



Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión

Escuela de Posgrado

**La facturación electrónica herramienta para reducir evasión fiscal
en el Perú 2023**

Tesis

**Para optar el Grado Académico de Maestro en Contabilidad con Mención en
Tributación**

Autor

Jose Amilcar Nuñez Vega

Asesora

Dra. Yessica Yulisa Lino Torero

Huacho – Perú

2026





Reconocimiento - No Comercial – Sin Derivadas - Sin restricciones adicionales

<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/>

Reconocimiento: Debe otorgar el crédito correspondiente, proporcionar un enlace a la licencia e indicar si se realizaron cambios. Puede hacerlo de cualquier manera razonable, pero no de ninguna manera que sugiera que el licenciante lo respalda a usted o su uso. **No Comercial:** No puede utilizar el material con fines comerciales.

Sin Derivadas: Si remezcla, transforma o construye sobre el material, no puede distribuir el material modificado. **Sin restricciones adicionales:** No puede aplicar términos legales o medidas tecnológicas que restrinjan legalmente a otros de hacer cualquier cosa que permita la licencia.



UNIVERSIDAD NACIONAL JOSÉ FAUSTINO SÁNCHEZ CARRIÓN

LICENCIADA

Resolución de Consejo Directivo N° 012-2020-SUNEDU/CD de fecha 27/01/2020

ESCUELA DE POSGRADO

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD CON MENCIÓN EN TRIBUTACIÓN

MEGADATOS

DATOS DEL AUTOR (ES):		
NOMBRES Y APELLIDOS	DNI	FECHA DE SUSTENTACIÓN
Jose Amilcar Nuñez Vega	46321871	12 – 11 - 2025
DATOS DEL ASESOR:		
NOMBRES Y APELLIDOS	DNI	CÓDIGO ORCID
Yessica Yulissa Lino Torero	15738338	https://orcid.org/0000-0003-4794-2647
DATOS DE LOS MIEMBROS DE JURADOS – POSGRADO-MAESTRÍA:		
NOMBRES Y APELLIDOS	DNI	CODIGO ORCID
Miguel Angel Suarez Almeira	15646696	https://orcid.org/0000-0002-1747-8145
Jorge Martin Romero Quichiz	40501389	https://orcid.org/0000-0002-5175-1053
Manuel Augusto Rodriguez Ramirez	15587210	https://orcid.org/0000-0002-0670-5058

Jose Amilcar Nuñez Vega 2024-065118

LA FACTURACIÓN ELECTRONICA HERRAMIENTA PARA REDUCIR EVASIÓN FISCAL EN EL PERÚ 2023

Quick Submit

Quick Submit

DIRECCION DE GESTION DE LA INVESTIGACION_Tesis Posgrado 2024

Detalles del documento

Identificador de la entrega

trn:oid::1:3096615102

Fecha de entrega

29 nov 2024, 3:00 p.m. GMT-5

Fecha de descarga

29 nov 2024, 3:07 p.m. GMT-5

Nombre de archivo

TESIS_NU_EZ_VEGA.pdf

Tamaño de archivo

852.2 KB

76 Páginas

14,862 Palabras

78,307 Caracteres



Página 2 of 81 - Descripción general de integridad

Identificador de la entrega trn:oid::1:3096615102

20% Similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para Ca...

Filtrado desde el informe

- ▶ Bibliografía
- ▶ Coincidencias menores (menos de 10 palabras)

Exclusiones

- ▶ N.º de coincidencias excluidas

Fuentes principales

- 19% Fuentes de Internet
- 0% Publicaciones
- 6% Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Marcas de integridad

N.º de alertas de integridad para revisión

No se han detectado manipulaciones de texto sospechosas.

Los algoritmos de nuestro sistema analizan un documento en profundidad para buscar inconsistencias que permitan distinguirlo de una entrega normal. Si advertimos algo extraño, lo marcamos como una alerta para que pueda revisarlo.

Una marca de alerta no es necesariamente un indicador de problemas. Sin embargo, recomendamos que preste atención y la revise.

**LA FACTURACIÓN ELECTRÓNICA HERRAMIENTA PARA
REDUCIR EVASIÓN FISCAL EN EL PERÚ 2023**

AUTOR:

JOSE AMILCAR NUÑEZ VEGA

TESIS DE MAESTRÍA

ASESOR:

DRA. YESSICA YULISA LINO TORERO

**Universidad Nacional Jose Faustino Sanchez Carrión
Escuela de Posgrado**

**MAESTRO EN CONTABILIDAD CON MENCIÓN EN
TRIBUTACIÓN**

**HUACHO – PERÚ
2026**

DEDICATORIA

A mi hijo, quien ha sido mi mayor motivación para nunca darme por vencido y poder llegar a ser un ejemplo para él.

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, a Dios por permitirme tener salud y fuerzas. A mis padres, a los que les debo todo y espero devolverles algo de lo que han hecho por mí; y a mi pareja, quien siempre me impulsó a avanzar en todos los aspectos de mi vida.

ÍNDICE

DEDICATORIA	vi
AGRADECIMIENTO	vii
INDICE GENERAL	viii
INDICE DE TABLAS	x
INDICE DE FIGURAS	xi
RESUMEN	xii
ABSTRACT	xiii
INTRODUCCION	xiv
CAPÍTULO I	1
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	1
1.1 Descripción de la realidad problemática	1
1.2 Formulación del problema	3
1.2.1 Problema general	3
1.2.2 Problemas específicos	3
1.3 Objetivos de la investigación	3
1.3.1 Objetivo general	3
1.3.2 Objetivos específicos	3
1.4 Justificación de la investigación	4
1.5 Delimitaciones del estudio	5
CAPÍTULO II	
MARCO TEÓRICO	6
2.1 Antecedentes de la investigación	6
2.1.1 Investigaciones internacionales	8
2.1.2 Investigaciones nacionales	8
2.2 Bases teóricas	10
2.3 Bases filosóficas	15
2.4 Definición de términos básicos	16
2.5 Hipótesis de investigación	22
2.5.1 Hipótesis general	22
2.5.2 Hipótesis específicas	22
2.6 Operacionalización de las variables	23

CAPÍTULO III	
METODOLOGÍA	25
3.1 Diseño metodológico	25
3.2 Población y muestra	26
3.2.1 Población	26
3.2.2 Muestra	27
3.3 Técnicas de recolección de datos	28
3.4 Técnicas para el procesamiento de la información	29
CAPÍTULO IV	
RESULTADOS	31
4.1 Análisis de resultados	31
4.2 Contrastación de hipótesis	51
CAPÍTULO V	
DISCUSIÓN	61
5.1 Discusión de resultados	61
CAPÍTULO VI	
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	63
6.1 Conclusiones	63
6.2 Recomendaciones	64
REFERENCIAS	
7.1 Fuentes documentales	66

INDICE DE TABLAS

Tabla 1	¿La emisión de comprobantes electrónicos es una herramienta que permite reducir evasión fiscal en el Perú?	31
Tabla 2	¿La emisión de boleta electrónica es una herramienta que ayuda en la reducción de la evasión fiscal en el Perú?	33
Tabla 3	¿El uso de la nota de débito es una herramienta que permite reducir la evasión fiscal en el Perú?	35
Tabla 4	¿El uso de la guía de remisión será importante para reducir la evasión fiscal en el Perú?	37
Tabla 5	¿La facturación electrónica es una herramienta que permite reducir la evasión fiscal en el Perú?	39
Tabla 6	¿La retención de impuestos permite ayudar a reducir la evasión fiscal en el Perú?	41
Tabla 7	¿La presentación de declaración jurada de impuestos de manera oportuna permite reducir evasión fiscal en el Perú?	43
Tabla 8	¿La reducción de errores en la facturación electrónica permite reducir el nivel de evasión fiscal en el Perú?	45
Tabla 9	¿Mejorara el nivel de control en el traslado de bienes permite reducir los niveles de evasión fiscal en el Perú?	47
Tabla 10	¿Para reducir los niveles de evasión fiscal en el Perú, se debe mejorar la realización de facturación electrónica?	49
Tabla 11	Facturación electrónica es una herramienta que permite reducir la evasión tributaria en el Perú 2023.	51
Tabla 12	Emisión de facturas electrónicas es una herramienta que permite la retención de impuestos como mecanismos de reducir la evasión fiscal.	53
Tabla 13	La emisión de la boleta electrónica es herramienta para la formulación de declaración jurada de impuestos para reducir evasión fiscal.	55
Tabla 14	Emisión de nota de débito es una herramienta que permite advertir los errores de facturación a fin de reducir la evasión fiscal.	55
Tabla 15	Emisión de guía de remisión es una herramienta que permite el control del traslado de bienes permitiendo la reducción de evasión fiscal.	57

INDICE DE FIGURAS

Figura 1	¿La emisión de comprobantes electrónicos es una herramienta que permite reducir evasión fiscal en el Perú?	32
Figura 2	¿La emisión de boleta electrónica es una herramienta que ayuda en la reducción de la evasión fiscal en el Perú?	34
Figura 3	¿El uso de la nota de débito es una herramienta que permite reducir la evasión fiscal en el Perú?	36
Figura 4	¿El uso de la guía de remisión será importante para reducir la evasión fiscal en el Perú?	38
Figura 5	¿La facturación electrónica es una herramienta que permite reducir la evasión fiscal en el Perú?	40
Figura 6	¿La retención de impuestos permite ayudar a reducir la evasión fiscal en el Perú?	42
Figura 7	¿La presentación de declaración jurada de impuestos de manera oportuna permite reducir evasión fiscal en el Perú?	44
Figura 8	¿La reducción de errores en la facturación electrónica permite reducir el nivel de evasión fiscal en el Perú?	46
Figura 9	¿Mejorar el nivel de control en el traslado de bienes permite reducir los niveles de evasión fiscal en el Perú?	48
Figura 10	¿Para reducir los niveles de evasión fiscal en el Perú, se debe mejorar la realización de facturación electrónica?	50
Figura 11	Facturación electrónica es una herramienta que permite reducir la evasión tributaria en el Perú 2023.	52
Figura 12	Emisión de facturas electrónicas es una herramienta que permite la retención de impuestos como mecanismos de reducir la evasión fiscal.	54
Figura 13	La emisión de la boleta electrónica es herramienta para la formulación de declaración jurada de impuestos para reducir evasión fiscal.	56
Figura 14	Emisión de nota de débito es una herramienta que permite advertir los errores de facturación a fin de reducir la evasión fiscal.	58
Figura 15	Emisión de guía de remisión es una herramienta que permite el control del traslado de bienes permitiendo la reducción de evasión fiscal.	60

RESUMEN

Del estudio sobre la importancia de la facturación electrónica en la reducción de la evasión fiscal su **objetivo** fue determinar de qué manera la facturación electrónica es una herramienta que permite reducir la evasión tributaria en el Perú 2023. **Metodología** de diseño no experimental, su característica aplicada, de nivel explicativo, de enfoque cuantitativo. Se conto con una población estratificada de 304 personas quienes reúnen las mismas características, a quienes se aplicó la formula general para una población finita o conocida generando un tamaño de muestra de 170 personas. Para el acopiamiento de información y data se recurrió a la técnica de entrevista su instrumento el cuestionario, aplicándolo de forma aleatoria. Para la organización y ordenamiento de la información acopiada se usó la estadística descriptiva e inferencial, utilizando el paquete informático SPSS y las hojas de cálculo del Excel que permito la organización de información obtenida, determinando su confianza y fiabilidad de data se aplicó la Chi2 que permitiendo la comparación de las hipótesis. **Resultados**, en mérito a aplicación de componentes correlacionales a hipótesis se logra comprobar que la gran mayoría (71.76%) se expresaron estar muy de acuerdo que la facturación electrónica es una herramienta importante y en cuanto a la reducción de la evasión tributaria el (78.82%) opinaron estar muy de acuerdo que la aplicación de la facturación electrónica permite reducir la evasión fiscal en el Perú. **Conclusión** la facturación electrónica es una herramienta que permitió la reducción de la evasión tributaria en el Perú 2023.

Palabras clave: facturación electrónica, evasión tributaria, boletas electrónicas, guías de remisión.

ABSTRACT

The objective of the study on the importance of electronic invoicing in reducing tax evasion was to determine how electronic invoicing is a tool that allows reducing tax evasion in Peru 2022-2023. Non-experimental design methodology, its applied characteristic, explanatory level, quantitative approach. There was a stratified population of 304 people who have the same characteristics, to whom the general formula for a finite or known population was applied, generating a sample size of 170 people. To collect information and data, the interview technique and its instrument, the questionnaire, were used, applying it randomly. For the organization and ordering of the collected information, descriptive and inferential statistics were used, using the SPSS computer package and Excel spreadsheets that allowed the organization of the information obtained, determining its confidence and reliability of data, the Chi2 was applied that allowed the comparison of the hypotheses. Results, due to the application of correlational components to hypotheses, it is possible to verify that the vast majority (71.76%) expressed their strong agreement that electronic invoicing is an important tool and in terms of reducing tax evasion (78.82%) thought they strongly agreed that the application of electronic invoicing allows reducing tax evasion in Peru. Conclusion electronic invoicing is a tool that allowed the reduction of tax evasion in Peru 2022-2023.

Keywords: electronic invoicing, tax evasion, electronic receipts, referral guides.

INTRODUCCIÓN

El estudio referido a la importancia de la facturación electrónica como herramienta para la reducción de la evasión fiscal en el Perú en el periodo 2020-2023, cuyo objetivo fue definido determinar de qué manera el uso de la informática con la facturación electrónica es una herramienta que permite la reducción de la evasión fiscal en el Perú 2023.

Para su desarrollo se cumplió de acuerdo a las exigencias y protocolo que se encuentran establecidas por el reglamento de grados y títulos para las escuelas de posgrado, así como las herramientas que permitieron abordar desde el punto de vista objetivo, la situación de evasión fiscal que se presenta en el país, por lo que fue necesario recurrir a visitar las unidades de análisis, con la finalidad de observar en el contexto como se presenta la evasión fiscal, como el no cumplir con sus obligaciones tributarias en el contexto nacional, de manera que consideramos que se justifica en la medida que permite ampliar los conocimientos en funciona a mejorar la cultura tributaria, y así reducir de manera objetiva la evasión en los deberes tributarios en el Perú

En referencia al estado del arte ella se logra transmitir las importantes opiniones de lo que sucede en el contexto internacional, la aplicación de saberes así como la aplicación de instrumentos que permiten luchas contra la evasión y elusión tributaria en el contexto latinoamericano, aunado a ello los aspectos filosóficos para interpretar su importancia para la teorización de indicadores que como herramientas permitieron evaluar su importancia como herramienta, en la contrastación de las hipótesis.

Necesariamente para el contexto científico fue necesario recurrir al método

científico entre ellos el tipo, diseño, característica y enfoque del estudio, además de técnicas e instrumentos que permitieron establecer la unidad de análisis como población y tamaño de muestra, y con el auxilio de técnicas y procedimientos que permitieron la fiabilidad y certeza de sus resultados.

Para abordar los resultados fue necesario interpretar cada una de las respuestas obtenidas del tamaño de muestra, debidamente organizados y presentados en sus respectivas tablas a nivel porcentual, así como en las figuras para su presentación, generando así la aplicación de contrastación de sus hipótesis para confirmar su aceptación de las propuestas realizadas en la investigación.

De la misma forma se determina las conclusiones del estudio, como producto de contraste de cada propuesta, lo cual permitió ofrecer las recomendaciones como aportes, con la finalidad de lograr reducir progresivamente la reducción de evasión fiscal, en el Perú, de la misma forma se adjunta un listado de los estudios a los cuales se tuvieron acceso y sustentan el estado del arte importante para la labor académica.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Descripción de la realidad problemática

El mundo ingreso a la etapa de la tecnología de la información y con ella la inteligencia artificial, herramientas que permiten que las entidades fiscalizadoras, utilicen dichas herramientas con la finalidad de mejorar la recaudación de tributos y así mismo ubicar la herramienta que permita avanzar en la reducción de la evasión fiscal, es en ese contexto que con el avance de la globalización, los países en el mundo crean herramientas tecnológicas que permitan controlar de mejor manera los recaudos de impuestos para fortalecer sus presupuestos de ingresos.

