibos SUNAT recibe información de dichos servicios prestados. Los comprobantes de pago son emitidos por las personas que cuentan con ruc por cada prestación que dan de modo independiente, reciben un pago por su trabajo que la Ley clasifica como rentas de cuarta categoría, incluso cuando el servicio se haya realizado de forma gratuita. Algunos ejemplos de profesionales y técnicos autónomos como abogados, contadores, médicos y odontólogos entregan Recibo por Honorarios a sus clientes y pacientes al momento de ofrecer sus servicios. Asimismo, los ingenieros cuando preparan los planos de una edificación y los arquitectos cuando diseñan una casa o un edificio. SUNAT(2017).

Como variable dependiente tenemos al Impacto tributario este consiste según ley que un porcentaje de la recaudación de tributos es designado al estado para que luego distribuya a los gobiernos. Es una asistencia de efectivo que el Estado requiere en la actividad de su poder sobre la capacidad contributiva de acuerdo a una norma, para cubrir los gastos a favor de la sociedad. Así mismo La ley determina la validez de los tributos cuya administración corresponde a los Gobiernos de Turno, e incluso a otras entidades que se administran para fines específicos. Acoto SUNAT.

Se tiene como primera dimensión la obligación tributaria que este se basa según ley como un derecho para todos los contribuyentes los cuales se debe cumplir con las exigencias tributarias que dicta la entidad encargada. Es de conocimiento público, el lazo entre el acreedor y el deudor tributario, decretado por ley, motivo del cumplimiento de la prestación tributaria, materia imprescindible coactivamente. Libro Primero la Obligación Tributaria (2016).

Se debe mencionar como primer indicador el Impuesto a la Renta es un derecho fundamental que actualmente en el Perú, la mayoría de personas optan por arrendar sus propiedades, esto genera que se realice un pago anualmente a la entidad recaudadora. La recaudación es mensual o anual dependiendo el contribuyente, tiene vigencia del 01 de enero al 31 de diciembre. De esta manera, si eres una persona natural el tributo se designa los ingresos que vienen por el alquiler de un inmueble o venta del inmueble que se presente, acciones u otros valores mobiliarios. De esta manera el trabajo que se realice de forma dependiente o independiente, a pesar de no tener actividades empresariales. Según el Estado peruano (2020)

Se tiene como segundo indicador al Impuesto General de las Ventas, este impuesto se ve reflejado cuando los consumidores realizan compras, ya que dentro del precio dado esta incluido el IGV con el cual se cumple el pago de dicho impuesto. El Impuesto General a las Ventas es un tributo que se grava desde el inicio del producto a vender hasta llegar al ciclo de reparto dentro de un proceso productivo, está orientado hacerse cargo por la persona que consume el producto final, descubrir siempre en el costo de compra de los productos adquiridos. Lo dicho por el portal de SUNAT.

Como último Indicador se tiene a Los Libros Contables, contar con estos libros es indispensable para una empresa ya que a través de ella mantienen en mayor orden y transparencia los movimientos realizados por estas mismas, pero también depende a qué tipo de Régimen Tributario se pertenezca. Los compromisos para llevar los registros contables de las empresas tienen como relación las entradas de dinero totales en el ejercicio anterior. Los libros contables, se precisa en base al régimen de tributación que se encuentra la empresa y en el caso de estar incluido en el régimen general en base a la magnitud de los ingresos anuales que esta obtenga. En el RUS, no se ha determinado la obligación de llevar libros ni registros contables. Expreso portal SUNAT.

Se presenta como Dimensión a la Elusión Tributaria que este se basa en la evasión de tributos, ya que de esta manera se evita realizar los pagos correspondientes a la entidad recaudadora. La elusión, expresa una acción inapropiada por el contribuyente, la cual consiste en evadir el tributo correspondiente. El calificativo que lo custodia, nos permite finalizar que lo que se pretende prevenir es la configuración de un hecho jurídico tributario. Cucci (2018).

Planteamos como primer indicador a la evasión tributaria lo cual se obtiene por no hacer el pago correspondiente, y que como consecuencia esto genera una deficiente recaudación de tributos lo cual afecta al estado. Es la deducción de un monto de tributo a realizarse dentro de un país, están obligados a declarar ante la entidad recaudadora, a pesar de esto los contribuyentes no registran las operaciones realizadas durante el periodo correspondiente, sin embargo, si obtienen beneficios mediante comportamientos fraudulentos. *Daysi (2019)*.

## III. METODOLOGÍA

### 3.1. Tipo y Diseño de Investigación

#### 3.1.1 Tipo de Investigación

En el presente trabajo de investigación, es descriptiva – correlacional porque busca encontrar las relaciones existentes entre las variables utilizamos Impacto Tributario de la Facturación Electrónica de las Mypes del Sector Comercial del Mercado Huaquillay del Distrito de Comas 2020. A su vez el estudio es descriptivo porque describe las variables dependientes e independientes para indicar si hay o no relaciona entre las mismas (Hernández, Fernández, & Baptista, 2010).

#### 3.1.2. Diseño

Para el trabajo de investigación se está aplicando el diseño no experimental, dado que no se adulterará ninguna de las variables de esta pesquisa de investigación, Según Hernández, F., y Baptista (2003), mencionan que, la investigación no experimental es aquella situación que no se forjara, sino de lo ya conocido se encuentra un reconocimiento de sucesos. Para la investigación la variable no sufrirá ninguna alteración ya que es No experimental y no se puede cambiar las metas dadas.

### 3.2 Variables, Operacionalización

Las variables del trabajo de investigación son de indole cualitativa. Fernández (2002). Estas se calibran a partir de sus características circunstancias o condiciones. La Variable Independiente es Facturación electrónica y la variable dependiente es el Impacto tributario.

### 3.3 Población y Muestra

Es una investigación que está compuesta por todos los elementos que se mencionan como: personas, objetos, organismos, historias clínicas, estas son la masa que uno desea estudiar en el análisis del problema de investigación. La población al ser estudiada, medida y cuantificada nos puede dar un análisis global de lo que estamos

buscando para la investigación es por ello que a veces se le conoce como universo. *Población y Muestra (2016)*.

El estudio a realizar se tomará como población a los dueños de las mypes del distrito de Comas en la Avenida Belaunde Oeste que son 60 socios. El método a realizarse será SPSS V25 y Microsoft Excel 2019.

Una muestra es la parte peculiar de la población que es intervenida a ciertos métodos para someterla a estudio. La muestra puede ser definida como un subconjunto de la población o universo. Para seleccionar la muestra, primero se debe precisar la característica de la población. *Población y Muestra (2016)*.

Este trabajo de estudio posee como tipo de modelo censal por que se tomó como muestra a 35 personas de la población total.

Según Ramírez expone que el modelo censal tiene como población la cantidad de ítems (Romaní 2018) (p.90).

Tabla 1

Relación de los socios de las mypes del sector comercial del mercado Huaquillay.

<b>RUC / DNI</b>	<b>RAZON SOCIAL Y/O NOMBRES</b>	<b>CARGO</b>
<b>10082646074</b>	Distribuidora "La Merced"	Socio
<b>32737249</b>	Nancy Quispe López	Socia
<b>10327337506</b>	Minimarket "Julio"	Socio
<b>08245728</b>	Valerio Villanueva Apeña	Socio
<b>10743273449</b>	Restaurant "El Encanto de contamana"	Socia
<b>05866294</b>	Rosa Tuesta Torres	Socia
<b>74327339</b>	Giancarlo Bardales Tuesta	Socio
<b>08237203</b>	Luisa Villa Peña	Socia
<b>10411170375</b>	Jugueria "Lady"	Socia
<b>10402590708</b>	Fruteria "Dulces Fresas"	Socia
<b>10748423</b>	Maria Moreno Trejo	Socia

