

UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
Escuela Profesional de Contabilidad



Una Institución Adventista

Sistema de Emisión Electrónica y su relación con la Recaudación tributaria del sector farmacéutico de la ciudad de Juliaca - 2020

Trabajo de investigación para obtener el Grado académico de
Bachiller en Contabilidad y Gestión Tributaria

Por:

Maria del Pilar Capra Palomino.

Rosalía Torres Zela.

Asesor:

CPC. Rulli William Incaluque Sortija.

Juliaca, diciembre 2020

DECLARACIÓN JURADA
DE AUTORÍA DEL TRABAJO DE
INVESTIGACIÓN

CPC. Rulli William Incaluque Sortija, de la Facultad de Ciencias Empresariales,
Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Peruana Unión.

DECLARO:

Que el presente trabajo de investigación titulado: “SISTEMA DE EMISIÓN
ELECTRÓNICA Y SU RELACIÓN CON LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA DEL
SECTOR FARMACÉUTICO DE LA CIUDAD DE JULIACA – 2020” constituye la
memoria que presentan los (las) estudiantes: Maria del Pilar Capra Palomino -
Rosalia Torres Zela para aspirar al grado de bachiller en Contabilidad y Gestión
Tributaria, cuyo trabajo de investigación ha sido realizado en la Universidad
Peruana Unión bajo mi dirección.

Las opiniones y declaraciones en este trabajo de investigación son de entera
responsabilidad del autor, sin comprometer a la institución.

Y estando de acuerdo, firmo la presente declaración en Juliaca, a los 11, diciembre
del 2020



CPC. Rulli William Incaluque Sortija.

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

En Puno, Juliaca, Villa Chullunquiani, a los 03 día(s) del mes de diciembre del año 2020 siendo las 10:00 horas, se reunieron los miembros del jurado en sala virtual de la Universidad Peruana Unión Campus Juliaca, bajo la dirección del Señor Presidente del jurado: Dr. Jorge Alejandro Sánchez Garcés, el secretario: Mg. Ruth Elizabeth Villafuerte Alcántara y los demás miembros: CPC. Nelly Rosario Moreno Leyva y el(la) asesor(a) CPC. Rulli William Incaluque Sortija, con el propósito de administrar el acto académico de sustentación del trabajo de investigación titulado: Sistema de Emisión Electrónica y su relación con la Recaudación tributaria del sector farmacéutico de la ciudad de Juliaca - 2020. del(los)/la(las) egresados/as: a) Capra Palomino Maria del Pilar b) Torres Zela Rosalia, conducente a la obtención del grado académico de Bachiller en Contabilidad y Gestión Tributaria.

El Presidente inició el acto académico de sustentación bajo la modalidad virtual – Zoom, invitando al (los)/a(la)(las) candidato(a)s hacer uso del tiempo determinado para su exposición. Concluida la exposición, el Presidente invitó a los demás miembros del jurado a efectuar las preguntas, y aclaraciones pertinentes, las cuales fueron absueltas por el(los)/la(las) candidato(a)s. Luego, se produjo un receso para las deliberaciones y la emisión del dictamen del jurado.

Posteriormente, el jurado procedió a dejar constancia escrita sobre la evaluación en la presente acta, con el dictamen siguiente:

Candidato (a): Capra Palomino Maria del Pilar

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
Aprobado	15	B-	Con nominación de Bueno	Muy Bueno

Candidato (b): Torres Zela Rosalia

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
Aprobado	15	B-	Con nominación de Bueno	Muy Bueno

(*) Ver parte posterior

Finalmente, el Presidente del jurado invitó al(los)/a(la)(las) candidato(a)s a ponerse de pie, para recibir la evaluación final y concluir el acto académico de sustentación procediéndose a registrar las firmas respectivas.

Presidente



Secretario

Asesor

Miembro

Miembro

Candidato/a (a)

Candidato/a (b)

Candidato/a (c)

Sistema de Emisión Electrónica y su relación con la Recaudación tributaria del sector farmacéutico de la ciudad de Juliaca - 2020.

Electronic Issuance System and its relationship with the Tax Collection of the pharmaceutical sector of the city of Juliaca - 2020.

CAPRA PALOMINO, María del Pilar^{1a}, TORRES ZELA, Rosalia^{2a}

^a EP Contabilidad, Facultad Ciencias Empresariales, Universidad Peruana Unión.