Es así que en América latina las administraciones fiscales, lo cual permitió el incremento en los recaudos tributarios, generando que países como México, asumiendo algunas dificultades al inicio, hoy generan su comprobante fiscal digital (CFDI), en Colombia, se avanza a la contabilidad en la nube, la tecnología permite que las actividades sus actividades contables entre ellas tributarias, se puedan realizar a tiempo real; en Costa Rica, la totalidad de negocios están obligados a emitir comprobantes electrónicamente.

En el Perú, el proceso de digitalización permitió avanzar como herramienta de singular importancia para el empresariado, por cuanto no solo se aplica en los aspectos tributarios, además de ello permite mejorar el proceso de información contable, permitiendo mejorar la recaudación fiscal, al respecto, Vega (2020) manifiesta que el uso de la digitalización tributaria permite mejorar el recudo, incrementando su presupuesto de ingresos que permite cumplir con los proyectos sociales.

La emisión de facturas electrónicas y notas electrónicas, en cumplimiento a resolución de superintendencia 128-2021, precisa que aquellos negocios cuyos ingreso anuales sean iguales o mayor a 75 unidades impositivas tributarias están obligadas a emitir comprobantes de pagos electrónicos (facturas, boletas, ticket y notas electrónicas) a partir del primero de enero del 2021; a partir del primero de enero 2022 aquellos negocios cuyos ingreso anuales sean iguales o mayores a 23 unidades tributarias y menores a 75 unidades tributarias están obligadas a emitir comprobantes de pagos de manera electrónica y a partir del primero de abril 2022 a emitir boleta electrónica de venta o ticket y notas electrónicas y a partir del primero de abril 2022, aquellos negocios cuyos ingresos sean menores a 23 unidades impositivas tributarias emiten factura y notas electrónicas y a partir del primero de junio 2022 a expedir boletas de venta, ticket y notas electrónicas.

Es necesario indicar que la administración fiscal, ha permitido proponer la base normativa, con la finalidad que a partir del 1 de junio 2022 se genera obligatoriedad de emisión guía de remisión electrónica, a todas las empresas con ingresos menores a 23 unidades impositivas tributarias deberán emitir comprobantes de pago electrónicos; de la misma forma a partir del primero de enero 2023, aquellos contribuyentes que se registren en el registro único del contribuyente, también aquellos que soliciten el alta de su registro único de contribuyente.

La situación problemática se presenta en cuanto a la evasión tributaria, situación que se manifiesta cuando a diciembre 2023, los ingresos tributarios a nivel de gobierno central significo S/. 11,550 millones de soles, lo cual muestra una baja considerable con relación al año anterior representada, en un (-6,7%); información cuantificada obtenida del portal de Superintendencia de

administración fiscal (2023), mostrando disminución del 5,8% en el Impuesto general a las ventas

1.2 Formulación del problema

1.2.1 Problema general

¿De qué manera la facturación electrónica es una herramienta para reducir la evasión fiscal en el Perú 2023?

1.2.2 Problemas específicos

¿En qué medida la emisión de facturas electrónicas es una herramienta que permite la retención de impuestos para reducción de evasión fiscal?

¿De qué manera la emisión de boleta electrónica es herramienta para la formulación de declaración jurada de impuestos para reducir evasión fiscal?

¿En qué medida la emisión de nota de débito es una herramienta que permite advertir los errores de facturación a fin de reducir la evasión fiscal?

¿En qué medida la emisión de guía de remisión es una herramienta que permite el control de traslado de bienes a fin de reducir la evasión fiscal?

1.3 Objetivos de la investigación

1.3.1 Objetivo general

Determinar de qué manera la facturación electrónica es una herramienta que permite reducir la evasión tributaria en el Perú 2023.

1.3.2 Objetivos específicos

Verificar en qué medida la emisión de facturas electrónicas es una herramienta que permite la retención de impuestos para reducir evasión fiscal.

Describir de qué manera la emisión de boleta electrónica es herramienta para la formulación de declaración jurada de impuestos para reducir evasión fiscal.

Explicar en qué medida la emisión de nota de débito es una herramienta que permite advertir los errores de facturación a fin de reducir la evasión fiscal.

Verificar en qué medida la emisión de guía de remisión es una herramienta que permite el control de traslado de bienes a fin de reducir la evasión fiscal.

1.4. Justificación de la investigación

El estudio se justifica considerando su importancia que implica ampliar los saberes en cuanto al conocimiento de las causas que generan la evasión del cumplimiento con los deberes tributarios en el Perú, como los negocios realizan acciones o practicas no correctas con la finalidad de eludir cumplir en el tiempo y de acuerdo a las exigencias normativas administradas por la superintendencia, así mismo no permitiremos revisar e identificar las practicas más usuales, por quienes administran sus negocios, con la finalidad de evadir su deber tributario.

Consideramos que los resultados fueron de utilidad por cuanto, proponemos la utilización de la tecnología, es de singular importancia que con el apoyo de los profesionales expertos permite contar con la herramienta, como la facturación electrónica, con su uso en línea permite mejorar el contexto operativo interno en los negocios, para la preparación de información contable, económica, financiera, esenciales para la toma de decisiones, consecuentemente permitirá medir el cumplimiento con un planeamiento tributario.

1.5. Delimitaciones del estudio

Delimitación espacial

La circunscripción en la cual se desarrolló el estudio estuvo determinada en el ámbito nacional, el cual permitió la obtención información sobre la aplicación de la facturación electrónica, su relevancia y el actual comportamiento de la evasión tributaria, sin embargo, priorizamos dicho comportamiento en la Región Lima, por lo cual nos permitimos visitar y dialogar con los principales gestores de los negocios.

Delimitación temporal

Para el periodo estudio, que se tomó en cuenta la información acopiada de diversos organismos reguladores, como la administración fiscal, los principales negocios en el comportamiento de procesamiento de su información por el periodo comprendido entre enero 2022 a diciembre 2023.

Delimitación social

Para recurrir a la información fue necesario, coparticipar en dialogo con propietarios de negocios, gerentes, administradores, contables, del contexto nacional y de manera particular en la región Lima, con la finalidad de conocer cómo se presentan los actos de evasión, que generan ellos y en qué medida la aplicación de la facturación electrónica ayuda a su reducción de dichas prácticas inadecuadas.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la investigación

2.1.1 Investigaciones internacionales

Serrano, M. (2023) en artículo “*Facturación electrónica y cumplimiento tributario*”. En Ecuador se inició reglamentariamente del Servicio de Rentas Internas (SRI) a partir del 2013. Objetivo fue determinar el impacto de facturación electrónica y efectos en el cumplimiento tributario de empresas del cantón Guaranda. Método de enfoque mixto, tipo exploratorio, de campo, concerniente a indagación, recolección, análisis y selección de datos. Uso el cuestionario para recolectar los datos, siendo validada por expertos. Concluyendo la aplicación de facturación electrónica en negocios de cantón Guaranda, que, habiendo superado deficiencias en el desconocimiento de tecnología que generó cierta resistencia, sin embargo, el sistema de facturación electrónica representa, el Servicio de Rentas Internas el cual facilita la aplicación de dicho sistema por los contribuyentes.

Arias (2021), investigación: “*Facturación electrónica un mecanismo de control para el cumplimiento tributario, caso sector carrocero*”. En Cantón Ambato. Objetivo, analizar el uso de facturas electrónicas y cumplimiento de obligaciones tributarias. El aspecto metodológico fue cuantitativo, descriptivo, no experimental. Recurrió al cuestionario para la recolección de datos, cuya información fue validada por expertos en asuntos tributarios. Concluyo que la aplicación de la facturación electrónica conlleva a que se optimice el cumplir con las obligaciones fiscales.

Pozo et al. (2021), en su estudio: *Análisis de la facturación electrónica como mecanismo de control y prevención de sanciones tributarias*. Se trazó como fin examinar la facturación electrónica como recurso para la prevención de sanciones tributarias. La investigación fue cuantitativa, descriptiva y no experimental. La muestra estuvo constituida por microempresas y se empleó como instrumentos, la guía de análisis documental y el cuestionario. Los resultados mostraron el desconocimiento de las obligaciones tributarias (51%), deficiencia en el control de documentos físicos de ingresos y gastos en facturas físicas (75%), sanciones por falta de cumplimiento tributario (82%) y uso predominante de la facturación física (83%). Conclusión, se requiere instrucción en materia fiscal y beneficios de la facturación electrónica; como la optimización del control documentario para evitar sanciones tributarias.

Betancur, L., Rodriguez, N y Troncoso (2023) artículo para identificar las razones por las cuales las personas jurídicas y naturales no están cumpliendo con obligación de emitir facturas electrónicas en Colombia. Objetivo tener mayor claridad en conceptos y en la adopción de esta medida por contribuyentes, se procedió a la revisión de resoluciones y publicaciones de la Administración Tributaria en el país. Para la recolección de datos e información se procedió al uso de instrumentos cuestionario, procesando la información en Excel para su análisis. Conclusión que con la implementación de factura electrónica genera beneficios para empresas y personas, como ayuda al medio ambiente ahorrando papel de impresión y la reducción de costos y gastos con la misma práctica que hace de las empresas obtener mayor eficiencia y rentabilidad.

Delgadillo, D. y Tavera, D. (2023) artículo: *La evasión tributaria del impuesto a la renta en Colombia. Caso 2020-2022*. Objetivo determinar las

consecuencias que genera la evasión por parte de contribuyentes en Colombia, así como el actuar del gobierno, evidenciando deficiencias en supervisión fiscal. La evasión fiscal involucra, afectación de recaudación y, consecuentemente, afecta la atención a servicios públicos elementales, como educación y salud. La evasión, en Colombia, implica sanciones, genera impactos económicos negativos. El estudio busco entender causas y efectos de evasión del impuesto de renta entre 2020 y 2022, considerando cambios legislativos y su impacto en el comportamiento de los contribuyentes. Concluyeron la evasión fiscal sigue siendo evidente en el país, por que la administración fiscal deberá de implementar fiscalizaciones más profundas de recursos con el fin de mejorar cultura de cumplimiento de obligaciones formales por parte de contribuyentes.

2.1.2 Investigaciones nacionales.

Quiliche, A. (2023) tesis: *Incidencia de facturación electrónica en reducción de la evasión del impuesto general a las ventas de empresas del sector construcción Cajamarca*, su objetivo principal fue determinar la incidencia de la facturación electrónica en reducir la evasión del Impuesto a las Ventas en empresas constructoras en ciudad de Cajamarca 2017-2018. Método investigativo de alcance explicativo – correlacional, de diseño no experimental, longitudinal, para la recolección de data recurrió al cuestionario. Concluyendo la implementación de facturación electrónica incide en la reducción de evasión del Impuesto General a las Ventas en las empresas dedicadas a la construcción.

Tipo y Gutiérrez (2021), su estudio: *“Desarrollo de un sistema de información comercial con facturación electrónica para las PYMES del departamento de Puno”*. Se propuso reducir los procesos y tiempo con el uso de

la tecnología. Estudio de ruta cuantitativa, explicativa, experimental. Su tamaño de muestra estuvo organizado por 180 PYMES y el instrumento de recolección de información fue el cuestionario. Ambos concluyeron que el uso de plataformas digitales permite reducir tiempos en las actividades comerciales, beneficiando las operaciones y resultados de compraventa.

Quispe (2022), su investigación: *Los comprobantes de pago electrónicos y su relación con la evasión tributaria del IGV en la empresa H y N empaquetaduras e importaciones SAC, Lima 2020*. Su objetivo establecer la asociación entre las mencionadas variables. Método de estudio fue cuantitativo, correlacional y no experimental. La muestra constituida por 33 empleados pertenecientes al área contable y administrativa; mientras que los instrumentos aplicados fueron el cuestionario y la guía de entrevista. Concluyó que existe una asociación directa y significativa entre realización de política de comprobantes de pago electrónicos y la reducción de la evasión del IGV.

Isla y Torres (2021), su investigación: *Implementación de la facturación electrónica y su repercusión en la evasión de impuestos del régimen mype en Santa Anita 2018*. Su propósito efectuar un análisis de la incorporación de la facturación electrónica y su vínculo con la evasión tributaria. Método de estudio cuantitativo, descriptivo y no experimental. La muestra estuvo integrada por 90 empresas Mype y utilizó como instrumento, el cuestionario. Los resultados expusieron que, según el 83% de los encuestados, la facturación electrónica contribuye con la contracción de la evasión tributaria; el 50% estima que su implementación atañe al ejercicio de control y el otorgamiento de facilidades para la labor de fiscalización. Concluyendo que la iniciativa de utilizar la facturación electrónica genera consecuencias positivas en tanto que beneficia el

cumplimiento tributario.

Terrones (2020) investigación *Sistema de Facturación Electrónica, y la Cultura Tributaria en la Evasión Fiscal de los Microempresarios del Emporio Gamarra, Lima 2019*. Tuvo como propósito demostrar la incidencia de las variables Sistema de Facturación Electrónica y la Cultura Tributaria en la Evasión fiscal. Método de enfoque cuantitativo de diseño no experimental, Ex Post Facto, estudio de correlación causal. Se utilizó como muestra a 29 microempresarios del Emporio Gamarra Parque Cánepa. Concluyendo el sistema de facturación Electrónica y la Cultura Tributaria inciden la Evasión Fiscal de los microempresarios del emporio Gamarra.

2.2 Bases teóricas

Facturación electrónica

La emisión de comprobantes electrónicos permite un mejor control de parte de vendedores, lo cual permite un orden el cumplimiento de sus obligaciones fiscales, como en el control interno de documentación para hechos contables y de decisiones en las empresas, al respecto Becerra % Ojeda (2022) precisan: “La facturación electrónica admite mejor nivel de control como seguimiento de negocios comerciales, del cual se generan reportes y análisis detallados sobre sus ventas, mejorando toma de decisiones y la planificación financiera”.

La práctica de facturación de comprobantes electrónicos entre ellos la facturación permite mejorar niveles de confiabilidad con evidencia documentada para efectos de control administrativos con hechos contables y financieros, sobre

ello (Muñoz & Mosquera 2021) señalan: “La facturación electrónica utiliza firmas digitales y certificados de seguridad para garantizar la autenticidad e integridad de las facturas”.

El pase del uso de documentación de comprobantes manuales, su cambio para el ingreso de facturación electrónica, generó un cambio importante sin embargo como todo cambio implicó incomodidad, en las pequeñas empresas ya que implicó al inicio la adquisición del sistema como de equipos electrónicos que permita cumplir con la normativa de obligatoriedad a partir de junio del 2022, es en ese sentido que (De La Fuente y Gutiérrez, 2021) expresan: “..herramienta informática, sustituye archivos físicos; con validez legal, garantiza sus condiciones de seguridad no rebeldas en facturas manuales, inclusión de cadena original y un sello digital que avala su legitimidad; procedente mediante un certificado digital”. Es en ese sentido se anuncia un control preventivo real para cumplir con el deber fiscal, en tal sentido (Cabezas y Andrade, 2021) indican: “permite el cumplimiento del deber tributario, con garantía que dichos documentos electrónicos garantizan como sistema del comportamiento de sus emisiones, que permite el control de ingresos y emisión de los mismo para efectivizar su eficiencia de control”

La facturación electrónica permite desarrollar acciones de verificación y seguridad de su emisión considerando que los mismos son numerados al respecto (Tosca et al., 2021). Precisan: “tres atributos como: auténtico, verificable y único, por cuanto el emisor cuenta con un programa debidamente controlado y autorizado por la administración fiscal”.

La importancia de la facturación electrónica implica por una parte la seguridad de emisión de costos en dicho comprobante, permite cumplir con el

deber fiscal y reducir su evasión, al respecto (Bahari et al., 2020; Harkushenko, 2022) refieren: “la facturación electrónica permite simplificar proceso de emisión de facturas, ahorro de tiempo, reduce el uso de papel, mejorando el medio ambiente”

El uso de la tecnología permite el uso digital de en la administración fiscal, ingresando a la tecnología y como medio de ordenar los procesos en la administración de los negocios, sobre ello (Carrascal et al., 2020) argumenta “digitalizar los procesos de compra y venta en los negocios usando la facturación electrónica es importante porque facilita el control fiscal, orientado a la reducción de la evasión fiscal en el Perú”.