<b>71354695</b>	Lily Ramirez Ccorimanya	Socia
<b>10748929591</b>	Abarroteria "Mayra"	Socia
<b>10662976364</b>	Librería Bazar " D'Lirio"	Socia
<b>10482595144</b>	Avicola " Mery's"	Socia
<b>10056231584</b>	Fruteria "Las Delicias"	Socio
<b>06801025</b>	Samuel Saenz Salazar	Socio
<b>09004994</b>	Yulissa Barzola Zurita	Socia
<b>43878182</b>	Milagros Reategui Quispe	Socia
<b>94566278</b>	Andre Walker Arteaga	Socio
<b>10384199</b>	Jhontan Mendoza Salaverry	Socio
<b>05865349</b>	Lucero Ocas Arce	Socia
<b>10409410796</b>	Panaderia "La Doña"	Socia
<b>10477049635</b>	Minimarket "Richard"	Socio
<b>10701574929</b>	Carniceria "El Paisa"	Socio
<b>10404563098</b>	Verduras "Frescas"	Socio
<b>45199530</b>	Julia Mamani Huamani	Socia
<b>41446272</b>	Roberto Calvo Briceño	Socio
<b>10455563970</b>	Zapateria " Juancito"	Socio
<b>477509781</b>	Alfredo Carrion Soto	Socio
<b>10068167898</b>	Piñateria "Arco Iris"	Socia
<b>40428537</b>	Frank Robalino Barboza	Socio
<b>09453926</b>	Pedro Garcia Lopez	Socio
<b>45742064</b>	Liz Perez Montalvo	Socia
<b>10464184665</b>	Bazar "Luli"	Socia
<b>TOTAL</b>		<b>35</b>

Fuente: Elaboración Propia



### 3.4 Técnica e instrumentos de Recolección de Datos

Para esta investigación se tomó como técnica la Encuesta y como instrumento de recolección de datos el cuestionario Dicotómico, de tal manera se aplicó a la muestra.

Según Lopez y Fachelli (2015) menciona que uno de los métodos más empleados para realizar un cuestionario a las personas es la encuesta con el fin de lograr una averiguación verídica para ser gestionada, de tal manera así se puede confirmar o negar las hipótesis ya expuestas en la investigación. Según los autores infieren que el mecanismo de recopilación mas frecuente es el cuestionario porque de esta manera se plantea las preguntas y la persona encuestada queda en el anonimato.

A la actual investigación se obtuvo una autenticidad, la que fue validada por 3 docentes de la escuela de contabilidad de la universidad César Vallejo.

Tabla 2  
Validación de Expertos

<b>DOCENTE</b>	<b>ESPECIALIDAD</b>	<b>OPINION DE APLICABILIDAD</b>
<b>DR. ALVAREZ LOPEZ ALBERTO</b>	Auditoria	Aplicable
<b>DR. IBARRA FRETTELL WALTER</b>	Contabilidad	Aplicable
<b>DR. COSTILLA CASTILLO PEDRO</b>	Contabilidad	Aplicable

Fuente: Elaboración Propia

Para la comprobación del método a la hora de adquirir la información, se utilizó un procedimiento que esté basado en el Alpha de Cronbach, de tal forma apreciamos la fiabilidad del método sobre el conjunto de ítems.

Fernández, C., Baptista, P. (2014) explica que es de suma importancia que el método, sea consistente y coherente a la hora de ser utilizado. Se debe observar la fiabilidad del método, con la importancia requerida respecto a la primera variable denominada Facturación Electrónica, ya que se le designó 9 ítems la cual se trabaja para los 35

encuestados según la muestra brindada, se revisara la fiabilidad del nivel a través del Alpha de Cronbach.

Los frutos fueron los siguientes después del procesamiento de datos:

Tabla 3

Resumen de procesamiento de casos de la variable facturación electrónica

		N	%
Casos	Válido	35	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	35	100,0

Fuente: Elaboración Propia.

De conocimiento que el valor de Alpha de cronbach es fiable cuando se asemeja al número 1, se puede inferir que el método usado en la investigación es confiable, debido que el alcance fue de 0,809.

Tabla 4

Fiabilidad de la Facturación Electrónica

ESTADÍSTICAS DE FIABILIDAD: FACTURACIÓN ELECTRÓNICA

ALFA DE CRONBACH	N de elementos
,809	9

Fuente: Elaboración Propia.

De tal forma que la fiabilidad para el instrumento del Impacto Tributario se le designo 7 ítems para ser utilizados en las 35 encuestas de la muestra, así se analizará la fiabilidad de dicho valor a través del Alpha de Cronbach.

Los siguientes resultados extraídos fueron:

Tabla 5

**RESUMEN DE PROCESAMIENTO DE CASOS DE LA VARIABLE IMPACTO TRIBUTARIO**

	N	%
<b>CASOS</b>		
Válido	35	100,0
Excluido <sup>a</sup>	0	0,0
Total	35	100,0

Fuente: Elaboración Propia.

El instrumento tuvo una fiabilidad para la siguiente variable lo cual se comenta lo siguiente: el cuestionario resulta confiable porque el Alpha de Cronbach de este fue 0.770, su valor se asemeja a 1.

Tabla 6

**ESTADÍSTICAS DE FIABILIDAD: IMPACTO TRIBUTARIO**

ALFA DE CRONBACH	N de elementos
,770	7

Fuente: Elaboración Propia.

### 3.5 Procedimientos

Esta investigación es de enfoque cuantitativo. Por su parte Hernández (2014). menciona cual es la visión que se demuestra, según se plantea interrogantes y objetivos para la pesquisa, pues este denomina un marco teórico, hipótesis y determina variables, para aprobar las hipótesis establecidas se usa la recolección de información. Las fichas de evaluación que respetan la validación del instrumento a desarrollar para la recaudación de datos, será significativa ya que dichos documentos deben ser certificados por profesionales en consideración con la materia que se está estudiando, a lo cual se puedan aprobar todos los documentos para el cuestionario a realizar.

### 3.6 Métodos de Análisis de Datos

Mediante el programa SPSS V25. y Microsoft Excel 2019 podremos obtener los resultados de la información necesaria de la investigación, por ende, la herramienta informática de Excel nos aportara ayuda extra en la realización del trabajo, obtendremos gráficos, cuadros, tablas los cuales permitirán a los lectores a tener una mejor información estadística del presente trabajo.

### 3.7 Aspectos Éticos

La autonomía, es el poder privilegiado dispensada por la sociedad a los profesionales en relación con regulación, conocimiento, barreras de entrada, formación continua, etc., legitima a aquella que exige que los profesionales desarrollen su labor de forma responsable. La sociedad demanda que los profesionales cooperen de forma real para el beneficio de la sociedad y desarrollen la actividad de una forma muy contextualizada y con ética para dar a conocer un estudio verídico a la sociedad. Espinosa (2020). Por ende, se trabajará en base a principios de ética.

- a) Beneficencia: El principio hace realce en el confort general de los empresarios el cual se encuentran reflejados en el análisis para la recopilación de datos, Se analiza de una u otra forma que se beneficien todas las mypes que están siendo relacionadas con el trabajo de investigación para poder estar de acuerdo a este principio.
- b) No maleficencia: Dicha investigación se está evaluando, basándose en el principio de no maleficencia, Debiendo recaudar los datos vamos a utilizar algunas técnicas las cuales, no vamos a realizar la maleficencia de ocasionar algún daño por alguna entrega de información de las mypes que vamos a estudiar y beneficiarnos las dos partes y con este trabajo dar una opinión acorde a nuestra investigación.
- c) Autonomía: Reconociendo el principio de autonomía, en la investigación a realizarse, desde un aspecto contable vamos a observar y deducir con las encuestas y entrevistas como la facturación electrónica se puede implementar en una mype y tener todo un sistema de facturación y así poder realizar buena información tributaria y no evadir impuestos en el rubro comercial.

d) Justicia: Con el principio de justicia de la investigación, nos muestra a las mypes de Belaunde oeste, donde encontraremos mypes formales e informales estas mypes formales representaran nuestra unidad de análisis, para así obtener la amplitud del tema buscando igualdad en las dos partes.

## IV. RESULTADOS

### 4.1. Análisis de Resultados

En esta sección se expondrán los antecedentes recolectados, presentados como objetivo general determinar la relación del Impacto Tributario de la Facturación Electrónica de las Mypes del Sector Comercial del Mercado Huaquillay del Distrito de Comas 2020.

Para la validación de los resultados se le asignado niveles a las respuestas obtenidas en las encuestas valoradas con el método dicotómico.

Tabla 7

Tabla descriptiva de la dimensión "Sistema de Facturación Electrónica".