Sobre los mecanismos en el sistema digital se recurre a opinión de (Arias y Ordoñez, 2021) cuando precisan: “funciones tecnológicas incluidas en los procesos relativos a la emisión de comprobantes de pago y documentación complementaria que certifican las transacciones comerciales gravadas con tributo”. Con ello podemos indicar como se desarrolla y avanza la factura electrónica, su importancia sobre lo cual (De La Fuente y Gutiérrez, 2021) se permiten indicar: “Procedimiento comprometido en la emisión de un documento tributario mediante el uso de herramientas informáticas en formato electrónico, en reemplazo de los archivos físicos; sin embargo, mantiene su validez legal”.

Sobre el proceso y uso de dicho sistema no referimos a (Arias y Ordoñez, 2021) quienes muestran: “herramientas y funciones tecnológicas comprendidas en los procesos referentes a la emisión de comprobantes de pago y documentación complementaria que certifican las transacciones comerciales gravadas tributariamente”. Además, permite y beneficia a contribuyentes fiscales a lo cual (Acero & Niño, 2021) comentan: “permiten emisión

declaraciones de impuestos digitales a través de sus propios canales de servicios, con estos hallazgos de verificación fiscal, se permite ejercicio de obligar a personas físicas y contribuyentes, quienes deberán contratar directamente con un proveedor certificado”. Así mismo (Pozo, 2021) indica: “la adopción de la facturación electrónica puede generar beneficios para las empresas en términos de eficiencia, reducción de costos y mayor seguridad en sus transacciones comerciales”.

Reducción de evasión fiscal

Esta se presenta con el pago de deudas tributarias a las que están obligados los contribuyentes, sean éstas personas naturales o jurídicas, lo cual permite mejorar el presupuesto público para el cumplimiento de sus deberes con la ciudadanía, sobre ello (Kovermann y Velte, 2021) precisan: “la existencia de una mala praxis en el cumplimiento del deber tributario, lo cual restringe cumplir con los ingresos fiscales, consecuentemente genera restricción en el gastos del estado para sus principales servicios de atención al ciudadano”

En ese mismo sentido (Patiño et al., 2019) indican: “el perjuicio que generan la evasión, en la reducción ingresos fiscales, puede incrementar las sanciones o multas, pero adicionalmente genera la carencia de recursos económicos para cumplir con el mejoramiento de servicios a ciudadanía”

La evasión fiscal, tiene que ver con las actitudes y practicas no adecuadas de cumplimiento, siempre buscan reducir o evadir de forma total o parcial el impuesto a pagar y que perjudican los ingresos presupuestados, sobre ello (Barberan et al., 2020) consideran: “como la actitud hacia las conductas y concierne a la percepción valorativa que puede ser aprobatoria o desaprobatoria

del acto determinado; no respondiendo a las inclinaciones convencionales hacia objetos, individuos o entidades”. De la misma forma (López, 2021) manifiesta: “el contribuyente no únicamente advierte que puede ahorrar dinero mediante la evasión tributaria, sino que es posible y que, a partir de ejemplos directos o cercanos, nota que no se obtienen represalias (López, 2021).

Derechos y obligaciones tributarias: Menciona los deberes del Estado con los contribuyentes y, por otra parte, a los deberes cívicos vinculados al pago tributario a cuenta o anticipados sujetos a los lineamientos legales; en consonancia con la condición del contribuyente (Pinillos, 2019).

Evasión tributaria. Conducta desajustada del aparato legal y que representa una deficiente práctica del pago tributario que supone una pérdida de ingresos públicos, la restricción del gasto estatal y la ineficaz ejecución de las intervenciones gubernamentales; minimizando su cobertura de beneficiarios (Kovermann y Velte, 2021).

En Colombia, la evasión fiscal es común y practicada por organizaciones de diversos sectores económicos. Esto ocurre por falta de ética y moral por parte de los principales líderes, empresarios, financieros y profesionales del país, o son cómplices de acciones engañosas y corruptas, que pueden realizar bajo la apariencia del escudo monetario, de tal forma que evaden sus obligaciones tributarias y evitan cumplir con las leyes establecidas (García-Castro et al., 2022).

2.3 Bases filosóficas

Facturación electrónica

La facturación electrónica se relaciona con la responsabilidad social empresarial desde una perspectiva filosófica en varios aspectos. En primer lugar, la implementación de la facturación electrónica puede ser vista como una forma de promover la sostenibilidad y el cuidado del medio ambiente, ya que reduce el consumo de papel y la generación de residuos.

Desde un punto de vista filosófico, la responsabilidad social empresarial implica actuar de manera ética y considerar el impacto de las decisiones empresariales en la sociedad y el medio ambiente. La facturación electrónica, al reducir el uso de recursos naturales y minimizar el impacto ambiental, se alinea con estos principios filosóficos de responsabilidad social.

Además, la facturación electrónica puede contribuir a la transparencia y la ética en las operaciones empresariales, ya que facilita el seguimiento y la auditoría de las transacciones comerciales. Esto se relaciona con la responsabilidad social empresarial en la medida en que promueve la honestidad y la integridad en la gestión de los negocios.

Finalmente, la facturación electrónica se relaciona con la responsabilidad social empresarial desde una perspectiva filosófica al promover la sostenibilidad, la transparencia y la ética en las operaciones comerciales.

Evasión fiscal

La evasión fiscal tiene implicaciones éticas importantes en la sociedad peruana. En primer lugar, la evasión fiscal socava la confianza en el sistema tributario y en el gobierno, ya que aquellos que evaden impuestos están eludiendo su responsabilidad de contribuir al bienestar de la sociedad. Esto puede llevar a una

percepción de injusticia y desigualdad, ya que aquellos que cumplen con sus obligaciones fiscales están subsidiando a aquellos que no lo hacen.

Además, la evasión fiscal puede tener un impacto negativo en la prestación de servicios públicos, ya que reduce los ingresos del gobierno y limita su capacidad para financiar programas sociales, infraestructura y otros servicios esenciales. Esto puede afectar desproporcionadamente a los sectores más vulnerables de la sociedad, que dependen en mayor medida de estos servicios.

En términos más generales, la evasión fiscal puede fomentar una cultura de deshonestidad y falta de responsabilidad cívica, lo que puede tener efectos perjudiciales en la cohesión social y en la calidad de la democracia.

Consecuentemente, la evasión fiscal plantea importantes cuestiones éticas en la sociedad peruana, ya que socava la confianza en las instituciones, afecta la prestación de servicios públicos y puede fomentar una cultura de deshonestidad. Es importante abordar este problema no solo desde una perspectiva legal y económica, sino también desde una perspectiva ética y moral.

2.4 Definición de términos básicos

Emisión de factura electrónica

Para emitir una factura electrónica, generalmente se requiere tener un certificado digital válido, cumplir con las regulaciones fiscales locales y utilizar un software autorizado para la emisión de facturas electrónicas. Otras preguntas populares sobre factura electrónica incluyen:

Beneficios de utilizar la factura electrónica para un negocio incluyen: Ahorro de tiempo y recursos: La emisión y gestión de facturas electrónicas es más rápida y eficiente que el proceso manual, lo que permite ahorrar tiempo y recursos para el negocio.

Reducción de costos: Al eliminar el uso de papel, tinta y envío físico de las facturas, se reducen los costos asociados con la emisión de facturas. Mayor seguridad y control: Las facturas electrónicas ofrecen un mayor nivel de seguridad y control, ya que se pueden rastrear y auditar de manera más eficiente que las facturas en papel.

Facilidad de almacenamiento y acceso: Las facturas electrónicas pueden ser almacenadas de manera más organizada y accesible, lo que facilita su recuperación y consulta en el futuro.

Mejora de la imagen corporativa: El uso de facturas electrónicas puede mejorar la imagen de la empresa al mostrar un compromiso con la innovación y la sostenibilidad. Cumplimiento con la normativa fiscal: En muchos países, la factura electrónica es obligatoria para ciertos tipos de transacciones, por lo que su uso garantiza el cumplimiento con la normativa fiscal.

En resumen, la factura electrónica puede aportar una serie de beneficios significativos para un negocio, que van desde el ahorro de tiempo y recursos hasta la mejora de la imagen corporativa y el cumplimiento con la normativa fiscal.

Emisión de boleta electrónica

Para emitir una boleta electrónica de manera fácil y rápida, puedes utilizar un software de facturación electrónica que esté autorizado por el Servicio de Impuestos Internos (SII) en tu país. Este software te permitirá generar boletas electrónicas de forma sencilla y cumpliendo con las normativas fiscales vigentes.

Algunos beneficios de emitir boletas electrónicas en lugar de boletas en papel incluyen la reducción del uso de papel, la facilidad de almacenamiento y acceso a las boletas, la eficiencia en el proceso de emisión y gestión de boletas, y la posibilidad de reducir errores humanos en la emisión y procesamiento de boletas. Además, las boletas electrónicas suelen ser más amigables con el medio ambiente.

Nota de débito

Una nota de débito es un documento que se emite para registrar un aumento en el monto adeudado por un cliente a un proveedor. Se utiliza para corregir errores en facturas, agregar cargos adicionales o registrar devoluciones de mercancía.

Una nota de débito debe incluir información como la fecha, el número de la nota, los detalles del vendedor y del comprador, una descripción detallada de los bienes o servicios, el monto a debitar, y cualquier otra información relevante para la transacción. Sin embargo, la información específica requerida puede variar según las leyes y regulaciones locales. Es importante consultar con un profesional o autoridad competente para obtener orientación precisa sobre los requisitos legales en una jurisdicción particular.

Guía de remisión

La guía de remisión electrónica es un documento que se utiliza para el transporte de mercancías. Para emitir una guía de remisión electrónica, debes seguir los procedimientos establecidos por la autoridad tributaria de tu país, que generalmente incluyen el uso de un software autorizado y la generación de un documento electrónico con los datos requeridos.

La guía de remisión electrónica ofrece varios beneficios en comparación con la guía de remisión en papel. Algunos de estos beneficios incluyen:

Reducción de errores: La guía de remisión electrónica puede ayudar a reducir los errores humanos asociados con la entrada manual de datos, lo que puede mejorar la precisión de la información.

Mayor eficiencia: La guía de remisión electrónica puede agilizar el proceso de generación, envío y recepción de guías de remisión, lo que puede resultar en una mayor eficiencia operativa.

Facilidad de acceso y almacenamiento: Las guías de remisión electrónicas suelen ser más fáciles de almacenar y acceder, ya que se almacenan en formato digital, lo que puede facilitar la gestión de registros.

Menor impacto ambiental: Al eliminar la necesidad de papel y la impresión física de guías de remisión, la versión electrónica puede contribuir a la reducción del impacto ambiental.

En resumen, la guía de remisión electrónica ofrece beneficios en términos de precisión, eficiencia, gestión de registros y sostenibilidad ambiental.

Nivel de retención de impuestos

según la normativa peruana, para realizar una retención del IGV se deben cumplir ciertos requisitos como estar inscrito en el Registro Único de Contribuyentes (RUC), contar con un comprobante de retención válido, entre otros.

Las consecuencias de no cumplir con la normativa de retenciones del IGV pueden variar según las leyes y regulaciones específicas de cada país, pero generalmente pueden incluir multas, sanciones, intereses moratorios, y otras penalidades financieras. Además, el incumplimiento de las normativas fiscales puede resultar en problemas legales y dificultades para realizar transacciones comerciales en el futuro. Es importante cumplir con las obligaciones tributarias para evitar estas consecuencias.

Presentación de declaración jurada de impuestos

En general, los gastos deducibles en la declaración jurada de impuestos pueden incluir gastos médicos, donaciones a organizaciones benéficas, intereses hipotecarios, impuestos estatales y locales, gastos de educación, gastos de negocios, entre otros. Sin embargo, las leyes fiscales varían según el país y es importante consultar a un profesional de impuestos o a la autoridad fiscal correspondiente para

obtener información específica sobre los gastos deducibles en su jurisdicción.

Los documentos que debes tener preparados antes de hacer tu declaración jurada de impuestos incluyen:

Documentos de ingresos: Cualquier otro documento que muestre tus ingresos, como recibos de honorarios, estados de cuenta bancarios, etc.

Deducciones y créditos: Documentos que respalden tus deducciones y créditos fiscales, como recibos de donaciones, facturas médicas, etc.

Identificación personal: Tu número de Seguro Social, identificación oficial y la de tu cónyuge si presentas una declaración conjunta.

Información de cuentas bancarias: Si tienes cuentas bancarias en el extranjero, es posible que necesites documentación adicional.

Documentos de propiedad: Si posees propiedades, necesitarás documentos que respalden los impuestos pagados, intereses hipotecarios, etc.

Nivel errores de facturación

Las posibles causas de una factura electrónica fallida pueden incluir errores en los datos ingresados, problemas de conexión a internet, problemas con el software utilizado para generar la factura, errores en la configuración de la factura electrónica, problemas con el servidor del proveedor de servicios de facturación electrónica, entre otros.

Si tu factura electrónica falla al ser emitida o recibida, es importante revisar los requisitos y especificaciones técnicas para la emisión y recepción de facturas electrónicas. Además, es recomendable contactar al proveedor de servicios de facturación electrónica para obtener asistencia técnica y resolver cualquier problema que pueda estar causando la falla.

Control traslado de bienes

En la mayoría de los países, el control de traslado de bienes está sujeto a regulaciones específicas que varían según el tipo de bienes y la naturaleza de la transferencia. Es importante consultar con las autoridades pertinentes o un experto en el campo para asegurarse de cumplir con todas las regulaciones y requisitos aplicables.

El control de traslado de bienes puede tener varias implicaciones fiscales, dependiendo del país y las leyes fiscales aplicables. Algunas de las implicaciones fiscales incluyen:

Impuestos sobre las ventas: En algunos países, el traslado de bienes puede estar sujeto a impuestos sobre las ventas, que deben ser pagados por el vendedor o el comprador, dependiendo de las leyes locales.

Impuestos sobre la importación y exportación: Si los bienes se trasladan a través de fronteras internacionales, pueden estar sujetos a impuestos de importación y exportación, que deben ser pagados por el remitente o el destinatario.

Impuestos sobre la propiedad: En algunos casos, el traslado de bienes puede afectar la valoración de la propiedad y, por lo tanto, los impuestos sobre la propiedad que deben pagarse.

Impuestos sobre la renta: El traslado de bienes puede tener implicaciones en cuanto a la deducción de gastos relacionados con el traslado, que pueden afectar la base imponible y los impuestos sobre la renta que deben pagarse.

El control de traslado de bienes puede tener implicaciones fiscales en varios aspectos, por lo que es importante consultar a un experto en impuestos para comprender completamente estas implicaciones y cumplir con las leyes fiscales aplicables.

2.5 Hipótesis de investigación

2.5.1 Hipótesis general

La facturación electrónica es una herramienta que permite reducir la evasión tributaria en el Perú 2023.

2.5.2 Hipótesis específicas

La emisión de comprobantes electrónicos es una herramienta que permite la retención de impuestos como mecanismos de reducir la evasión fiscal.

La emisión de la boleta electrónica es herramienta para la formulación de declaración jurada de impuestos para reducir evasión fiscal.

La emisión de nota de débito es una herramienta que permite advertir los errores de facturación a fin de reducir la evasión fiscal.

La emisión de la guía de remisión es una herramienta que permite el control del traslado de bienes permitiendo la reducción de evasión fiscal.

2.6.Operacionalización de las variables

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLE

TITULO: La facturación electrónica herramienta para reducir evasión fiscal en el Perú 2023

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
VI. Facturación electrónica	La facturación electrónica es una forma de emisión de comprobantes de venta que cumple con los requisitos legales y reglamentarios exigibles para su autorización por parte de la administración tributaria, garantizando la autenticidad de su origen e integridad de su contenido, ya que incluye en cada comprobante la firma electrónica del emisor. (Sistema de Rentas Internas [SIR], 2021)	La facturación electrónica se encuentra dimensionada a través de comprobantes electrónicos y sistema de emisión electrónica los que a su vez se derivan en factura y boleta electrónica emitidos por portal SUNAT, Facturador SUNAT o SEE – contribuyente.	Comprobantes electrónicos Sistema de emisión electrónica	Comprobantes electrónicos Boleta electrónica Nota de débito electrónico. Contribuyente	Totalmente de acuerdo Algo de acuerdo Ni acuerdo ni desacuerdo Algo en desacuerdo Totalmente en desacuerdo

VD.	La evasión tributaria es la falta de cumplimiento de las obligaciones tributarias por parte del contribuyente. Esa falta de cumplimiento puede generar pérdidas para el fisco o no. (Cosulich, 1993)	La evasión tributaria se encuentra vinculada a las dimensiones de obligación formal como emisión de comprobantes de pago, declaración de impuestos y a la dimensión obligación sustancial relacionada a los pagos de impuestos y detracciones y retenciones	Obligación formal	Emisor de comprobantes	Totalment e de acuerdo
					Algo de acuerdo
					Ni acuerdo ni desacuerd o
					Algo en desacuerd o
Evasión fiscal			Obligación sustancial	Pago de impuestos Pago de sanciones	Totalment e en desacuerd o

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1 Diseño metodológico

Su diseño metodológico de investigación científica fue no experimental considerando que no se manipularán sus variables, ellas estarán presentes durante el desarrollo del trabajo de campo, permitiendo analizar las acciones que generan la emisión de comprobantes electrónicos frente a la evasión fiscal en el Perú, y en particular en la región Lima.

Su orientación de acuerdo con sus características y objetivo fue investigación aplicada considerando que se formularon alternativas para resolver deficiencias que forman parte de la situación problemática con el conocimiento adecuado de la base legal tributarias relacionadas con la elaboración de facturación electrónica y su consecuencia en la evasión fiscal en el Perú, y en particular en región Lima.

Su nivel del estudio fue explicativo en la medida que nos permitió demostrar cómo se refleja la utilización de facturas electrónicas en el comportamiento del cumplir con los deberes tributarios en el país, en particular en la región Lima.

Su enfoque cuantitativo considerando que nos permitimos contrastar cada una de las hipótesis, así como los niveles comparativos para el desarrollo de contrastación de dichas hipótesis lo cual nos permitió avanzar en las propuestas de solución a los problemas identificados.

El diagrama del diseño no experimental el cual se utilizó en la presente investigación se muestra a continuación:

$$M = ox \ i \ oy$$

Dónde:

M = Muestra representativa.

Ox = Observación de la Variable Independiente.

i = Reflejo de la variable independiente sobre la variable dependiente

Oy = Observación de Variable Dependiente

Evasión fiscal

El procedimiento de este diseño implica los siguientes pasos:

- Medición o Evaluación de la Variable Independiente
- Medición o Evaluación de la Variable Dependiente.
- Análisis de la existencia de la influencia de la Variable Independiente Ox sobre la Variable Dependiente Oy, mediante la usanza Estadística.

La eficacia de la influencia de una variable sobre la otra se determinó al comparar o contrastar los resultados de la medición o evaluación en ambas variables, según los siguientes casos:

$$Ox - Oy \quad , \quad Oy - Ox$$

3.2 Población y muestra

3.2.1 Población

Para el estudio la unidad de análisis estuvo constituida las 4,400 principales empresas registradas, información obtenida de los registros de la administración tributaria en la cual se reporta a Intendencia de Lima, del cual hemos estratificado

a un 75 % con la finalidad de obtener una población estratificada de 1,466 personas del mismo número de empresas considerando a inversionistas, gerentes administradores, contables y especialistas, de la estratificación por personas se cuenta con 304 personas con características similares.

3.2.2 Muestra

Teniendo en cuenta que el número de población es alta, y determinado que cada elemento que conforma el tamaño de muestra deberán de contar con las mismas características se estratifica la muestra, con la finalidad de ser más operativo en la recopilación de datos, para lo cual se utilizará el muestreo aleatorio simple, de manera que se determina en 170 personas entre Gerentes, administradores, contables y colaboradores quienes forman parte directa de las empresas como unidades de análisis ubicadas en la región Lima.

$$n = \frac{Z^2 N p q}{E^2 (N - 1) + Z^2 p q}$$

Dónde:

n= tamaño de muestra

Z = Nivel de confianza deseado (1.96)

N = Tamaño de la población

e = Nivel de error dispuesto a cometer (0.05)

p= proporción de la población con característica deseado (éxito) (0.50)

q = proporción de la población sin característica deseada (fracaso) (1-p) = 0.50

Reemplazando la fórmula:

$$n = \frac{(1.96)^2 (304) (0.5) (0.5)}{(0.05)^2 (304 - 1) + (1.96)^2 (0.5) (0.5)}$$

$$n = \frac{291.9616}{0.7575 + 0.9604}$$

$$n = \frac{291.9616}{1.7179}$$

$$n = 169.95$$

$$n = 170$$

En consecuencia, se tomará en cuenta en forma aleatoria a 170 personas entre inversionistas, administradores, contables, implementadores de facturación electrónica y colaboradores, así como a expertos en tributación sobre la evasión fiscal y la aplicación de la factura electrónica a nivel país y en particular en la región de Lima.

3.3 Técnicas de recolección de datos

En el trabajo de campo, se utilizaron diversos instrumentos que permitirá la recolección de los datos e información, y poder medir el impacto que genera la utilización de factura electrónica frente al incumplimiento de y la evasión tributaria a nivel país, y en particular en la región de Lima, las consecuencias que implica para mejorar la recaudación, así como en el proceso del uso de información electrónica para beneficio interno de las empresas.

Se utilizaron tres tipos de fuentes, que son las siguientes:

Las Técnicas que se emplearon fueron las siguientes:

- Técnica de encuesta
- Técnica de entrevista
- Técnica de la observación

Los instrumentos que se emplearon fueron los siguientes

- El cuestionario
- Guía de entrevista
- Guía de observación

El cuestionario con las preguntas formuladas en la encuesta será elaborado de acuerdo con los indicadores e índices de la variable dependiente.

La validez de las respuestas se sustenta en que los encuestados generaron informaciones reales sobre su conocimiento de las disposiciones normativas emitidas por la administración fiscal, en el proceso de la emisión de facturas electrónicas para cumplir con sus transacciones comerciales, y su incidencia que ello genera en cuanto a la evasión fiscal en el país, y en particular en la región de Lima.

3.4 Técnicas para el procesamiento de la información

Para elaborar la Base de Datos y el análisis de variables se emplearon la Estadística Descriptiva e Inferencial, con el apoyo del Software SPSS y la hoja de cálculo Excel.

Para las Pruebas de Hipótesis principal y de las Hipótesis específicas, se utilizó la prueba estadística no paramétrica denominada chi cuadrado, permitiendo conocer el Grado de influencia de la variable independiente facturación electrónica,

sobre la variable dependiente que corresponde a evasión tributaria en empresas instaladas en el Perú.

Se efectuaron los siguientes análisis:

- Análisis Cuantitativo de las Variables
- Análisis de la influencia de la variable independiente sobre la variable dependiente

El procesamiento de la información recolectada se efectuó de acuerdo con los pasos siguientes:

- Categorización
- Clasificación
- Selección
- Codificación
- Tabulación
- Figuras

Se verificaron con el cálculo de los valores Estadísticos.

En lo que se refiere a la interpretación de los datos se utilizaron lo siguiente:

- Se interpretaron la aceptación o rechazo de las hipótesis
- Se establecieron las conclusiones sobre el problema de la investigación
- Se formalizaron las recomendaciones en base a las conclusiones establecidas.
- Se analizaron el cumplimiento de los objetivos de la presente investigación.
- Se analizaron los efectos que en el futuro puede generar el presente estudio.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1 Análisis de resultados

Tabla 1

A la pregunta:

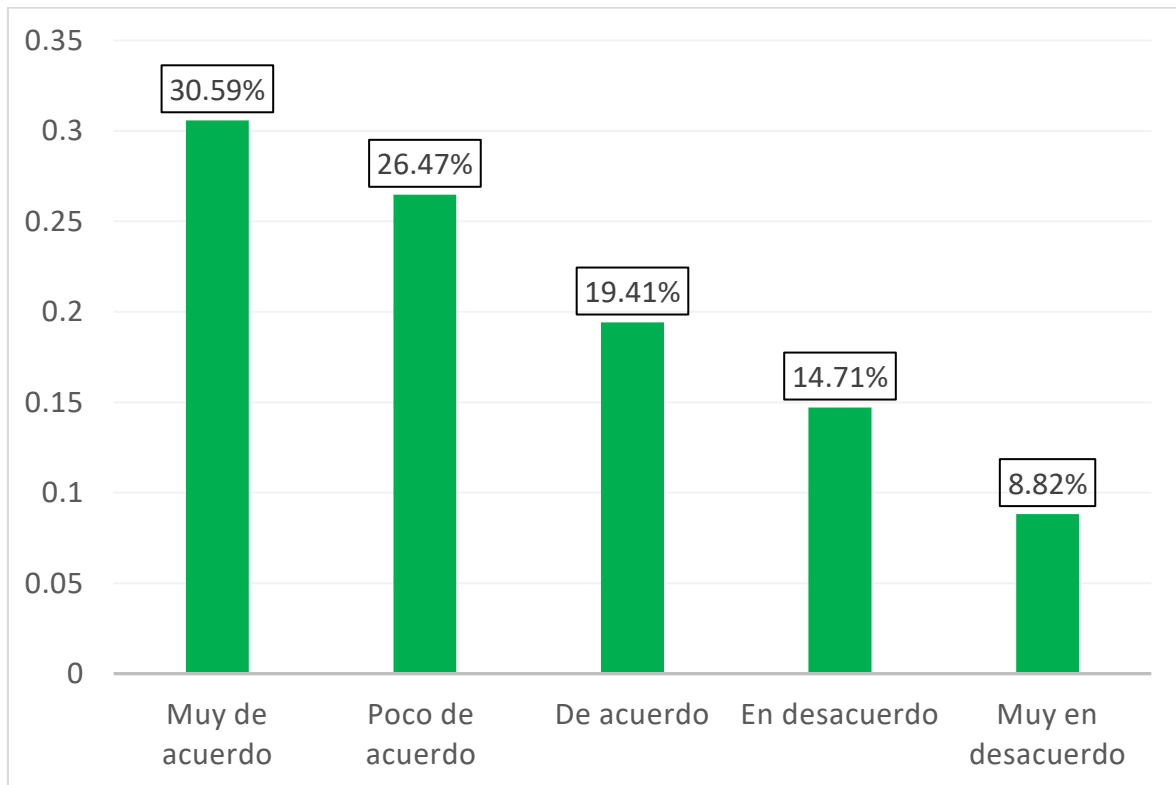
¿Considera que la emisión de comprobantes electrónicos es una herramienta que permite reducir evasión fiscal en el Perú?

ALTERNATIVAS		Frecuencia		Frecuencia	
		absoluta	Porcentaje	Relativa (%)	Relativa acumulada (%)
a.	Muy de acuerdo	52	30.58	30.59	30.59
b.	Poco de acuerdo	45	26.47	26.47	57.06
c.	De acuerdo	33	19.41	19.41	76.47
d.	En desacuerdo	25	14.70	14.71	91.18
e.	Muy en desacuerdo	15	8.82	8.82	100.00
TOTAL		170	99.98	100.00	

Nota: El investigador mismo realizo la estructuración

Figura 1.

La emisión de factura electrónica es una herramienta que permite reducir evasión fiscal en el Perú.



Nota: Elaboración realizada por el investigador

INTERPRETACIÓN

Un 30.59% registraron estar muy de acuerdo que, la emisión de comprobantes electrónicos es una herramienta que permite reducir evasión fiscal en el Perú, el 26.47% contemplaron estar poco de acuerdo, un 19.41% manifestaron estar de acuerdo, el 14.71% expresaron estar en desacuerdo, y un 8.82% consideraron estar muy en desacuerdo. Por lo cual se evidencia de acuerdo con los hallazgos que se sienten completamente muy de acuerdo que la emisión de factura electrónica es una herramienta que permite reducir evasión fiscal en el Perú.

Tabla 2

A la pregunta:

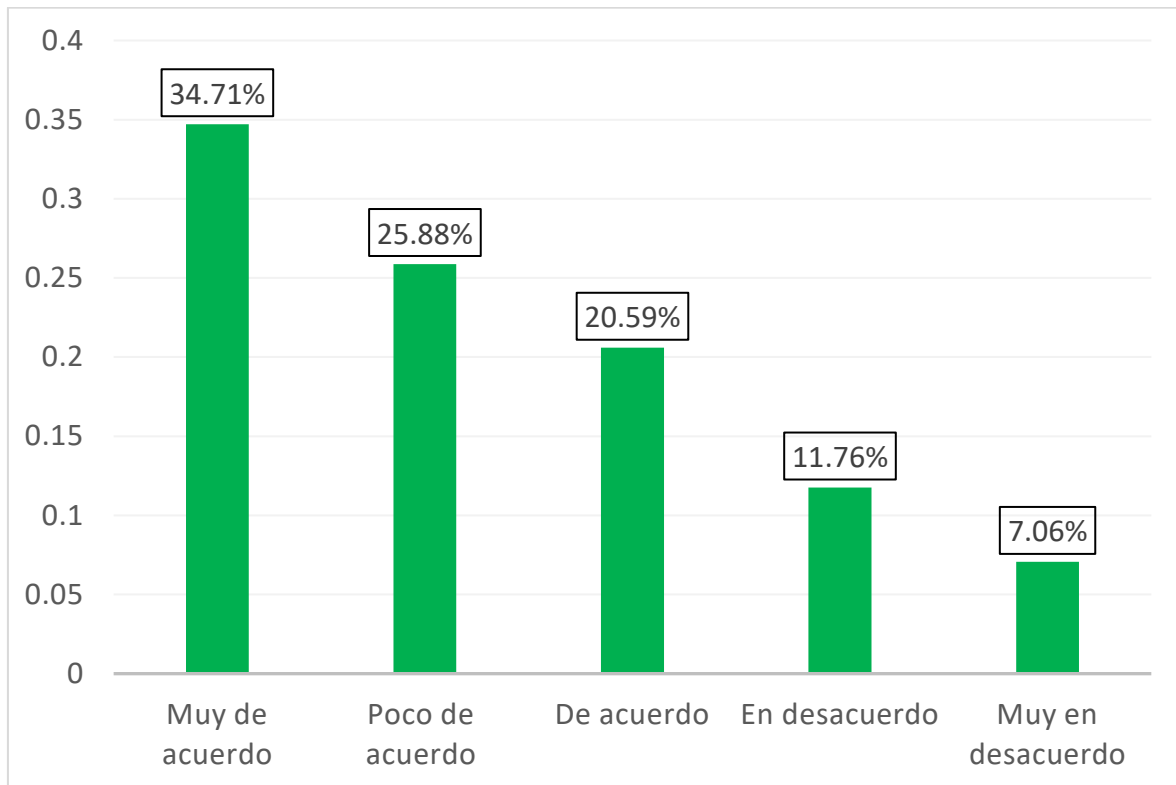
¿La emisión de boleta electrónica es una herramienta que ayuda en la reducción de la evasión fiscal en el Perú?

ALTERNATIVAS	Frecuencia		Frecuencia	
	absoluta	Porcentaje	Relativa (%)	Relativa acumulada (%)
a. Muy de acuerdo	59	34.70	34.71	34.71
b. Poco de acuerdo	44	25.88	25.88	60.59
c. De acuerdo	35	20.58	20.59	81.18
d. En desacuerdo	20	11.76	11.76	92.94
e. Muy en desacuerdo	12	7.05	7.06	100.00
TOTAL	170	99.97	100.00	

Nota: El investigador mismo realizo la estructuración

Figura 2.

La emisión de boleta electrónica es una herramienta que ayuda en la reducción de la evasión fiscal en el Perú



Nota: Elaboración realizada por el investigador

INTERPRETACIÓN

La representación evidencia como un 34.71% están muy de acuerdo, la emisión de boleta electrónica es una herramienta que ayuda en la reducción de la evasión fiscal en el Perú, el 25.88% declararon estar poco de acuerdo el 20.59% juzgaron estar de acuerdo, frente al 11.76% quienes manifestaron estar en desacuerdo y el 7.06% expresaron estar muy en desacuerdo. En ese sentido, se ha evidenciado que gran parte de los interrogados opinaron estar muy de acuerdo que la emisión de boleta electrónica es una herramienta que ayuda en la reducción de la evasión fiscal en el Perú.