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	13	36.6	36.6	36.6
	No	19	53.7	53.7	90.3
	Ninguna	3	9.7	9.7	100.0
	Total	35	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

El desenlace que se muestran en la tabla 7° se puede observar que el 100% del total de encuestados sobre Sistema de Facturación Electrónica, el 53.7% manifiesta que todavía en su negocio no se ha establecido este Sistema de Facturación debido a los altos costos de implementación, mientras que el 36.6% indica que su establecimiento si cuenta con un Sistema de Facturación electrónica lo cual le ha llevado a tener un manejo más eficiente y eficaz a la hora de realizar cualquier transacción ya que cuenta su establecimiento con una firma digital autorizada para cada venta y esto conlleva a tener una venta garantizada tanto para el dueño como para el consumidor y el 9.7% manifiesta que no es necesario en su establecimiento contar con este Sistema ya que no llegaría a tener una relevancia mayor.

Tabla 8

Tabla descriptiva de la dimensión "Sistema de Emisión Electrónica".

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	27	77.1	77.1	77.1
	No	6	17.9	17.9	95.0

	Ninguna	2	5.0	5.0	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

De la tabla 8° se puede distinguir que el 100% de encuestados sobre Sistema de Emisión Electrónica, el 77.1% manifiesta que este Sistema es muy óptimo para sus establecimientos de tal manera quisieran implementar para tener una mayor eficiencia y eficacia para tener un control interno acerca de las ventas diarias que se pueden realizar en los establecimientos, mientras que la oposición opina que es un Sistema muy elevado en costo de implementación y no obtuvieran ganancias a corto plazo lo cual para ellos es un gasto innecesario debido a que no tienen un conocimiento previo de este Sistema de Emisión Electrónica.

Tabla 9

Tabla descriptiva de la Variable Independiente Facturación Electrónica.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	19	54.6	54.6	54.6
	No	13	37.8	37.8	92.4
	Ninguna	3	7.6	7.6	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

Según se puede observar de la tabla 9° el 100% del total de encuestados sobre la Facturación electrónica, el 54.6% manifiesta que el implementar la factura electrónica a sus empresas es muy optimo ya que traería beneficios a la hora del manejo de las ventas y tener una noción más verídica de cuanto se vende tanto diario, mientras que el 37.8% opina que este sistema es muy paupérrimo y aparte no tienen conocimiento de cómo emitir facturas electrónicas y se les hace un proceso un poco tedioso.

Tabla 10

Tabla descriptiva de la dimensión "Obligaciones Tributarias".

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	24	68.0	68.0	68.0

No	8	23.4	23.4	91.4
Ninguna	3	8.6	8.6	100,0
Total	35	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

La información de la tabla 10° nos permite observar que del 100% del total de encuestados sobre Obligaciones Tributarias, el 68% se manifiesta que los contribuyentes si cumplen con sus obligaciones a tiempo y que adecuando los Sistema requeridos por SUNAT se podrá realizar los cruces de información para así las dos partes obtener resultados muy óptimos y con un incremento muy alto en sus ventas al método anteriormente utilizado que era el sistema manual. Mientras que el 23.4% considera que no todos los contribuyentes cumplen con sus obligaciones y que hay muchas empresas que evaden la tributación con el sistema manual.

Tabla 11

Tabla descriptiva de la dimensión "Elusion Tributaria".

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	33	94.3	94.3	94.3
	No	2	4.3	4.3	98.6
	Ninguna	0	1.4	1.4	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

Se observa que en la tabla 11° del 100% del total de encuestados sobre Elusión Tributaria, el 94.3% se manifiesta que debido a la situación que estamos pasando en el ámbito de salud por la pandemia aumentado la informalidad en el sector comercial de las mypes lo cual conllevaba a que debería haber una mejor orientación de parte de la SUNAT para apoyar a este sector que es muy grande, mientras que la oposición opina que la informalidad es algo que viene mucho más antes de la situación de la pandemia por el Covid 19 y lo cual la SUNAT no ha tomado interés de orientarlos para su formalización.



Tabla 12

Tabla descriptiva de la Variable Dependiente Impacto Tributario.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	26	75.5	75.5	75.5
	No	6	18.0	18.0	93.5
	Ninguna	3	6.5	6.5	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

De la tabla 12 se puede observar que el 100% del total de encuestados sobre el Impacto tributario, el 75.5% manifiesta que al implementar este sistema se va a obtener un impacto tributario que ayudara a la SUNAT a poder cruzar información con los libros electrónicos de una manera eficiente y obtendremos de ambas partes mucha información verídica, mientras que la oposición opina que de igual manera va haber mucha evasión de impuesto que el sistema no ayudara a obtener una información verídica y no apoyara a la SUNAT encontraran mayor informalidad.

#### 4.2. Prueba de normalidad

Reconoce el tipo de estructura seguirá la información y, por lo tanto, la evaluación se va a ejecutar en la oposición de recuento, de tal forma obtendremos una prueba paramétrica o no paramétrica, una de las formas más comunes es la prueba de Shapiro-Wilk, con la índole de que la muestra debe ser menor o igual a 50 personas (Romero, 2016).

De acuerdo a la investigación la significancia es de 0.05, el cual implica que el investigador tiene un 95% de seguridad y 5% en contra (Hernández et al, 2014). Ratificando lo aludido en, Moreno (2017), donde: Sig.  $\geq$  alfa (0,05), se acepta H0, o de lo contrario si, Sig.  $\leq$  alfa (0,05), se acepta H1.

H0: Los datos de la población provienen de una distribución normal

H1: Los datos de la población no provienen de una distribución normal

Tabla 13

Prueba de normalidad			
	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	Gl	Sig.
FACTURACION ELECTRONICA	,802	35	,000
SISTEMA DE FACTURACION ELECTRONICA	,805	35	,000
SISTEMA DE EMISION ELECTRONICA	,779	35	,000
IMPACTO TRIBUTARIO	,805	35	,000
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	,807	35	,000
ELUSION TRIBUTARIA	,810	35	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

Fuente: IBM SPSS Statistics

En la investigación se emplea la prueba de Shapiro-Wilk, ya que la muestra es de 35 socios del mercado Huaquillay del distrito de comas, se acata en la tabla N°13, que en ambos casos los niveles de significancia son menores al 0.05, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula.

### 4.3. Prueba de Hipótesis

#### Hipótesis General

##### 1. Planteamiento de hipótesis

Hg: Existe relación significativa en el Impacto Tributario de la Facturación Electrónica de las Mypes del Sector Comercial del Mercado Huaquillay del Distrito de Comas 2020.

Ho: No existe relación significativa en el Impacto Tributario de la Facturación Electrónica de las Mypes del Sector Comercial del Mercado Huaquillay del Distrito de Comas 2020.

2. Nivel de significancia  $\alpha = 0.05 \rightarrow 5\%$  de margen de error

3. Regla de decisión  $p \geq \alpha \rightarrow$  Se admite la hipótesis nula Ho  
 $p < \alpha \rightarrow$  Se admite la hipótesis alterna H1

Tabla 14

Coeficiente de correlación entre Impacto Tributario y Facturación Electrónica

			IMPACTO	FACTURACION
				N
Rho de Spearman	IMPACTO	Coeficiente de correlación	1,000	,337*
		Sig. (bilateral)	.	,047
		N	35	35
	FACTURACION	Coeficiente de correlación	,337*	1,000
		Sig. (bilateral)	,047	.
		N	35	35

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

Fuente: IBM SPSS Statistics

El nivel de significancia obtenido por la tabla 14° es menor a 0.05, ya que tiene un valor de coeficiente de correlación de 0.337 demostrando que se debe admitir la hipótesis alterna y rechazar la nula de que el Impacto Tributario y la Facturación Electrónica se relacionan.

Hipótesis específica 1

1. Planteamiento de Hipótesis

H1: Existe relación entre la obligación tributaria y la facturación electrónica de las mypes del sector comercial del mercado Huaquillay del distrito de comas 2020.

Ho: No existe relación entre la obligación tributaria y la facturación electrónica de las mypes del sector comercial del mercado Huaquillay del distrito de comas 2020.

Tabla 15

Coeficiente de correlación entre Facturación Electrónica y Obligaciones Tributarias.

			FACTURACION	OBLIGACION
			N	
Rho de Spearman	FACTURACION	Coeficiente de correlación	1,000	,453**
		Sig. (bilateral)	.	,006
		N	35	35
	OBLIGACION	Coeficiente de correlación	,453**	1,000
		Sig. (bilateral)	,006	.
		N	35	35

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

Fuente: IBM SPSS Statistics

Conforme a la tabla 15° muestra la relación entre la variable de Facturación Electrónica y las Obligaciones Tributarias, ya que el nivel de significancia bilateral es de 0,006 es menor a 0.05 siendo este el valor máximo permitido, ya que tiene un valor de coeficiente de correlación de 0,453, de la misma manera que se acepta la hipótesis alterna.

Hipótesis específica 2

1. Planteamiento de hipótesis

H2: Existe relación entre el sistema de emisión electrónica y la facturación electrónica de las MYPES del sector comercial del mercado Huaquillay del distrito de Comas 2020.

Ho: No existe relación entre el sistema de emisión electrónica y la facturación electrónica de las MYPES del sector comercial del mercado Huaquillay del distrito de Comas 2020.

Tabla 16

Coeficiente de correlación entre Facturación Electrónica y Sistema de Emisión Electrónica.

			FACTURACION	SISTEMA
Rho de Spearman	FACTURACION	Coeficiente de correlación	1,000	,535**
		Sig. (bilateral)	.	,001
		N	35	35
	SISTEMA	Coeficiente de correlación	,535**	1,000
		Sig. (bilateral)	,001	.
		N	35	35

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

Fuente: IBM SPSS Statistics

El nivel de significancia observado en la tabla 16° es 0.001 siendo menor a 0.05, ya que tiene un valor de fórmula de correlación de 0.535 lo que denota que se debe admitir la hipótesis alterna y rechazar la nula, demostrando la variable de Facturación Electrónica y el Sistema de Emisión Electrónica se relacionan.

## V. DISCUSIÓN

El objetivo general de la investigación es determinar el Impacto Tributario de la Facturación Electrónica en las mypes del mercado Huaquillay distrito de comas 2020.

De acuerdo a la decisión el grado de confiabilidad del formulario se efectuó el análisis Coeficiente de Alfa de Cronbach mediante el Software Estadístico SPSS versión 25, el mecanismo que valida calcula con un total de 16 ítems, teniendo como población objetiva a los dueños o socios de las mypes del sector comercial del mercado Huaquillay, según el resultado del análisis se tiene un nivel de confiabilidad para la variable independiente de 0,809 que cuenta con un total de 9 ítems mientras que la variable dependiente tubo un nivel de confiabilidad de 0,770 que cuenta con un total de 7 ítems.

Además, la comprobación de las hipótesis conformadas de la investigación, se realiza un análisis estadístico no paramétrico, ya que según el autor (Romero, 2016) permite verificar la distribución según los datos que obstáculos se puede permitir en el contraste estadístico, es decir si vamos a realizar una prueba paramétrica o no paramétrica, es por ello que el método aplicado para la investigación es de Shapiro-Wilk.

Para la hipótesis general "Existe relación significativa en el Impacto Tributario de la Facturación Electrónica de las Mypes del Sector Comercial del Mercado Huaquillay, de tal forma que la indagación del estudio realizado, lo cual se observar en la tabla N°14, se obtuvo un nivel de significancia bilateral de 0,047 de esta forma se precisa que existe relación significativa en el Impacto Tributario de la Facturación Electrónica de las Mypes del Sector Comercial del Mercado Huaquillay.

Como resultados procesados de la encuesta realizada a los dueños o socios de las mypes del sector comercial del mercado Huaquillay del distrito de comas el 75.5% manifestó que al implementar la facturación electrónica en los establecimientos ayudará a tener mejores recaudaciones tributarias y la SUNAT podrá realizar cruces de información de manera más óptima y con veracidad a la hora de realizar una auditoria tanto interna como externa de los establecimientos.

Los resultados obtenidos de la investigación se concuerdan con Ponce (2015) en su Investigación el cual demuestra que la facturación electrónica si tiene efectos en el sistema tributario ecuatoriano ya que debido a la implementación hubo muchas empresas que implementaron el sistema electrónico y hubo mejores recaudaciones tributarias para la mejoría del país. Debido a estas implementaciones de facturación electrónica se baja el índice de porcentaje de informalidad, evasión de impuestos y con esto conllevaría a tener un sistema tributario sistematizado lo cual es beneficioso tanto para el contribuyente como para el ente recaudador de Impuesto.

Lo dicho por SUNAT acerca del Impacto tributario conceptualmente es según ley que un porcentaje de la recaudación de tributos es designado al estado para que luego distribuya a los gobiernos. Debido a la implementación de la facturación electrónica obtendríamos mayores impuesto lo cual conllevaría a que cada gobierno tanto regional como local ayudaría a las mejoras de nuestras pistas, áreas verdes, colegios, hospitales lo cual tendríamos mejor calidad de servicios, ya que esta pandemia nos afectó a todos y tenemos tantas carencias en nuestro país que cada contribuyente realizando sus declaraciones y pagando sus impuestos ayuda con un granito de arena a la mejora de nuestros servicios básicos.

Para la hipótesis específica 1, "Existe relación entre la obligación tributaria y la facturación electrónica de las mypes del sector comercial del mercado Huaquillay", con referencia a los análisis estadísticos efectuados, observamos en la tabla N°15, que obtuvimos un nivel de significancia bilateral de 0,006 siendo este valor menor que 0.05, entonces, a través de la utilización de los criterios, se acepta la hipótesis alterna y se procede a rechazar la hipótesis nula.

Para el resultado que se recibió de las encuestas realizadas a los dueños o socios de las mypes del sector comercial del mercado Huaquillay del distrito de comas donde el 68% indico que los contribuyentes si cumplen con sus obligaciones tributarias a tiempo en el distrito de comas 2020.

Lo explicado por el Libro Primero la Obligación Tributaria (2016) donde se basa según ley como un derecho para todos los contribuyentes los cuales se debe cumplir con las

exigencias tributarias que dicta la entidad encargada. Es de conocimiento público, el lazo entre el acreedor y el deudor tributario, decretado por ley, motivo del cumplimiento de la prestación tributaria. Se observó que las mypes del sector comercial del mercado Huaquillay al cumplir con sus obligaciones tributarias están cumpliendo con el derecho de ley de ser buenos contribuyentes.

Por ello es que nuestra investigación no se siente aludida con los resultados que obtuvo Vásquez (2018) en su investigación donde afirma que la Recaudación de Impuestos realizados en el centro comercial unicachi no son de todo optimo ya que existen empresas informales dentro del establecimiento lo cual carecen de conocimiento tributarios y de formalización de empresa, por lo tanto, se observó que en algunas mypes del sector comercial del mercado Huaquillay del distrito de comas no tienen el apoyo de las autoridades o el ente encargo de las recaudaciones tributarias en cuanto a los pagos mensuales del Impuesto General a las Ventas.

Para la hipótesis específica 2, "Existe relación entre el sistema de emisión electrónica y la facturación electrónica de las MYPES del sector comercial del mercado Huaquillay del distrito de Comas 2020", según el análisis estadístico realizado, tal manera que la significancia bilateral es de 0,001 siendo este valor menor que 0.05, entonces, por medio del estudio de estas dos posiciones, se llega a aceptar la hipótesis alternativa y se procede a rechazar la hipótesis nula.

Al encuestar a los socios o dueños de las mypes del sector comercial del mercado Huaquillay de comas el 77.1% que este tipo de sistema de facturación electrónica ayudaría a su establecimiento y que es muy necesario para el control interno de sus ventas tanto diarias como mensuales.

Apoyando así lo indicado por Ortega y Arévalo (2019) donde comprueba que la implementación de la facturación electrónica en las mypes tiene un mayor grado de seguridad en el manejo de información y transparencia de los documentos, ya que ahora la información que estaba en un papel puede enviarse de forma virtual, A parte el contar con un sistema de facturación electrónica nos trae beneficios de tener muchas facilidades en el sistema bancario ya que tendríamos un resultado de nuestras ventas a un 100% de veracidad y poder obtener préstamos bancarios.

Es importante tener en cuenta también lo dicho por SUNAT que el sistema de emisión electrónica asegura una mayor facilidad de búsqueda de documentos que tenga relación

con la correcta recaudación de tributos. Desde la Resolución de superintendencia promulgada por SUNAT N°188-2010/SUNAT no hubo una orientación adecuada a las mypes de implementar este sistema de emisión electrónica lo cual conlleva a que sigamos con el sistema de emisión manual en un buen porcentaje de mypes y esto conlleva a que siga habiendo muchas empresas que solo operen para un lavado de activo o evasión de impuestos.