Tabla 3

A la pregunta:

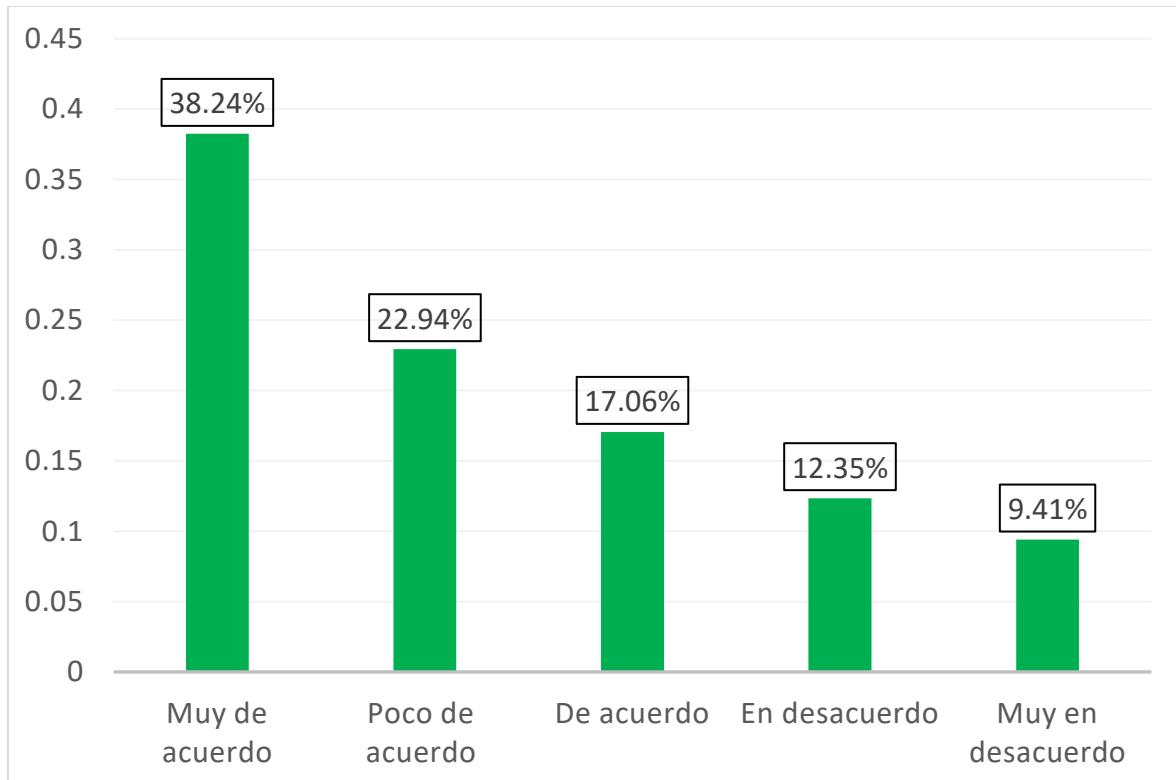
¿Considera que el uso de la nota de débito es una herramienta que permite reducir la evasión fiscal en el Perú?

ALTERNATIVAS	Frecuencia		Frecuencia	
	absoluta	Porcentaje	Relativa (%)	Relativa acumulada (%)
a. Muy de acuerdo	65	38.23	38.24	38.24
b. Poco de acuerdo	39	22.94	22.94	61.18
c. De acuerdo	29	17.05	17.06	78.24
d. En desacuerdo	21	12.35	12.35	90.59
e. Muy en desacuerdo	16	9.41	9.41	100.00
TOTAL	170	99.98	100.00	

Nota: El investigador mismo realizo la estructuración

Figura 3.

El uso de la nota de débito es una herramienta que permite reducir la evasión fiscal en el Perú.



Nota: Elaboración realizada por el investigador

INTERPRETACIÓN

De acuerdo con lo evidenciado se encontró que el 38.24% reconocieron sentirse muy de acuerdo, que el uso de la nota de débito es una herramienta que permite reducir la evasión fiscal en el Perú, el 22.94% opinaron estar poco de acuerdo, así como el 17.06% manifestaron sentirse de acuerdo, contrariamente el 12.35% expresaron sentirse en desacuerdo, mientras el 9.41% declararon estar muy en desacuerdo, que el uso de la nota de débito es una herramienta que permite reducir la evasión fiscal en el Perú.

Tabla 4

A la pregunta:

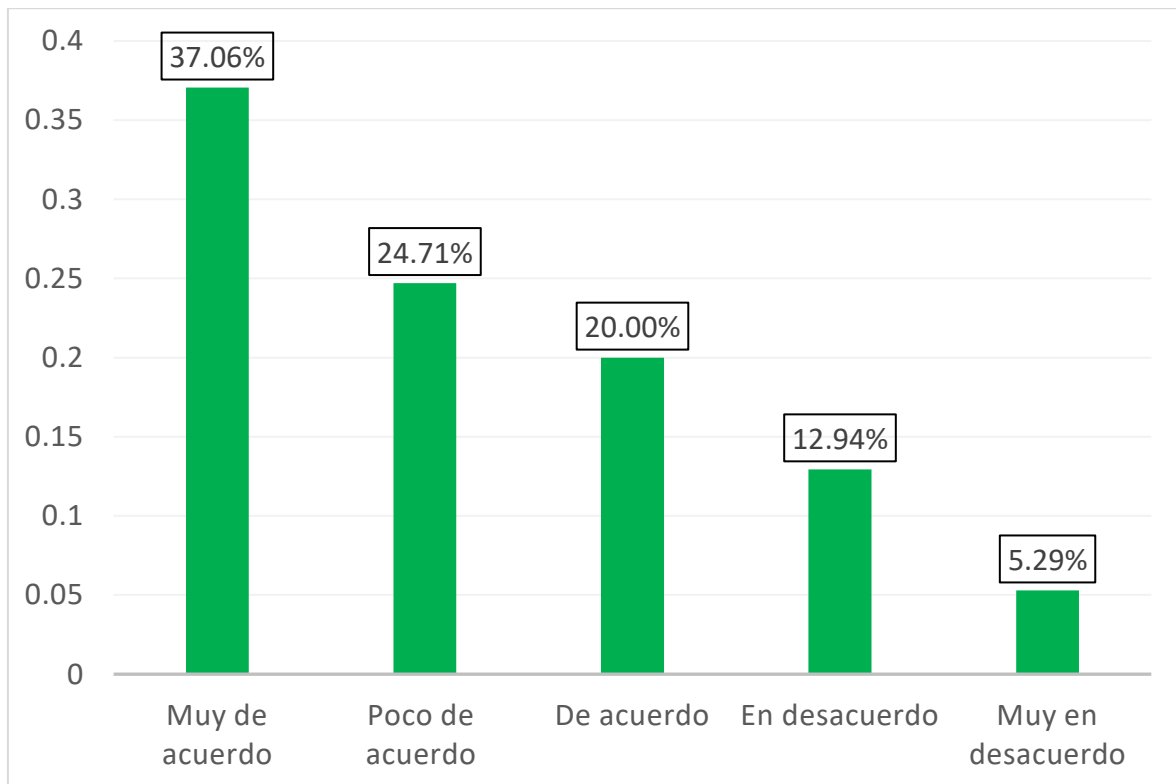
¿En su opinión el uso de la guía de remisión será importante para reducir la evasión fiscal en el Perú?

ALTERNATIVAS	Frecuencia		Frecuencia	
	absoluta	Porcentaje	Relativa (%)	Relativa acumulada (%)
a. Muy de acuerdo	63	37.05	37.06	37.06
b. Poco de acuerdo	42	24.70	24.71	61.77
c. De acuerdo	34	20.00	20.00	81.77
d. En desacuerdo	22	12.94	12.94	94.71
e. Muy en desacuerdo	09	5.29	5.29	100.00
TOTAL	170	99.98	100.00	

Nota: El investigador mismo realizo la estructuración

Figura 4.

El uso de la guía de remisión será importante para reducir la evasión fiscal en el Perú.



Nota: Elaboración realizada por el investigador

INTERPRETACIÓN

Al respecto, se puede evidenciar que el 37.06% manifestaron sentirse muy de acuerdo, el uso de la guía de remisión será importante para reducir la evasión fiscal en el Perú, el 24.71% formularon estar poco de acuerdo, un 20.00% expresaron estar de acuerdo, no obstante, el 12.94% expresaron su desacuerdo y por último el 5.29% han afirmado sentirse muy en desacuerdo. Por lo que se concluye que la gran mayoría opinaron que el uso de la guía de remisión será importante para reducir la evasión fiscal en el Perú

Tabla 5

A la pregunta:

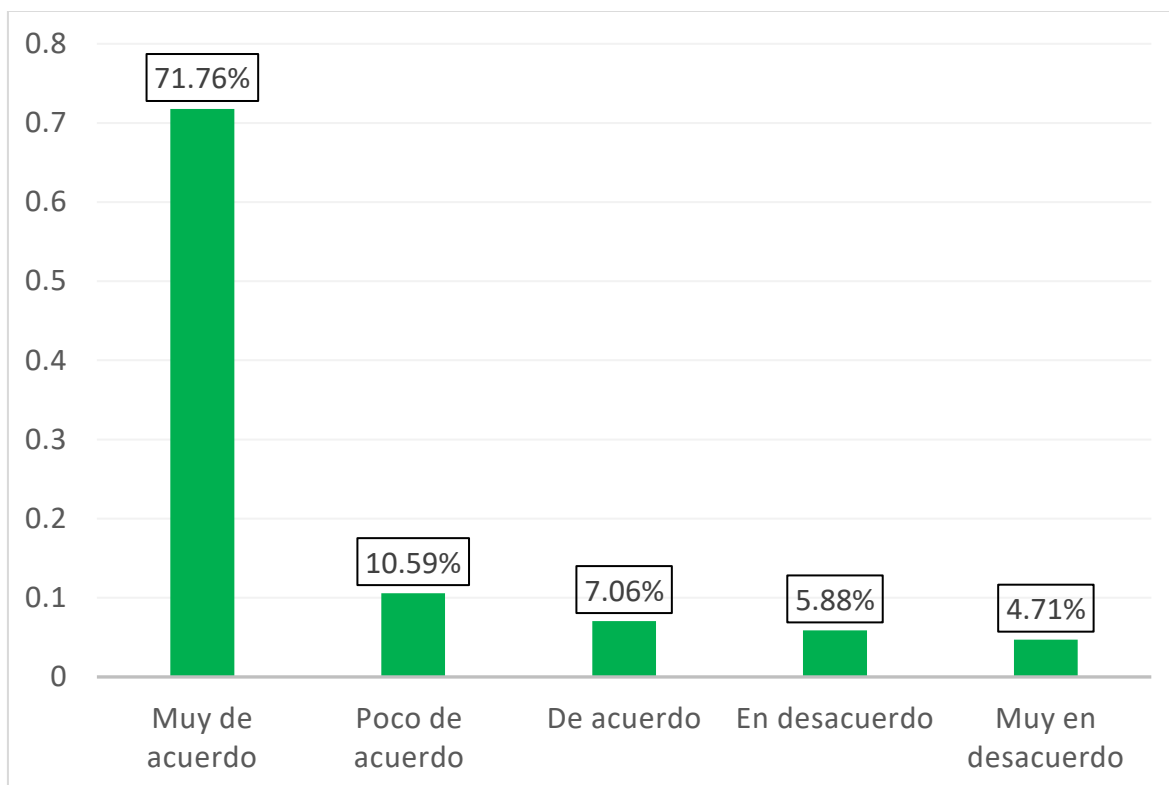
¿Considera que la facturación electrónica es una herramienta que permite reducir la evasión fiscal en el Perú?

ALTERNATIVAS	Frecuencia		Frecuencia	
	absoluta	Porcentaje	Relativa (%)	Relativa acumulada (%)
a. Muy de acuerdo	122	71.76	71.76	71.76
b. Poco de acuerdo	18	10.58	10.59	82.35
c. De acuerdo	12	7.05	7.06	89.41
d. En desacuerdo	10	5.88	5.88	95.29
e. Muy en desacuerdo	08	4.70	4.71	100.00
TOTAL	170	99.98	100.00	

Nota: El investigador mismo realizo la estructuración

Figura 5.

La facturación electrónica es una herramienta que permite reducir la evasión fiscal en el Perú.



Nota: Elaboración realizada por el investigador

INTERPRETACIÓN

Al respecto se aprecia que del 71.76% han afirmado sentirse muy de acuerdo que, la facturación electrónica es una herramienta que permite reducir la evasión fiscal en el Perú el 10.59% están poco de acuerdo, un 7.06% expresaron estar de acuerdo; contrariamente el 5.88% consideraron estar en desacuerdo y el 4.71% expresaron estar muy en desacuerdo. Concluyéndose en ese sentido que la facturación electrónica es una herramienta que permite reducir la evasión fiscal en el Perú.

Tabla 6

A la pregunta:

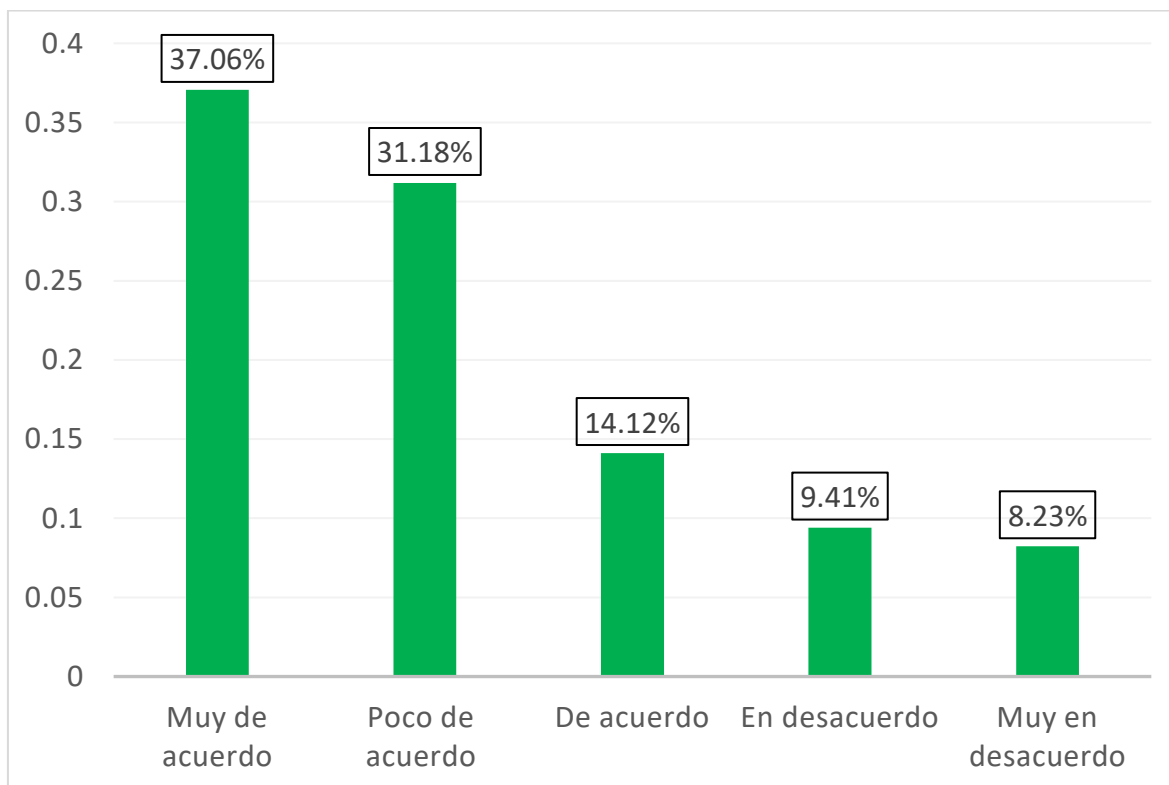
¿Considera que la retención de impuestos permite ayudar a reducir la evasión fiscal en el Perú?

ALTERNATIVAS	Frecuencia		Frecuencia	
	absoluta	Porcentaje	Relativa (%)	Relativa acumulada (%)
a. Muy de acuerdo	63	37.05	37.06	37.06
b. Poco de acuerdo	53	31.17	31.18	68.24
c. De acuerdo	24	14.11	14.12	82.36
d. En desacuerdo	16	9.41	9.41	91.77
e. Muy en desacuerdo	14	8.23	8.23	100.00
TOTAL	170	99.99	100.00	

Nota: El investigador mismo realizo la estructuración

Fuente 6.

La retención de impuestos permite ayudar a reducir la evasión fiscal en el Perú



Nota: Elaboración realizada por el investigador

INTERPRETACIÓN

En base a lo evidenciado en los hallazgos pertinentes tenemos que el 37.06% se encuentran muy de acuerdo que, la retención de impuestos permite ayudar a reducir la evasión fiscal en el Perú, el 31.18% están poco de acuerdo, el 14.12% respondieron estar de acuerdo, contrariamente el 9.41% consideran se encuentran en desacuerdo y el 8.23% han tomado en cuenta sentirse muy en desacuerdo. Frente a ello se concluye que la gran parte de los interrogados han afirmado que se sienten muy de acuerdo que, la retención de impuestos permite ayudar a reducir la evasión fiscal en el Perú.

Tabla 7

A la pregunta:

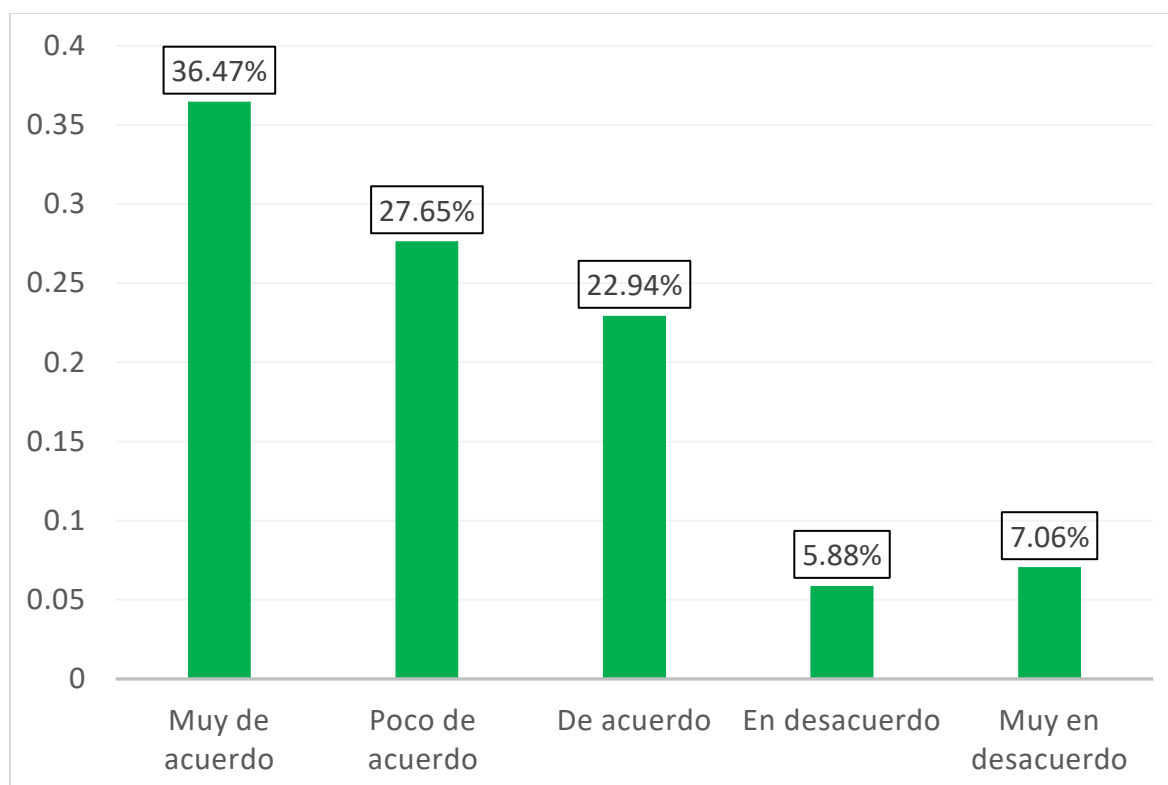
¿Considera que la presentación de declaración jurada de impuestos de manera oportuna permite reducir evasión fiscal en el Perú?

ALTERNATIVAS	Frecuencia		Frecuencia	
	absoluta	Porcentaje	Relativa (%)	Relativa acumulada (%)
a. Muy de acuerdo	62	36.47	36.47	36.47
b. Poco de acuerdo	47	27.64	27.65	64.12
c. De acuerdo	39	22.94	22.94	87.06
d. En desacuerdo	10	5.88	5.88	92.94
e. Muy en desacuerdo	12	7.05	7.06	100.00
TOTAL	170	99.98	100.00	

Nota: El investigador mismo realizó la estructuración

Figura 7.

La presentación de declaración jurada de impuestos de manera oportuna permite reducir evasión fiscal en el Perú.



Nota: Elaboración realizada por el investigador

INTERPRETACIÓN

El 36.47% respondieron estar muy de acuerdo que, la presentación de declaración jurada de impuestos de manera oportuna permite reducir evasión fiscal en el Perú, un 27.65% expresaron estar poco de acuerdo, el 22.94% reconocieron estar de acuerdo; pero adversamente un 5.88% revelaron estar en desacuerdo un 7.06% que expresaron estar muy en desacuerdo. En consecuencia, la gran parte de interrogados afirmaron sentirse muy de acuerdo que, la presentación de declaración jurada de impuestos de manera oportuna permite reducir evasión fiscal en el Perú.

Tabla 8

A la pregunta:

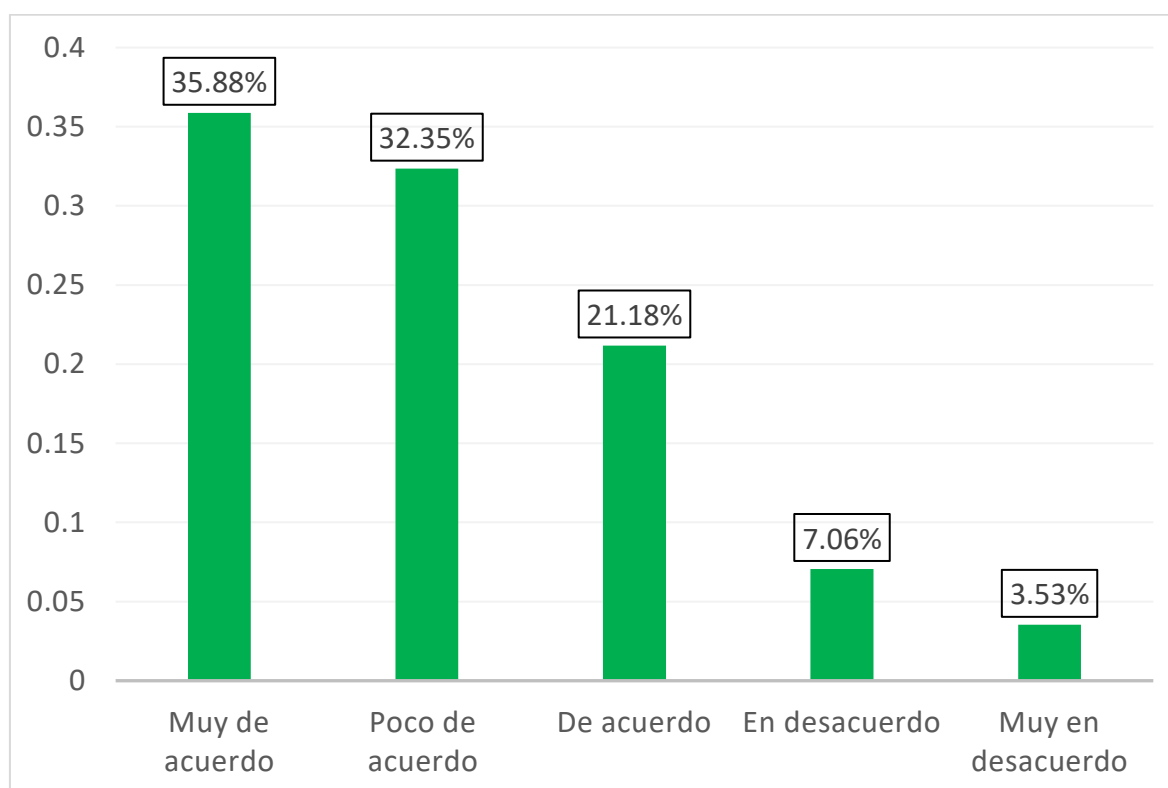
En qué medida la reducción de errores en la facturación electrónica permite reducir el nivel de evasión fiscal en el Perú.

ALTERNATIVAS	Frecuencia		Frecuencia	
	absoluta	Porcentaje	Relativa (%)	Relativa acumulada (%)
a. Muy de acuerdo	61	35.88	35.88	35.88
b. Poco de acuerdo	55	32.35	32.35	68.23
c. De acuerdo	36	21.17	21.18	89.41
d. En desacuerdo	12	7.05	7.06	96.47
e. Muy en desacuerdo	06	3.52	3.53	100.00
TOTAL	170	99.98	100.00	

Nota: El investigador mismo realizó la estructuración

Figura 8.

La reducción de errores en la facturación electrónica permite reducir el nivel de evasión fiscal en el Perú.



Nota: Elaboración realizada por el investigador

INTERPRETACIÓN

Consecuentemente, se evidencia que el 35.88% de interrogados, han afirmado sentirse muy de acuerdo, que la reducción de errores en la facturación electrónica permite reducir el nivel de evasión fiscal en el Perú el 32.35% han asegurado encontrarse poco de acuerdo, así el 21.18% han sostenido sentirse de acuerdo; en opinión contraria fue de un 7.06% quienes afirmaron estar en desacuerdo y el 3.53% confirmaron muy en desacuerdo. Sin embargo, gran parte de los interrogados respondieron encontrarse muy de acuerdo que, la reducción de errores en la facturación electrónica permite reducir el nivel de evasión fiscal en el Perú.

Tabla 9

A la pregunta:

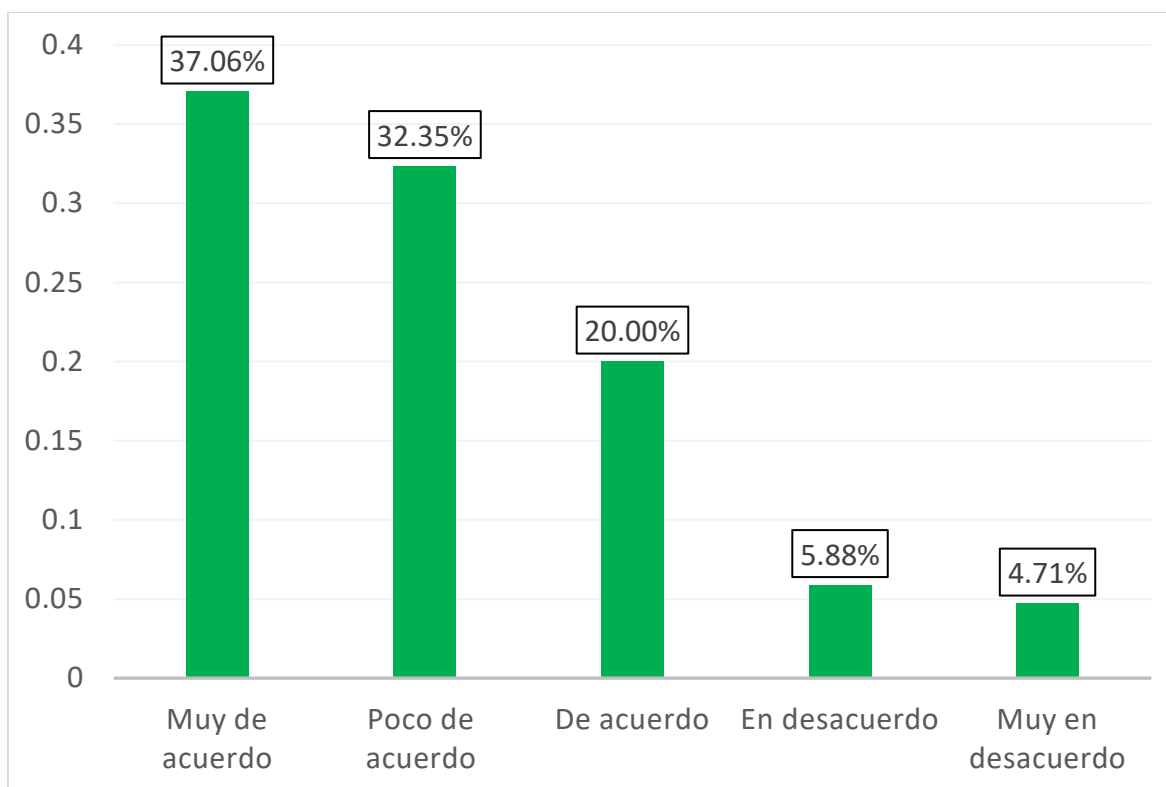
¿Considera que mejorara el nivel de control en el traslado de bienes permite reducir los niveles de evasión fiscal en el Perú?

ALTERNATIVAS	Frecuencia		Frecuencia	
	absoluta	Porcentaje	Relativa (%)	Relativa acumulada (%)
a. Muy de acuerdo	63	37.05	37.06	37.06
b. Poco de acuerdo	55	32.35	32.35	69.41
c. De acuerdo	34	20.00	20.00	89.41
d. En desacuerdo	10	5.88	5.88	95.29
e. Muy en desacuerdo	08	4.70	4.71	100.00
TOTAL	170	99.98	100.00	

Nota: El investigador mismo realizo la estructuración

Figura 9.

Mejorará el nivel de control en el traslado de bienes permite reducir los niveles de evasión fiscal en el Perú.



Nota: Elaboración realizada por el investigador

INTERPRETACIÓN

De acuerdo con lo evidenciado tenemos que el 37.06% han asegurado sentirse muy de acuerdo que, mejorara el nivel de control en el traslado de bienes permite reducir los niveles de evasión fiscal en el Perú, el 32.35% sentirse poco de acuerdo; el 20.00% enunciaron estar de acuerdo, sin embargo, el 5.88% expresaron estar en desacuerdo y un 4.71% enunciaron estar muy en desacuerdo. En consecuencia, se evidencia la gran parte de los interrogados han afirmado estar muy de acuerdo que, mejorara el nivel de control en el traslado de bienes permite reducir los niveles de evasión fiscal en el Perú.

Tabla 10

A la pregunta:

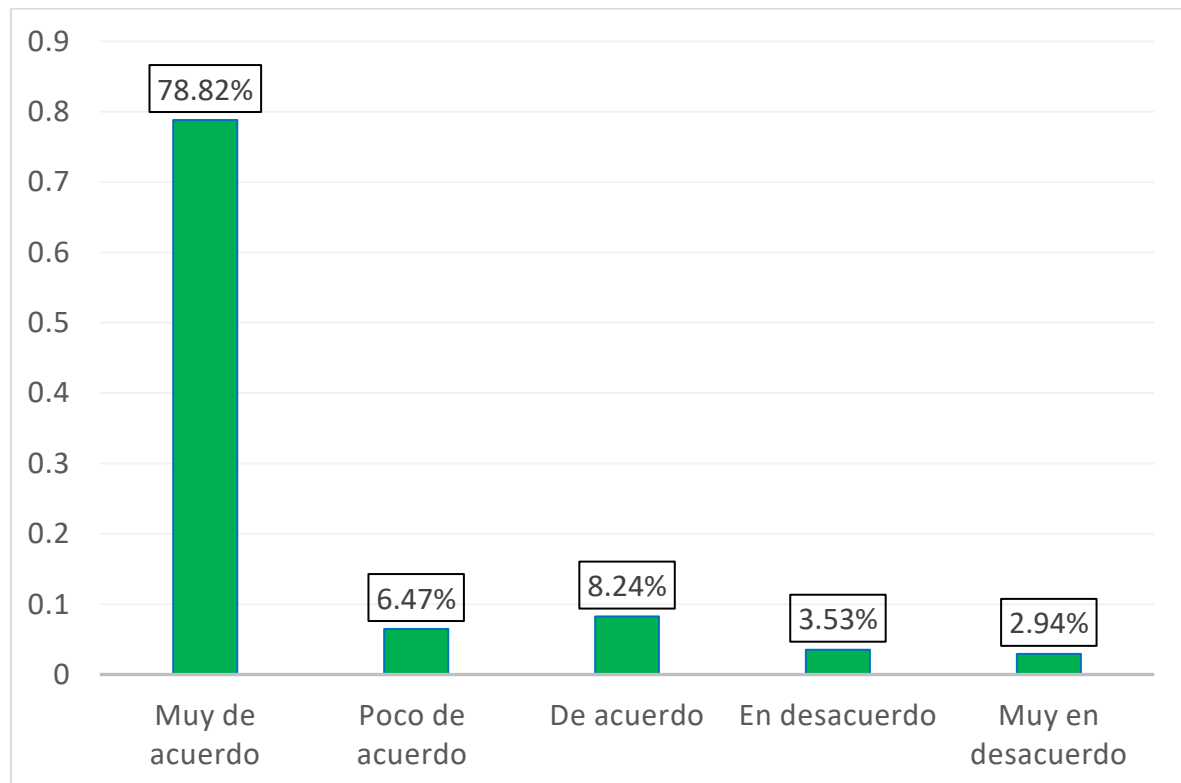
¿Considera que, para reducir los niveles de evasión fiscal en el Perú, se debe mejorar la realización de facturación electrónica?