## VI. CONCLUSIONES

En el presente estudio se realizó el análisis y desarrollo de la investigación y se llegó a las siguientes conclusiones:

1. De acuerdo a los resultados del informe de investigación se concluye que el Impacto tributario de la facturación electrónica en las mypes del sector comercial del mercado Huaquillay del distrito de comas 2020, se considera que las mypes al no tener este sistema de facturación electrónica en su establecimiento está perdiendo el control interno de sus ventas tanto diarias como mensuales y de esta manera la SUNAT no tiene un cruce de información verídico de sus tributos tanto del Impuesto General a las Ventas y el Impuesto a la Renta.
2. Con referencia al primer objetivo específico se logró determinar el Impacto de la obligación tributaria y facturación electrónica en las mypes del sector comercial del mercado Huaquillay, ya que se vio reflejado en el informe de investigación que las mypes en su mayoría cumplen con sus obligaciones, pero hay un porcentaje en el cual no se encuentran de manera formal ante la entidad recaudadora de tributos.
3. En referencia al segundo objetivo específico se concluye que existe Impacto entre el sistema de emisión electrónica y la facturación electrónica de las mypes del sector comercial del mercado Huaquillay, ello debido a que muchas mypes al no estar con este sistema no tienen la documentación a mano, ya que al seguir con el sistema manual hay mucha información que no encuentran y pueden ser necesarios o muy urgentes su valides, de otra manera observamos que los dueños no tienen un claro conocimiento del sistema de emisión electrónico y esto conlleva a no querer tener el sistema en su establecimiento porque para ellos es muy difícil emitir una factura en este sistema.

## VII. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a los dueños o socios de las mypes comerciales del mercado Huaquillay del distrito de comas implementar este sistema de facturación electrónica en su establecimiento, ya que podría obtener beneficios en el ámbito tributario y en el sistema financiero ya que al realizar todos los pagos de sus tributos a tiempo evitarían sanciones o multas por parte de la SUNAT.
2. Se recomienda que, para la obligación tributaria y facturación electrónica, se debe llevar un control tanto el dueño como el contador para realizar los pagos a tiempo y tener los documentos en orden y el contador estar siempre actualizado con los mensajes al buzón del contribuyente para saber qué medidas se están implementando para estar a la vanguardia y siempre la SUNAT debe estar orientando a los contribuyentes para la mejora del sistema tributario.
3. Se recomienda que cada establecimiento debe contar con un asistente contable capacitado para brindar soporte y capacitación a los dueños o socios de las mypes del sector comercial del mercado Huaquillay y de esta manera se podrá disminuir costos en el tema de papeles ya que se llevaría un sistema contable electrónico y con mejor eficiencia y eficacia al realizar las ventas.

## REFERENCIAS

Arellano Cepeda, O., Quispe Fernández, G., Ayaviri Nina, D., & Escobar Mamani, F. (2017). Estudio de la Aplicación del Método de Costos ABC en las Mypes del Ecuador. *Revista de Investigaciones Altoandinas*, 19(1).

[http://www.scielo.org.pe/scielo.php?script=sci\\_abstract&pid=S2313-29572017000100004&lng=es&nrm=iso&tlng=es](http://www.scielo.org.pe/scielo.php?script=sci_abstract&pid=S2313-29572017000100004&lng=es&nrm=iso&tlng=es)

Barrera, W.J.R. (2019). Ley financiamiento ABC:ABC ley financiamiento 1943 de 2018.

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

Bandiyono, A., & Husna, M. C. (2019). SERVICES E-FILING AND E-BILLING TO INCREASE TAX COMPLIANCE AND ACCEPTANCE. *Dinasti International Journal of Education Management And Social Science*, 1(2), 208-223.

<https://dinastipub.org/DIJEMSS/article/view/82>

Barreix, A. D., Zambrano, R., Costa, M. P., Bahia, Á. A. da S., Jesus, E. A. de, Freitas, V. P. de, Barraza, F., Oliva, N., Andino, M., Rasteletti, A., Drago, C., Cuentas, G., Paredes, M., Pazos, J., Canales, L., Campo, R., Castiñeira, L., González, G., Redondo, J. F., ... Tributaria, S. de A. (2018). *Factura electrónica en América Latina*. Inter-American Development Bank.

[https://www.ciat.org/Biblioteca/Estudios/2018\\_FE/2018\\_FacturaElectronica\\_AL\\_BI\\_D\\_CIAT.pdf](https://www.ciat.org/Biblioteca/Estudios/2018_FE/2018_FacturaElectronica_AL_BI_D_CIAT.pdf)

Bernal, O., & Leonor, I. (2019). *La cultura tributaria y su incidencia en la formalización de las Mypes de la provincia de san pablo—Región Cajamarca. Año 2018*.

[http://www.lareferencia.info/vufind/Record/PE\\_3f47f32a4a0fa3718d61846995d1b203](http://www.lareferencia.info/vufind/Record/PE_3f47f32a4a0fa3718d61846995d1b203)

Calle, D. C., Mejía, J. C., & Escandon, L. G. (2020). RED DE COMUNICACIÓN QUE COADYUVE A LA EMISIÓN DE COMPROBANTES ELECTRÓNICOS DE LOS MERCADOS MUNICIPALES DE LA CIUDAD DE CUENCA. *Journal of Science and Research: Revista Ciencia e Investigación*. ISSN 2528-8083, 5(3), 11-30.

<https://revistas.utb.edu.ec/index.php/sr/article/view/859>

Ceyda KUKRER - *THE PROBLEM OF TAXATION OF ELECTRONIC COMMERCE IN TURKISH TAX SYSTEM.pdf*. (2017).

[http://www.utgjiu.ro/revista/lit/pdf/2017-02/04\\_Ceyda%20KUKRER%20-%20THE%20PROBLEM%20OF%20TAXAT%20ON%20OF%20ELECTRON%20COMMERCE%20-%20TURK%20SH%20TAX%20SYSTEM.pdf](http://www.utgjiu.ro/revista/lit/pdf/2017-02/04_Ceyda%20KUKRER%20-%20THE%20PROBLEM%20OF%20TAXAT%20ON%20OF%20ELECTRON%20COMMERCE%20-%20TURK%20SH%20TAX%20SYSTEM.pdf)

Cucci, J. B. (2018). *Derecho Tributario. Reflexiones*. CreaLibros Ediciones.

[https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=kMxJDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT3&dq=Cucci,+J.+B.+\(2018\).+Derecho+Tributario.+Reflexiones.+CreaLibros+Ediciones.&ots=xlIIL1b5EQ&sig=LLZhDhBkQeLW1LT9ByWL3JF3OZk#v=onepage&q&f=false](https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=kMxJDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT3&dq=Cucci,+J.+B.+(2018).+Derecho+Tributario.+Reflexiones.+CreaLibros+Ediciones.&ots=xlIIL1b5EQ&sig=LLZhDhBkQeLW1LT9ByWL3JF3OZk#v=onepage&q&f=false)

Daysi trabajo Bachiler (2019). Desarrollo de un instrumento de investigación para medir la evasión tributaria en comerciantes, 2019.

[https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/2780/Daysi\\_Trabajo\\_Bachiller\\_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/2780/Daysi_Trabajo_Bachiller_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Dueñas, P. P. M. (2016). La Comunicación Empresarial en regiones con un bajo desarrollo empresarial: El caso de las PYMES del sur de Europa. *Observatorio (OBS\*)*, 10(1), 151-180.

[http://www.scielo.mec.pt/scielo.php?script=sci\\_abstract&pid=S164659542016000100009&lng=pt&nrm=iso&tlng=es](http://www.scielo.mec.pt/scielo.php?script=sci_abstract&pid=S164659542016000100009&lng=pt&nrm=iso&tlng=es)

Espinoza Céspedes, J.F. (2018). Entre la firma electrónica y la firma digital: Aproximaciones sobre su regulación en el Perú. *Revista IUS*, 12(41).

<https://revistaius.com/index.php/ius/article/view/315/601>

Elisha, O. J. (s. f.). *AN ANALYSIS OF REGULATORY REGIMES FOR THE TAXATION OF ELECTRONIC COMMERCE IN NIGERIA*. 125.

<http://kubanni.abu.edu.ng/jspui/bitstream/123456789/11839/1/AN%20ANALYSIS%20OF%20REGULATORY%20REGIMES%20FOR%20THE%20TAXATION%20OF%20ELECTRONIC%20COMMERCE%20IN%20NIGERIA.pdf>

Guerrero, M., & David, C. (2017). *Factores que limitan el uso de la factura electrónica por la micro y pequeña empresa (MYPE) del distrito de La Victoria—2016*.