ALTERNATIVAS	Frecuencia			
	Frecuencia absoluta	Porcentaje	Frecuencia Relativa (%)	Frecuencia Relativa acumulada (%)
a. Muy de acuerdo	134	78.82	78.82	78.82
b. Poco de acuerdo	11	6.47	6.47	85.29
c. De acuerdo	14	8.23	8.24	93.53
d. En desacuerdo	06	3.52	3.53	97.06
e. Muy en desacuerdo	05	2.94	2.94	100.00
TOTAL	170	99.98	100.00	

Nota: El investigador mismo realizo la estructuración

Figura 10.

Para reducir los niveles de evasión fiscal en el Perú, se debe mejorar la realización de facturación electrónica.



Nota: Elaboración realizada por el investigador

INTERPRETACIÓN

De conformidad a lo evidenciado tenemos que el 78.82% se encuentra muy de acuerdo que, para reducir los niveles de evasión fiscal en el Perú, se debe mejorar la realización de facturación electrónica, el 6.47% poco de acuerdo, un 8.24% de acuerdo, inversamente el 3.53% está en desacuerdo y el 2.94% manifestaron estar muy en desacuerdo que, se cumpla con reducir los niveles de evasión fiscal en el Perú, se debe mejorar la realización de facturación electrónica. Pese a ello la gran parte de interrogados han afirmado sentirse muy de acuerdo que para reducir los niveles de evasión fiscal en el Perú, se debe mejorar la realización de facturación electrónica

4.2. CONTRASTACION DE HIPÓTESIS

HIPÓTESIS GENERAL:

H₀: La facturación electrónica, no es una herramienta que permite reducir la evasión tributaria en el Perú 2023.

H₁: La facturación electrónica es una herramienta que permite reducir la evasión tributaria en el Perú 2023.

Tabla 11

Facturación electrónica es una herramienta que permite reducir la evasión tributaria en el Perú 2023.

	Muy de acuerdo	Poco de acuerdo	De acuerdo	En desacuerdo	Muy en desacuerdo	TOTAL
a. Muy de acuerdo	105	12	1	2	2	122
b. Poco de acuerdo	12	0	2	2	2	18
c. De acuerdo	1	2	4	3	2	12
d. En desacuerdo	2	2	3	2	1	10
e. Muy en desacuerdo	2	2	2	1	1	08
TOTAL	122	18	12	10	8	170

Nota: El investigador mismo realizo la estructuración

1. - Estadísticamente para ensayo:

$$p(f) = \frac{(a+b)!(c+d)!(a+c)!(b+d)!}{n!a!b!c!d!}$$

2.- Grado de error aceptable I: $\alpha = 0.05$.

3.- Procesamiento de forma estadística para prueba: El desplegar su procedimiento obtenemos:

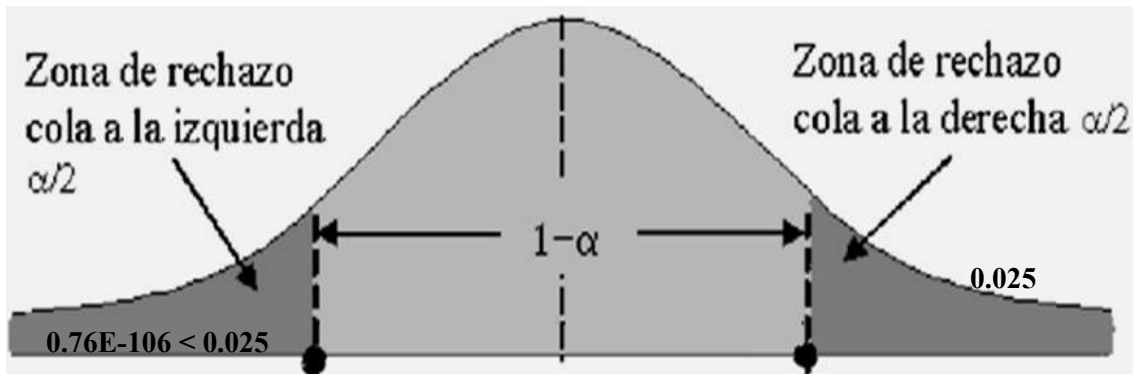
$$p(f) = \frac{(117)! (12)! (117)! (12)!}{170! 105! 12! 12! 0!}$$

$$= 0.76E-106$$

4.- Destreza computacional: Transmitido un $0.76E-106 < 0.05$, no acepta **H₀**.

Figura 11.

Facturación electrónica es una herramienta que permite reducir la evasión tributaria en el Perú 2023.



Nota: Elaboración realizada por el investigador

5.- Conclusión: los resultados muestran un $0.76 < 0.05$ rechazando **H₀**. en tal consideración se ratifica hipótesis propuesta, de manera La facturación electrónica es una herramienta que permite reducir la evasión tributaria en el Perú 2023.

HIPÓTESIS ESPECIFICA A:

H_0 : La emisión de facturas electrónicas, no es una herramienta que permite la retención de impuestos como mecanismos de reducir la evasión fiscal.

H_1 : La emisión de facturas electrónicas es una herramienta que permite la retención de impuestos como mecanismos de reducir la evasión fiscal.

Tabla 12

Emisión de facturas electrónicas es una herramienta que permite la retención de impuestos como mecanismos de reducir la evasión fiscal.

	Muy de acuerdo	Poco de acuerdo	De acuerdo	En desacuerdo	Muy en desacuerdo	TOTAL
a. Muy de acuerdo	12	22	8	8	4	52
b. Poco de acuerdo	22	1	10	8	4	45
c. De acuerdo	8	10	10	2	3	33
d. En desacuerdo	8	8	2	5	2	25
e. Muy en desacuerdo	4	4	3	2	2	15
TOTAL	52	45	33	25	15	170

Nota: El investigador mismo realizo la estructuración

1. - Estadística para ensayo:

$$p(f) = \frac{(a+b)!(c+d)!(a+c)!(b+d)!}{n!a!b!c!d!}$$

2.- Nivel de importancia error ideal I: $\alpha = 0.05$.

3.- Sistematización estadística para ensayo: El dispersando técnicas tenemos:

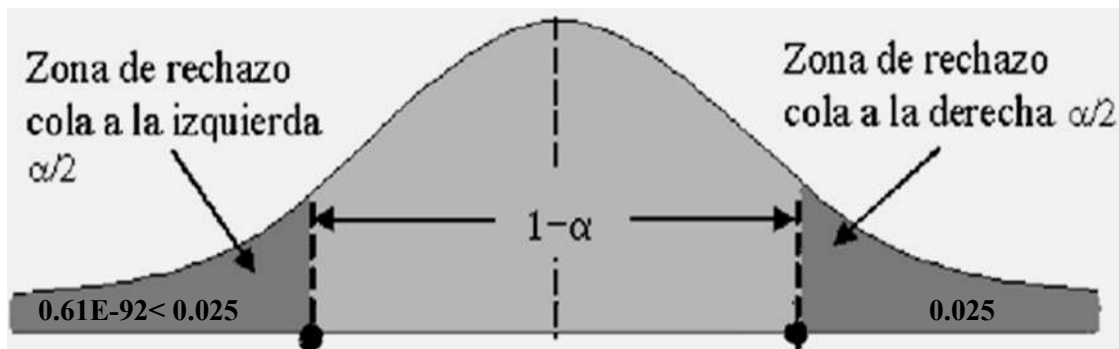
$$p(f) = \frac{(34)! (23)! (34)! (23)!}{170! 12! 22! 22! 1!}$$

$$= 0.61\text{E-}106$$

4.- Destreza computacional: Entregado un $0.61\text{E-}106 < 0.05$, no admite **H₀**.

Figura 12.

La emisión de facturas electrónicas es una herramienta que permite la retención de impuestos como mecanismos de reducir la evasión fiscal.



Nota: Elaboración realizada por el investigador

5.- Conclusión: Cuando observamos como el $0.61 < 0.05$, admite el rechazo de **H₀**; lo cual permite concluir que se ratifica la emisión de facturas electrónicas es una herramienta que permite la retención de impuestos como mecanismos de reducir la evasión fiscal.

HIPÓTESIS ESPECIFICA B:

H_0 : La emisión de la boleta electrónica, no es herramienta para la formulación de declaración jurada de impuestos para reducir evasión fiscal.

H_1 : La emisión de la boleta electrónica es herramienta para la formulación de declaración jurada de impuestos para reducir evasión fiscal.

Tabla 13

La emisión de la boleta electrónica es herramienta para la formulación de declaración jurada de impuestos para reducir evasión fiscal.

	Muy de acuerdo	Poco de acuerdo	De acuerdo	En desacuerdo	Muy en desacuerdo	TOTAL
a. Muy de acuerdo	23	23	8	3	2	59
b. Poco de acuerdo	23	1	10	8	2	44
c. De acuerdo	8	10	10	4	3	35
d. En desacuerdo	3	8	4	2	3	20
e. Muy en desacuerdo	2	2	3	3	2	12
TOTAL	59	44	35	20	12	170

Nota: El investigador mismo realizo la estructuración.

1. - Estadísticamente para reconocimiento:

$$p(f) = \frac{(a+b)!(c+d)!(a+c)!(b+d)!}{n!a!b!c!d!}$$

2.- Nivel de falla ideal I: $\alpha = 0.05$.

3.- **Procesamiento de datos de manera estadística:** El desplegar su método obtenemos:

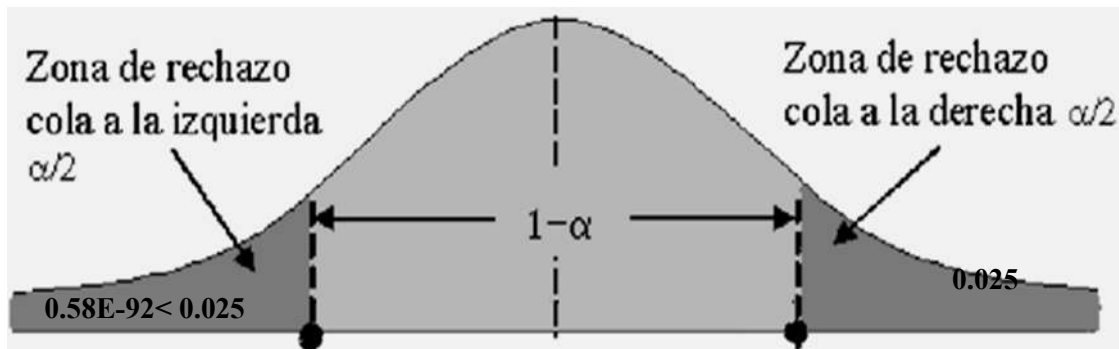
$$p(f) = \frac{(46)! (24)! (46)! (24)!}{170! 23! 23! 23! 1!}$$

$$= 0.58\text{E-}92$$

4.- Habilidad computacional: Entregado un $0.58\text{E-}106 < 0.05$, no acepta **H₀**.

Figura 13.

La emisión de la boleta electrónica es herramienta para la formulación de declaración jurada de impuestos para reducir evasión fiscal.



Nota: Elaboración realizada por el investigador

5.- Conclusión: Como se logra apreciar el $0.58 < 0.05$, en consecuencia, es rechazada hipótesis nula **H₀**. en tal sentido se confirma propuesta inicial, de manera tal, la emisión de la boleta electrónica es herramienta para la formulación de declaración jurada de impuestos para reducir evasión fiscal.

HIPÓTESIS ESPECIFICA C:

H₀: La emisión de nota de débito, no es una herramienta que permite advertir los errores de facturación a fin de reducir la evasión fiscal.

H₁: La emisión de nota de débito es una herramienta que permite advertir los errores de facturación a fin de reducir la evasión fiscal.

Tabla 14

Emisión de nota de débito es una herramienta que permite advertir los errores de facturación a fin de reducir la evasión fiscal.

	Muy de acuerdo	Poco de acuerdo	De acuerdo	En desacuerdo	Muy en desacuerdo	TOTAL
a. Muy de acuerdo	39	16	3	3	4	65
b. Poco de acuerdo	16	1	10	8	4	39
c. De acuerdo	3	10	8	4	4	29
d. En desacuerdo	3	8	4	4	2	21
e. Muy en desacuerdo	4	4	4	2	2	16
TOTAL	65	39	29	21	16	170

Nota: El investigador mismo realizo la estructuración.

1. - Estadísticamente para reconocimiento:

$$p(f) = \frac{(a+b)!(c+d)!(a+c)!(b+d)!}{n!a!b!c!d!}$$

2.- Nivel de falla ideal I: $\alpha = 0.05$.

3.- Procesamiento de datos de manera estadística: El desplegar su método

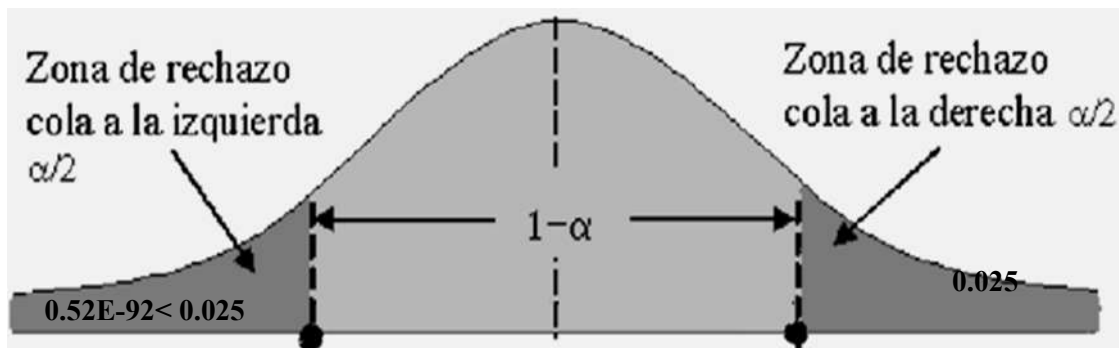
obtenemos:

$$p(f) = \frac{(55)! (17)! (55)! (17)!}{170! 39! 16! 16! 1!}$$
$$= 0.52E-92$$

4.- Habilidad computacional: Entregado un $0.52E-106 < 0.05$, no acepta **H₀**.

Figura 14.

Emisión de nota de débito es una herramienta que permite advertir los errores de facturación a fin de reducir la evasión fiscal.



Nota: Elaboración realizada por el investigador

5.- Conclusión: En tanto se aprecia que $0.52 < 0.05$, por consiguiente, es rechazada **H₀**. en consecuencia, se reconoce propuesta, de la emisión de nota de débito es una herramienta que permite advertir los errores de facturación a fin de reducir la evasión fiscal.

HIPÓTESIS ESPECIFICA D:

H₀: La emisión de la guía de remisión, no es una herramienta que permite el control del traslado de bienes permitiendo la reducción de evasión fiscal.

H₁: La emisión de la guía de remisión es una herramienta que permite el control del traslado de bienes permitiendo la reducción de evasión fiscal.

Tabla 15

Emisión de la guía de remisión es una herramienta que permite el control del traslado de bienes permitiendo la reducción de evasión fiscal.

	Muy de acuerdo	Poco de acuerdo	De acuerdo	En desacuerdo	Muy en desacuerdo	TOTAL
a. Muy de acuerdo	28	19	8	6	2	63
b. Poco de acuerdo	19	1	12	8	2	42
c. De acuerdo	8	12	8	4	2	34
d. En desacuerdo	6	8	4	2	2	22
e. Muy en desacuerdo	2	2	2	2	1	9
TOTAL	63	42	34	22	9	170

Nota: El investigador mismo realizo la estructuración.