[http://www.lareferencia.info/vufind/Record/PE\\_70e4ac34e2c1312a5a0232650496ea63](http://www.lareferencia.info/vufind/Record/PE_70e4ac34e2c1312a5a0232650496ea63)

Gutierrez Salas, J. J., Navarro Alzamora, J. C., Quinteros Navarro, D. M., & Valdivia Málaga, R. L. (2018). Factores que determinan la adopción de la facturación electrónica vía SMS por las MYPES de Lima. *Universidad ESAN*.

<https://repositorio.esan.edu.pe//handle/20.500.12640/1251>

Hernández, R., Fernández, C., y Baptista, P. (2014). Metodología de la investigación (sexta edición ed.). México D.F, México: Mc Graw/Interamericana Editores S.A de C.V.

Hernández, R., Fernández, C. & Baptista, P. (2010). Metodología de la investigación. (5ta ed.). México: McGraw – Hill.

Hernández, R. (2006) Metodología de la Investigación. Mexico: Mc Graw Hill

Lock, O., & Alexandra, R. (2016). Implementación de un sistema de información para una mype comercial con componentes de libros y facturación electrónica. *Pontificia Universidad Católica del Perú*.

<http://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/handle/20.500.12404/6852>

López, Pedro Luis. (2004). POBLACIÓN MUESTRA Y MUESTREO. Punto Cero, 09(08), 69-74. Recuperado en 04 de mayo de 2020

[http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S181502762004000100012&lng=es&tlng=es](http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S181502762004000100012&lng=es&tlng=es).

Mayo, D. M. (2018). Informalidad en las Mypes y su influencia en la recaudación del Impuesto General a las Ventas. *Quipukamayoc*, 26(50), 41-50.

<https://doi.org/10.15381/quipu.v26i50.14723>

Meals and entertainment expenses (2017)Accounting methods & credits services  
Recuperado de :

<https://tax.kpmg.us/content/dam/tax/en/pdfs/2018/kpmg-meslipsheet-2018.pdf> p. 3

Mpatswe, G. (s. f.). *TAXPAYERS PERCEPTION ON ELECTRONIC BILLING MACHINE (EBMs) USAGE*,. 51.

<http://www.dr.ur.ac.rw/bitstream/handle/123456789/542/final%20thesis%20from%20Gasani%20mpatswe.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Neftali Toledo Días de León. (2017). Poblacion y Muestra.

<https://core.ac.uk/download/pdf/80531608.pdf>

Nugroho, R. A., Susilowati, A. D., Ambarwati, O. C., & Pratiwi, A. (2018). Factors Affecting Users' Acceptance of E-Billing System in Surakarta Tax Office. *ComTech: Computer, Mathematics and Engineering Applications*, 9(1), 37-42.

<https://journal.binus.ac.id/index.php/comtech/article/view/4621>

Ortega Cardozo, M. E., & Arévalo Camacho, A. (2019). Beneficios de la implementación de la facturación electrónica en las pequeñas, medianas empresas y personas naturales. *Beltrán, A. F. (2018). Implementación Facturación electrónica en Colombia. Recuperado de: Universidad Catolica de Colombia, Facultad de Ciencias Economicas y administrativas, Especializacion en administracion financiera, Bogota 23 de nov de 2018.*

<https://repository.ucc.edu.co/handle/20.500.12494/13629>

Ponce, P., & Elizabeth, J. (2015). *La facturación electrónica y su efecto en el sistema tributario ecuatoriano.*

<http://repositorio.ug.edu.ec/handle/reduq/8532>

*RS+097+2012+SUNAT+Sistema+emision+electrónica+desde+sisemas+contrib.pdf.*  
(2012). Recuperado 30 de septiembre de 2020, de

<http://contenido.app.sunat.gob.pe/insc/NormasLegales/Res+Superintend/RS+097+2012+SUNAT+Sistema+emision+electr%C3%B3nica+desde+sisemas+contrib.pdf>

SUNAT. (2016). Concepto y características de la Factura Electrónica

<https://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/comprobantes-de-pago-empresas/comprobantes-de-pago-electronicos-empresas/see-desde-lossistemas-del-contribuyente/2-comprobantes-que-se-pueden-emitir-desde-seesistemas-del-contribuyente/factura-electronica-desde-see-del-contribuyente/3563concpeto-y-caracteristicas-de-la-factura-electronica>

Yusup, M., Hardiyana, A., & Sidharta, I. (2015). *User Acceptance Model on E-Billing Adoption: A Study of Tax Payment by Government Agencies*. 3(4), 9.

[https://www.researchgate.net/profile/Iwan\\_Sidharta/publication/285634036\\_User\\_Acceptance\\_Model\\_on\\_E-Billing\\_Adoption\\_A\\_Study\\_of\\_Tax\\_Payment\\_by\\_Government\\_Agencies/links/566258ac08ae418a78697f82/User-Acceptance-Model-on-E-Billing-Adoption-A-Studyof-Tax-Payment-by-Government-Agencies.pdf](https://www.researchgate.net/profile/Iwan_Sidharta/publication/285634036_User_Acceptance_Model_on_E-Billing_Adoption_A_Study_of_Tax_Payment_by_Government_Agencies/links/566258ac08ae418a78697f82/User-Acceptance-Model-on-E-Billing-Adoption-A-Studyof-Tax-Payment-by-Government-Agencies.pdf)

VÁSQUEZ FERNÁNDEZ, Diana Judith (2018). LA EVASIÓN TRIBUTARIA DE LAS MICROEMPRESAS EN EL CENTRO COMERCIAL UNICACHI DISTRITO “COMAS” 2016 Y SU INCIDENCIA EN LA RECAUDACIÓN DE IMPUESTOS.

[http://repositorio.uigv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.11818/3426/TESIS\\_V%c3%81SQUEZ%20FERN%c3%81NDEZ%2c%20Diana%20Judith.pdf?sequence=2&isAllowed=y](http://repositorio.uigv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.11818/3426/TESIS_V%c3%81SQUEZ%20FERN%c3%81NDEZ%2c%20Diana%20Judith.pdf?sequence=2&isAllowed=y)



**ANEXOS**

## ANEXO 1: Matriz de Operacionalizacion

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
FACTURACIÓN ELECTRÓNICA	Según SUNAT nos define que Facturación Electrónica es el tipo de comprobante de pago denominado FACTURA, emitido a través del sistema de emisión electrónica desarrollado desde los sistemas del contribuyente. Mediante el Sistema de Emisión Electrónica desde los sistemas desarrollados por el contribuyente, se emiten también las Notas de Débito y Crédito vinculadas a la Factura Electrónica desde el Contribuyente. De esta manera tenemos que tener en cuenta las características de la facturación electrónica para asegurar una buena información sobre este tema a los contribuyentes, como La numeración es correlativa, comienza en 1 y es independiente a la numeración de la factura física; La autenticidad de los documentos electrónicos emitidos desde los sistemas del contribuyente se puede consultar en el portal web de la SUNAT.	SISTEMA DE FACTURACIÓN ELECTRÓNICA	FIRMA ELECTRÓNICA	Ordinal
		SISTEMA DE EMISIÓN ELECTRÓNICA	FIRMA DIGITAL	Ordinal
			FACTURAS	Ordinal
			BOLETAS DE VENTAS	Ordinal
			RECIBOS POR HONORARIOS	Ordinal
IMPACTO TRIBUTARIO	Es una prestación de dinero que el Estado exige en el ejercicio de su poder de imperio sobre la base de la capacidad contributiva en virtud de una ley, y para cubrir los gastos que le demande el cumplimiento de sus fines La ley establece la vigencia de los tributos cuya administración corresponde al Gobierno Central, los Gobiernos Locales y algunas entidades que los administran para fines específicos. Acoto SUNAT	OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	IMPUESTO A LA RENTA	Ordinal
			IGV	Ordinal
			LIBROS CONTABLES	Ordinal
		ELUSION TRIBUTARIA	EVASION DE IMPUESTOS	Ordinal

## ANEXO 2: Cuestionario



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

### ***ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD***

Estimado(a), reciba un cordial saludo y a la vez agradecerle por su colaboración en la presente investigación, por lo cual es de carácter confidencial y tiene como finalidad, determinar el Impacto Tributario de la Facturación Electrónica en las mypes del sector comercial del mercado huaquillay distrito de comas 2020, para ello se ha considerado necesario aplicar una encuesta a través del siguiente cuestionario.

#### **Datos Generales:**

**Edad:** \_\_\_\_\_

**Nivel de Instrucción:** \_\_\_\_\_

<b>VARIABLE INDEPENDIENTE</b>	<b>FACTURACION ELECTRONICA</b>			
<b>DIMENSIONES</b>	<b>PREGUNTAS</b>	<b>ALTERNATIVAS</b>		
		<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>TAL VEZ/ NINGUNA</b>
	<b>FIRMA ELECTRONICA</b>			

	<b>01</b>	¿Considera que el uso de la Firma electrónica garantiza mayor seguridad a la hora de la compra?			
--	-----------	---	--	--	--

<b>SISTEMA DE FACTURACION ELECTRONICA</b>	<b>02</b>	¿Usted utiliza la firma electrónica en su establecimiento?			
	<b>FIRMA DIGITAL</b>				
	<b>03</b>	¿Conoce los beneficios de contar con servicios electrónicos y firma digital?			
	<b>04</b>	¿Considera que la información que se maneja en la firma digital es confiables?			
	<b>05</b>	¿Usted utiliza la firma digital en su establecimiento?			

<b>SISTEMA DE EMISION ELECTRONICA</b>	<b>BOLETAS DE VENTAS</b>				
		¿Actualmente su empresa <b>06</b> utiliza Boletas de ventas electrónicas?			
	<b>FACTURAS ELECTRONICAS</b>				
	<b>07</b>	¿Considera que el sistema de facturación electrónica ayudará a los contribuyentes a ser más competitivos?			

<b>08</b>	¿Considera, que el sistema de facturación electrónica ayuda a disminuir costos de papel al contribuyente?			
<b>RECIBOS POR HONORARIOS</b>				

<b>09</b>	¿Cree usted que los sistemas de emisión electrónica contribuyen a contrarrestar la evasión tributaria?			
-----------	--	--	--	--

<b>VARIABLE DEPENDIENTE</b>	<b>IMPACTO TRIBUTARIO</b>
---------------------------------	---------------------------

<b>OBLIGACIONES TRIBUTARIAS</b>	<b>IMPUESTO A LA RENTA</b>				
	<b>10</b>	¿Cree que los comprobantes electrónicos tienen la misma validez tributaria que las facturas físicas?			
	<b>11</b>	¿Cree, que el sistema de facturación electrónica permitirá más eficiencia en los procesos de auditorías?			
	<b>IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS</b>				
	<b>12</b>	¿Piensa usted que los contribuyentes cumplen con sus declaraciones tributarias a tiempo?			

	<b>13</b>	¿Considera, que en su empresa, la aplicación del sistema de facturación electrónica ha incrementado el nivel de ventas?			
	<b>LIBROS CONTABLES</b>				
	<b>14</b>	¿Cree, que el sistema de facturación electrónica permitirá a la SUNAT obtener un cruce de información tributaria más eficiente?			
<b>ELUSION TRIBUTARIA</b>					
	<b>EVASION DE IMPUESTO</b>				
	<b>15</b>	¿Considera que con la pandemia ha incrementado la evasión de impuesto?			
	<b>16</b>	¿Considera necesario mayor orientación por parte del estado para disminuir la evasión de impuesto?			

Fuente: Elaboración Propia

### ANEXO 3: Matriz de Consistencia

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	DIMENSIONES	INDICADORES
¿Cuál es la relación en el Impacto tributario de la facturación electrónica de las mypes del sector comercial del mercado Huaquillay del distrito de Comas 2020?	Determinar el Impacto Tributario de la Facturación Electrónica en las mypes del sector comercial del mercado Huaquillay distrito de comas 2020.	Existe relación significativa en el Impacto Tributario de la Facturación Electrónica de las Mypes del Sector Comercial del Mercado Huaquillay del Distrito de Comas 2020.	SISTEMA DE FACTURACION ELECTRONICA	FIRMA ELECTRONICA
				FIRMA DIGITAL
			SISTEMA DE EMISION ELECTRONICA	FACTURAS
				BOLETAS DE VENTAS
PROBLEMAS ESPECIFICOS	OBJETIVOS ESPECIFICOS	HIPÓTESIS ESPECIFICAS		RECIBOS POR HONORARIOS
¿Cuál es la relación de la obligación tributaria y facturación electrónica de las mypes del sector comercial del mercado Huaquillay del distrito de Comas 2020?	Determinar el Impacto de la obligación tributaria y facturación electrónica de las mypes del sector comercial del mercado Huaquillay del distrito de Comas 2020.	Existe relación entre la obligación tributaria y la facturación electrónica de las mypes del sector comercial del mercado huaquillay del distrito de comas en el 2020.	OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	IMPUESTO A LA RENTA
				IGV
				LIBROS CONTABLES
¿Cuál es la relación entre el sistema de emisión electrónica y la facturación electrónica de las MYPES del sector comercial del mercado Huaquillay del distrito de Comas 2020?	Analizar el Impacto entre el sistema de emisión electrónica y la facturación electrónica de las MYPES del sector comercial del mercado Huaquillay del distrito de Comas 2020.	Existe relación entre el sistema de emisión electrónica y la facturación electrónica de las MYPES del sector comercial del mercado huaquillay del distrito de Comas 2020.	ELUSION TRIBUTARIA	EVASION DE IMPUESTOS

## ANEXO 4: Validación de Instrumentos



### CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a): **Dr. IBARRA FRETTEL WALTER GREGORIO**

Presente

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

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

El título de mi investigación es: "Impacto Tributario de la Facturación Electrónica de las MYPES del Sector Comercial del Mercado Huaquillay del Distrito de Comas 2020" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

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

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

Atentamente.

\_\_\_\_\_  
Firma

Apellidos y nombre: Villanueva Quispe Pablo Alan Maury  
D.N.I: 71051432





Observaciones (precisar si hay suficiencia): SI HAY SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad:    Aplicable [x]    No aplicable [ ]

Apellidos y nombres del juez validador: IBARRA FRETTEL WALTER GREGORIO, DNI: 06098355

Especialidad del validador: Doctor CONTABILIDAD

13 de 04 del 2021



Firma del Experto Informante.

- \*Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
- \*Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
- \*Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

## CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a): **Dn. ALVAREZ LOPEZ ALBERTO**

Presente

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

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

El título de mi investigación es: "Impacto Tributario de la Facturación Electrónica de las MYPES del Sector Comercial del Mercado Huaquillay del Distrito de Comas 2020" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

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

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

Atentamente.



\_\_\_\_\_  
Firma

Apellidos y nombre: Villanueva Quispe Pablo Alan Maury  
D.N.I: 71051432



Observaciones (precisar si hay suficiencia): SÍ HAY SUFICIENCIA

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

Apellidos y nombres del juez validador: ALVAREZ LOPEZ ALBERTO, DNI: 10.6.90346

Especialidad del validador: AUDITORIA

11 de CH del 2021

- <sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
- <sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
- <sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

-----  
  
-----  
Firma del Experto Informante.

## CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a): **Dr. COSTILLA CASTILLO PEDRO**

Presente

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

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

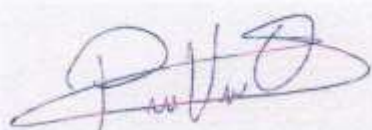
El título de mi investigación es: "Impacto Tributario de la Facturación Electrónica de las MYPES del Sector Comercial del Mercado Huaquillay del Distrito de Comas 2020" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

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

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

Atentamente.



\_\_\_\_\_  
Firma

Apellidos y nombre: Villanueva Quispe Pablo Alan Maury  
D.N.I: 71051432



Observaciones (precisar si hay suficiencia): SI HAY SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad:    Aplicable     No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador: COSTILLA CASTILLO PEDRO, DNI: 0.9.9.2.5.8.3.4.....

Especialidad del validador: DOCTOR ADMINISTRACIÓN

...15...de...04...del 2024.

Firma del Experto Informante.