1. - Estadísticamente para reconocimiento:

$$p(f) = \frac{(a+b)!(c+d)!(a+c)!(b+d)!}{n!a!b!c!d!}$$

2.- Nivel de falla ideal I: $\alpha = 0.05$.

3.- Procesamiento de datos de manera estadística: El desplegar su método obtenemos:

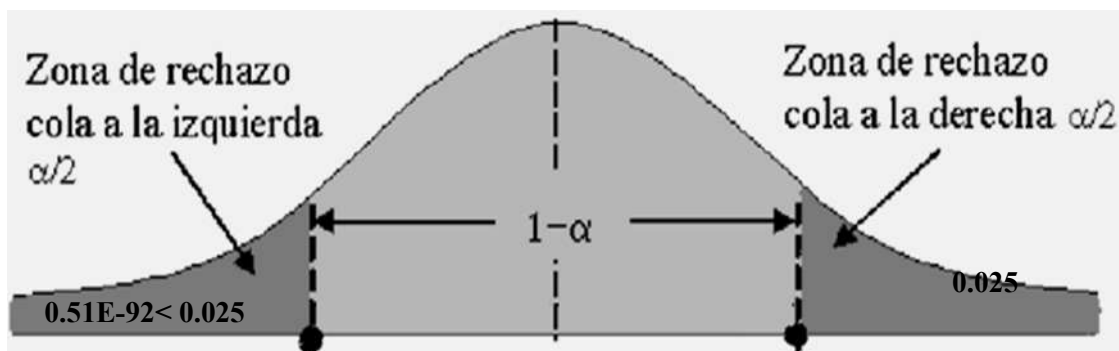
$$p(f) = \frac{(47)! (20)! (47)! (20)!}{170! 28! 19! 19! 1!}$$

$$= 0.51\text{E-}92$$

4.- Habilidad computacional: Entregado un $0.51\text{E-}106 < 0.05$, no acepta **H₀**.

Figura 15.

Emisión de la guía de remisión es una herramienta que permite el control del traslado de bienes permitiendo la reducción de evasión fiscal.



Nota: Elaboración realizada por el investigador

5.- Conclusión: Tal se puede apreciar como el $0.51 < 0.05$, generando la o aceptación de hipótesis nula **H₀**. Por tal motivo se ratifica propuesta, la emisión de la guía de remisión es una herramienta que permite el control del traslado de bienes permitiendo la reducción de evasión fiscal.

CAPÍTULO V

DISCUSIÓN

5.1 Discusión de resultados

En el estudio referido a la facturación electrónica herramienta para reducir evasión fiscal en el Perú 2023, como producto de la revisión de estudios que abordaron las mismas variables se logra ubicar a reseñas internacionales como nacionales, entre ellas podemos considerar a Serrano (2023) en su redacción sobre facturación electrónica y cumplimiento tributario en el Ecuador, concluyendo que la aplicación de la facturación electrónica en negocios de Cantón, genero mucha resistencia, por lo que fue importante que Servicio de Rentas Internas inicio la facilitación de apoyo a los contribuyentes; al respecto Arias (2021) en el estudio Facturación electrónica mecanismo de control para cumplimiento tributario en sector carroceros en Ecuador, concluye aplicar la factura electrónica permite optimizar las obligaciones fiscales, reduciendo la evasión. En el contexto nacional tenemos a Quiliche (2023) su estudio incidencia de factura electrónica en reducción de evasión de impuestos en sector construcción en Cajamarca, concluye que efectivamente la aplicación de facturación electrónica permite reducir la evasión a los impuestos; de la misma forma Tipo y Gutiérrez (2021) su estudio de Desarrollo de un sistema de información y facturación electrónica para pymes en Puno, refiere que la utilización de plataforma digital orienta la reducción de tiempo en actividades comerciales y reduciendo evasión fiscal; en Lima Quispe (2022) en su estudio Comprobantes de pago electrónicos su relación con evasión tributaria en Lima, determina la existencia directa y significativa entre la realización de política de comprobantes de pagos electrónicos como la reducción de evasión fiscal; en emporio de gamarra Terrones (2020) presento el estudio Sistema de facturación electrónica y la cultura tributaria en evasión fiscal en

microempresas, del cual concluye la existencia de relación entre la facturación electrónica con la cultura tributaria que de manera directa inciden en la reducción de la evasión tributaria en los micro empresarios, situaciones expuestas de las investigaciones realizadas podemos indicar que sustentan el estudio realizado sobre como la facturación electrónica es una herramienta importante que permite reducir la evasión tributaria en el Perú en los periodos 2022-2023

CAPÍTULO VI

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1 Conclusiones

1. Del estudio como análisis a información evidenciado en los respectivos hallazgos y puesta a prueba en la comparación de hipótesis general y rechazando la hipótesis nula se concluye confirmando, la facturación electrónica es una herramienta que permite reducir la evasión tributaria en el Perú 2023.

2. Al contrastar la hipótesis específica, como el análisis a datos obtenidos de los entrevistados se corrobora la propuesta inicial, la emisión de facturas electrónicas es una herramienta que permite la retención de impuestos como mecanismos de reducir la evasión fiscal.

3. Del resultado del análisis de data alcanzada de la unidad de análisis, y comparada con la propuesta inicial, rechazando la hipótesis nula se reconoce, la emisión de la boleta electrónica es herramienta para la formulación de declaración jurada de impuestos para reducir evasión fiscal.

4. De la revisión y análisis a la documentación obtenida, como producto de la contrastación de la hipótesis específica, se corrobora la emisión de nota de débito es una herramienta que permite advertir los errores de facturación a fin de reducir la evasión fiscal.

5. En referencia a la comparación de la propuesta, analizando las respuestas, como documentación y el resultado de su contrastación se logra ultimar, ratificando como la emisión de la guía de remisión es una herramienta que permite el control del traslado de bienes permitiendo la reducción de evasión fiscal.

6.2 Recomendaciones

1. Que gerentes, administradores, como contables desarrollen acciones de control y orientación que se cumpla con la emisión de facturación electrónica, en la compra y venta de bienes o servicios, por ser una herramienta que permite avanzar en la reducción de la evasión tributaria en el Perú 2023.
2. Que el personal de apoyo con la supervisión del personal contables en los procesos de ventas como de compra de acuerdo con las normas tributarias se proceda a la emisión de facturas electrónicas, cuando reúna las condiciones para ello, considerando que es una herramienta que permite la retención de impuestos como mecanismos de reducir la evasión fiscal.
3. Que el personal de apoyo en el cumplimiento de ventas de bienes o servicios de las empresas, sean capacitados para la emisión de boleta electrónica en el momento que corresponda, como herramienta, que permita la formulación de declaración jurada de impuestos, cuando así se permita como mecanismo para reducir evasión fiscal.
4. El personal contable, como especialistas con el apoyo de directivos de las empresas deberán d instruir al personal dedicado a la emisión de comprobantes de pago, con la finalidad que la emisión de nota de débito se proceda cuando legalmente corresponda, ya que es una herramienta que permite advertir la presencia de errores de facturación a fin de reducir la evasión fiscal.
5. Que inversionistas como el personal profesional contable como de nivel operativo deberán de instruir al personal de apoyo, para estar preparado para la emisión de guía de remisión, cuando legal y tributariamente corresponde,

considerando que es una herramienta que permite el control del traslado de bienes, así como ayuda en la labor de reducción de evasión fiscal.

CAPITULO VII

REFERENCIAS

7.1. Fuentes bibliográficas

- Acero, W., & Niño, J. (2021). *Incidencia de la factura electrónica en los impuestos por bienes y servicios en Latinoamérica: Un enfoque desde los modelos lineales generalizados mixtos*. 14(2), 26–47
- Agüero, E. (2021) su tesis: “*Los proyectos de inversión privada y las fuentes de financiamiento para las micros y pequeñas empresas de la provincia de Huaura*.”
- Arias, M. & Ordoñez, S. (2021). *El principio de simplicidad administrativa aplicado a través del sistema de facturación*. Revista De Investigación Aplicada En Ciencias Empresariales, 9(1), 118–131. <https://doi.org/10.22370/riace.2020.9.1.2602>
- Barberan, N., Bastidas, T., Santillan, R., Manosalvas, C. & Peña, M. (2020). *Factores que inciden en la intención del cumplimiento tributario de las microempresas*. Revista Espacios, 41(8), 19-30. <http://www.revistaespacios.com/a20v41n08/a20v41n08p19.pdf>
- Betancur, Liliam; Rodriguez, N., y Troncoso, C. (2023) artículo: *Facturación electrónica en Colombia: Retos y oportunidades para su implementación* <https://hdl.handle.net/10901/27640>
- Bellon, M., Dabla-Norris, E., Khalid, S., & Lima, F. (2022). *Digitalization to improve tax compliance: Evidence from VAT e-Invoicing in Peru*. Journal of Public Economics, 210. <https://doi.org/10.1016/j.jpubeco.2022.104661>
- Becerra Molina, E., & Ojeda Orellana, R. (2022). *Beneficios de la facturación electrónica en las pequeñas y medianas empresas del Ecuador*. Visionario Digital, 6(4), 76–97. <https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v6i4.2366>.

- Cosulich, J. (1993). *La evasión tributaria. Comisión para América Latina y el Caribe* [CEPAL].
Recuperado de: <https://repositorio.cepal.org/handle/11362/9480>
- De La Fuente, E. & Gutiérrez, M. (2021). LibreDTE: Software
- Delgadillo, D. y Tavera, D. (2023) artículo: *La evasión tributaria del impuesto de la renta en Colombia. Caso 2020-2022* Revista Colombia Universidad Libre
<https://repository.unilibre.edu.co/handle>
- García-Castro, J., Saavedra-Vela, A., Salazar-Vega, S., & Chong-Rengifo, R. (2022).
Costo beneficio del uso de la factura electrónica en los principales contribuyentes de la Región San Martín. Revista Amazónica de Ciencias Económicas, 1(1), e285.
<https://doi.org/10.51252/race.v1i1.285>.
- Isla, R. & Torres, G. (2021). *Implementación de la facturación electrónica y su repercusión en la evasión de impuestos del régimen mype en Santa Anita, año 2018* [Tesis de pregrado, Universidad San Martín de Porres]. Repositorio de la USMP. <https://hdl.handle.net/20.500.12727/9019>
- López, P., Galván, O., López, V. & González, V. (2021). *Las normas sociales y su impacto en la justicia retributiva y el cumplimiento tributario: un análisis comparativo internacional*. Revista Doxa Digital, 10(20), 57-77.
<https://doi.org/10.52191/rdojs.2020.213>
- Muñoz Villegas, A. M., & Mosquera Carrascal, A. (2021). *Competitividad de las empresas PyMes al implementar la factura electrónica*. Desarrollo Gerencial, 13(2), 1–26. <https://doi.org/10.17081/dege.13.2.4711>
- Patiño, R., Mendoza, S., Quintanilla, D. & Díaz, J. (2019). *Evasión tributaria, una revisión*. Revista Activos, 17(1), 1-16. <https://doi.org/10.15332/25005278.5399>
- Pinillos, J. (2019). *Elementos de la obligación tributaria sustancial del gravamen a los movimientos financieros en Colombia*. Revista ESPACIOS, 40(42), 9-18.
<https://www.revistaespacios.com/a19v40n42/a19v40n42p09.pdf>

- Pozo, F. M. (2021). *Análisis de la Facturación Electrónica como Mecanismo de Control y Prevención de Sanciones Tributarias*. *Frontiers in Neuroscience*, 14(1), 1–13.
- Quiliche, A. (2023) tesis: “*Incidencia de facturación electrónica en reducción de evasión del impuesto general a las ventas de empresas del sector construcción Cajamarca*”
- Serrano, Maria de los Ángeles (2023) *articulo facturación electrónica y cumplimiento Tributario - Ecuador*. <https://doi.org/10.33262/rmc.v8i3.2925>
- Tipo, N. & Gutiérrez, E. (2021). *Desarrollo de un sistema de información comercial con facturación electrónica para las PYMES del departamento de Puno*. 593 digital Publisher CEIT, 6(3), 404-422. <https://doi.org/10.33386/593dp.2021.3.583>
- Tools and Support for Electronic Invoicing in Chile. En IEEE (Ed.), *40th International Conference of the Chilean Computer Science Society (SCCC)*. 10.1109/SCCC54552.2021.9650391
- Sistema de Rentas Internas. (2021). *Facturación electrónica. Sistema de Rentas Internas [SRI]*. Recuperado de: <https://www.sri.gob.ec/facturacion-electronica>
- Kovermann, J. & Velte, P. (2021). *CSR and tax avoidance: A review of empirical research*. *Corporate Ownership & Control*, 18(2), 20-39. <https://doi.org/10.22495/cocv18i2art2>
- Vega, M. (07 de enero de 2020). *Medidas de la SUNAT permiten incrementar la recaudación tributaria*. *Andina*. <https://andina.pe/agencia/noticiamedidas-de-sunat-permiten-incrementar->

Anexos

La presente técnica que se presenta es el Cuestionario correspondiente al trabajo de investigación denominado: *LA FACTURACION ELECTRONICA HERRAMIENTA PARA REDUCIR LA EVASION FISCAL EN EL PERU 2022-2023*, con relación a dicho trabajo se pide que tenga a bien marcar con un aspa (X) la alternativa que según su criterio conteste la pregunta que se formula. Se agradece de antemano por su colaboración.

1. ¿Considera usted que la emisión de factura electrónica es una herramienta que permite reducir evasión fiscal en el Perú?
 - a. Muy de acuerdo ()
 - b. Poco de acuerdo ()
 - c. De acuerdo ()
 - d. En desacuerdo ()
 - e. Muy en desacuerdo ()

2. ¿En su opinión la emisión de boleta electrónica es una herramienta que ayuda en la reducción de la evasión fiscal en el Perú?
 - a. Muy de acuerdo ()
 - b. Poco de acuerdo ()
 - c. De acuerdo ()
 - d. En desacuerdo ()
 - e. Muy en desacuerdo ()

3. ¿Considera usted que el uso de la nota de débito es una herramienta que permite reducir la evasión fiscal en el Perú?

- a.** Muy de acuerdo ()
- b.** Poco de acuerdo ()
- c.** De acuerdo ()
- d.** En desacuerdo ()
- e.** Muy en desacuerdo ()

4. ¿En su opinión el uso de la guía de remisión será importante para reducir la evasión fiscal en el Perú?

- a.** Muy de acuerdo ()
- b.** Poco de acuerdo ()
- c.** De acuerdo ()
- d.** En desacuerdo ()
- e.** Muy en desacuerdo ()

5. ¿Considera usted que la facturación electrónica es una herramienta que permite reducir la evasión fiscal en el Perú?

- a.** Muy de acuerdo ()
- b.** Poco de acuerdo ()
- c.** De acuerdo ()
- d.** En desacuerdo ()
- e.** Muy en desacuerdo ()

6. ¿Considera Usted que la retención de impuestos permite ayudar a reducir la evasión fiscal en el Perú?

- a.** Muy de acuerdo ()
- b.** Poco de acuerdo ()
- c.** De acuerdo ()
- d.** En desacuerdo ()
- e.** Muy en desacuerdo ()

7. ¿Considera Usted que la presentación de declaración jurada de impuestos de manera oportuna permite reducir evasión fiscal en el Perú?

- a.** Muy de acuerdo ()
- b.** Poco de acuerdo ()
- c.** De acuerdo ()
- d.** En desacuerdo ()
- e.** Muy en desacuerdo ()

8. ¿En qué medida la reducción de errores en la facturación electrónica permite reducir el nivel de evasión fiscal en el Perú?

- a.** Muy de acuerdo ()
- b.** Poco de acuerdo ()
- c.** De acuerdo ()
- d.** En desacuerdo ()
- e.** Muy en desacuerdo ()

9. ¿Considera Usted que mejorara el nivel de control en el traslado de bienes permite reducir los niveles de evasión fiscal en el Perú?

- a.** Muy de acuerdo ()
- b.** Poco de acuerdo ()
- c.** De acuerdo ()
- d.** En desacuerdo ()
- e.** Muy en desacuerdo ()

10. ¿Considera Usted que para reducir los niveles de evasión fiscal en el Perú, se debe mejorar la realización de facturación electrónica?

- a.** Muy de acuerdo ()
- b.** Poco de acuerdo ()
- c.** De acuerdo ()
- d.** En desacuerdo ()
- e.** Muy en desacuerdo ()

Muchas gracias por su participación y apoyo