- <sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
- <sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
- <sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Lima 07 de abril del 2021

## AUTORIZACION

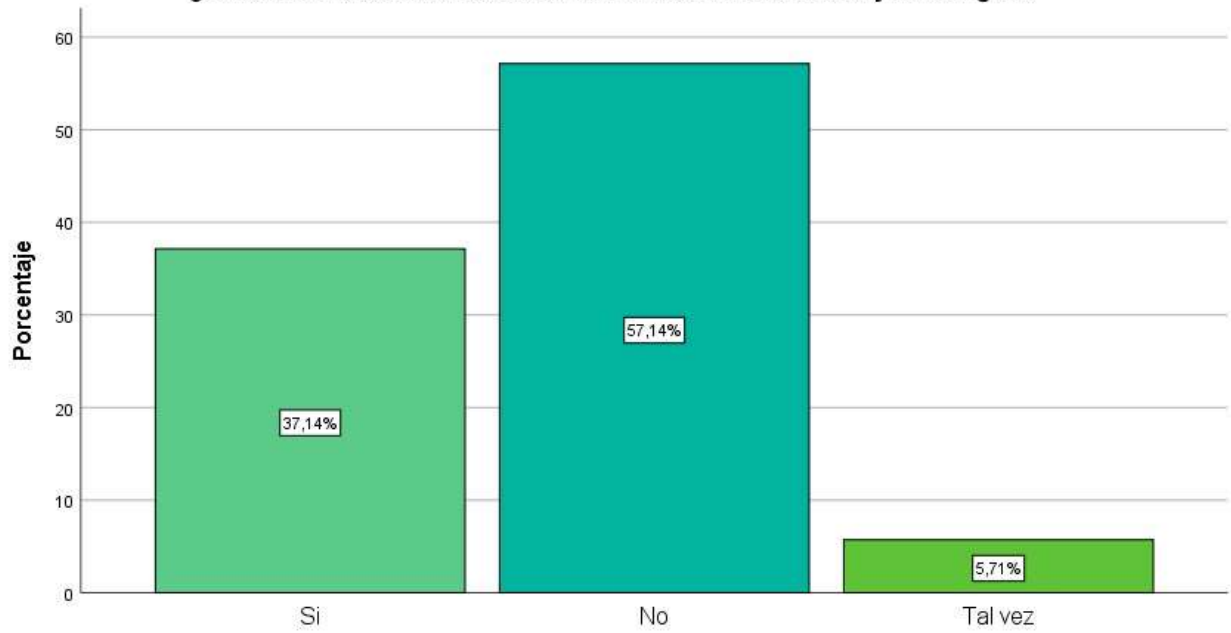
Yo Hilda Loyola Martínez con DNI: 40723625 en mi condición de Gerente General y representante de la Asociación de Comerciantes del Mercado Huaquillay, autorizo al Sr. Pablo Alan Maury Villanueva Quispe con DNI: 71051432 para hacer uso de la información con nuestros socios o dueños con fines académicos en el presente año, siempre que cuente con la autorización expresa por parte de la Asociación de Comerciantes para el uso responsable, de antemano esperamos que toda la información recibida por parte de los socios o dueños le sea muy útil.

ASOCIACIÓN DE COMERCIANTES  
DEL MERCADO HUAQUILLAY

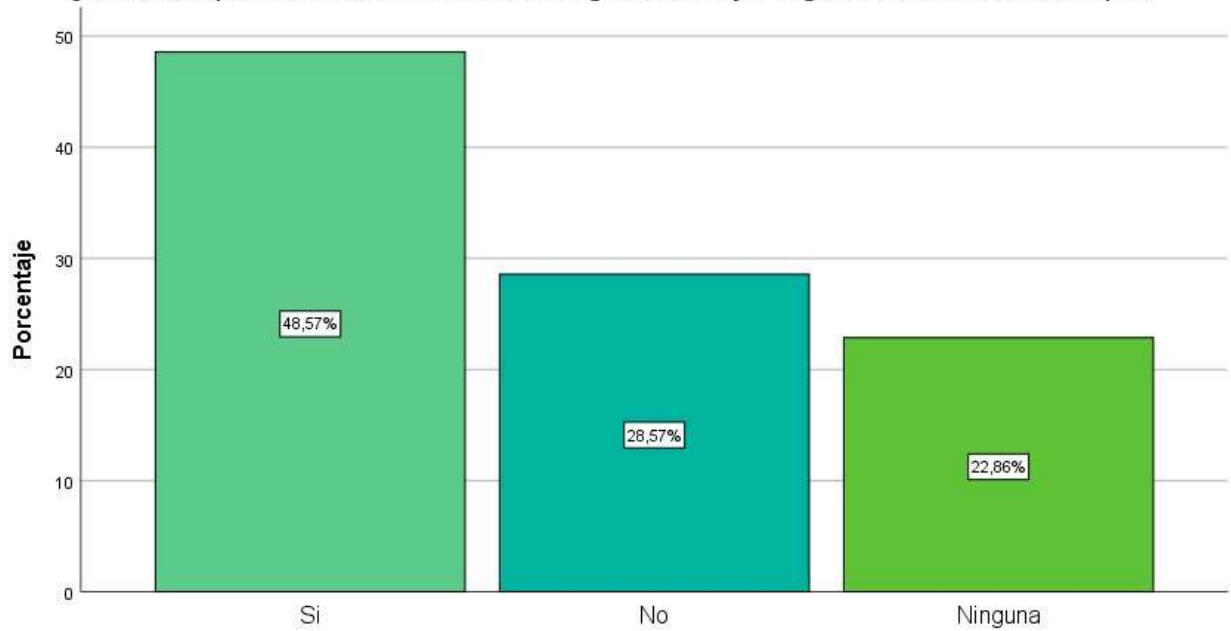
  
GERENTE GENERAL

Hilda Loyola Martínez

¿Conoce los beneficios de contar con servicios electrónicos y firma digital?



¿Considera que el uso de la Firma electrónica garantiza mayor seguridad a la hora de la compra?



## Descriptivos

		Estadístico	Desv. Error	
FACTURACIONELECTRONIC A	Media	2,0571	,13561	
	95% de intervalo de confianza para la media	Límite inferior	1,7815	
		Límite superior	2,3327	
	Media recortada al 5%	2,0635		
	Mediana	2,0000		
	Varianza	,644		
	Desv. Desviación	,80231		
	Mínimo	1,00		
	Máximo	3,00		
	Rango	2,00		
	Rango intercuartil	2,00		
	Asimetría	-,106	,398	
	Curtosis	-1,423	,778	
	SISTEMADEFACTURACIONE LECTRONICA	Media	1,9143	,13203
95% de intervalo de confianza para la media		Límite inferior	1,6460	
		Límite superior	2,1826	
Media recortada al 5%		1,9048		
Mediana		2,0000		
Varianza		,610		
Desv. Desviación		,78108		
Mínimo		1,00		
Máximo		3,00		
Rango		2,00		



	Rango intercuartil	2,00	
	Asimetría	,154	,398
	Curtosis	-1,314	,778
SISTEMADEEMISIONELECTRONICA	Media	2,0857	,14420
	95% de intervalo de confianza para la media	Límite inferior	1,7927
		Límite superior	2,3788
	Media recortada al 5%	2,0952	
	Mediana	2,0000	
	Varianza	,728	
	Desv. Desviación	,85307	
	Mínimo	1,00	
	Máximo	3,00	
	Rango	2,00	
	Rango intercuartil	2,00	
	Asimetría	-,170	,398
	Curtosis	-1,623	,778
IMPACTOTRIBUTARIO	Media	1,9143	,13203
	95% de intervalo de confianza para la media	Límite inferior	1,6460
		Límite superior	2,1826
	Media recortada al 5%	1,9048	
	Mediana	2,0000	
	Varianza	,610	
	Desv. Desviación	,78108	
	Mínimo	1,00	

	Máximo		3,00	
	Rango		2,00	
	Rango intercuartil		2,00	
	Asimetría		,154	,398
	Curtosis		-1,314	,778
	Media		2,0286	,13275
OBLIGACIONESTRIBUTARIA 95% de intervalo de confianza para la media	Límite inferior		1,7588	
	Límite superior		2,2984	
S	Media recortada al 5%		2,0317	
	Mediana		2,0000	
	Varianza		,617	
	Desv. Desviación		,78537	
	Mínimo		1,00	
	Máximo		3,00	
	Rango		2,00	
	Rango intercuartil		2,00	
	Asimetría		-,051	,398
	Curtosis		-1,348	,778
ELUSIONTRIBUTARIA	Media		2,0000	,12964
	95% de intervalo de confianza para la media	Límite inferior	1,7365	
		Límite superior	2,2635	
	Media recortada al 5%		2,0000	
	Mediana		2,0000	
	Varianza		,588	

Desv. Desviación	,76696	
Mínimo	1,00	
Máximo	3,00	
Rango	2,00	
Rango intercuartil	2,00	
Asimetría	,000	,398
Curtosis	-1,256	,778