¹email: mariacapra@upeu.edu.pe ²email: rosalia.torres@upeu.edu.pe

Resúmen:

Esta investigación fue desarrollada tomando en cuenta la coyuntura actual y el amplio desarrollo de la era electrónica. Efectuando dicha investigación en los contribuyentes del sistema de emisión electrónica del sector farmacéutico de la provincia de San Román, región Puno al sur este del Perú en este sentido los objetivos fueron: Analizar el nivel de conocimiento del sistema de emisión electrónica y recaudación tributaria de los contribuyentes; analizar el sistema de emisión electrónica en relación a la recaudación tributaria. Se operacionalizo en una encuesta considerando la agrupación de indicadores según dimensiones luego se realizó el filtro de los datos tomados en dichos contribuyentes posteriormente se codifica la información cuantitativa para su respectivo procesamiento usando instrumentos estadísticos no paramétricos como la correlación RHO SPEARMAN resultó un estadístico de valor 0.954 y 0.896 Demostrando que dicha correlación fue significativa.

Palabras claves: Sistema de emisión electrónico, Comprobante de pago, recaudación tributaria, obligación tributaria.

Abstract.

This research was developed taking into account the current situation and the wide development of the electronic age. Carrying out said investigation in the taxpayers of the electronic issuance system of the pharmaceutical sector of the province of San Román, Puno region in the south east of Peru in this sense, the objectives were: Analyze the level of knowledge of the electronic issuance system and tax collection of the taxpayers; analyze the electronic issuance system in relation to tax collection. It was operationalized in a survey considering the grouping of indicators according to dimensions, then the filter of the data taken in said taxpayers was carried out, later the quantitative information is encoded for its respective processing using non-parametric statistical instruments such as the RHO SPEARMAN correlation, the result was a statistic of 0.954 value. and 0.896 showing that said correlation was significant.

Keywords: Electronic issuance system, Proof of payment, tax collection, tax obligation.

*Autor de correspondencia: TORRES ZELA, Rosalia^{1a}.

Km. 6 Carretera Arequipa. Villa Chullunquiani.

Teléfono 931717612^{1a}

E-mail: rosalia.torres@upeu.edu.pe^{1a}

1. Introducción

En el presente artículo de investigación destaca el desconocimiento del sistema de emisión electrónico y sus comprobantes obteniéndose una baja recaudación tributaria, en un contexto actual de alta demanda tecnológica y por una falta de capacitación a sus contribuyentes por parte de la SUNAT. (Jurado, 2017) en su artículo científico menciona: “La facturación electrónica poco a poco está siendo acogida por todas las empresas por los enormes beneficios que pueda aportarle este proceso, sin importar el tamaño de su negocio o el sector al cual pertenece. Este proceso genera una auténtica revolución, no sólo por la disminución de papel utilizado sino por las facilidades que le ofrece a la administración tributaria para los cruces de información de este modo será mucho más eficiente las comunicaciones emitidas por el ente regulador para recaudación de impuesto”

En la actualidad muchos contribuyentes se resisten a actualizarse en el sistema de emisión electrónica por costumbre y no quieren adaptarse a los cambios tecnológicos del ámbito social actual, ya que estos procesos deberían ser simples según lo menciona (Borda, 2016) en su artículo científico afirma que “la solución que establezca la Administración Tributaria debe ser simple para facilitar el proceso contable y el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las empresas” Según información estadística de la SUNAT en comprobantes de pago emitidos, de emisores por sistema hasta el mes de abril del 2020 se tiene un 70 % de sistema portal SOL, 19 % de sistema de contribuyente y solo un 11 % de sistema OSE. La masificación de los comprobantes electrónicos permite a los contribuyentes un ahorro de hasta 67% en costos de impresión, gastos de distribución y archivo, según la SUNAT. Planteándose la pregunta de investigación: ¿Cuál es el impacto del sistema de emisión electrónica en relación con la recaudación de impuestos? Por ende, la presente investigación, tiene como objetivo Analizar el impacto de la emisión electrónica en relación a la recaudación tributaria.

(Borda, 2016) en su artículo científico “**La facturación electrónica en el Perú**” Se han implementado dos modelos de solución: uno denominado “desde los sistemas de la SUNAT” (Factura Portal) y otro denominado “desde los sistemas del contribuyente”

(Jurado, 2017) en su artículo científico “**Análisis de la implementación de la facturación electrónica en la gestión tributaria como instrumento de recaudación de impuesto en el Ecuador**”. La técnica utilizada es la “comparación de los datos secundarios usando las bases de datos del Servicio de Rentas Internas y establecer las diferencias numéricas de recaudación entre los periodos de análisis”.

(Ccuno, 2017) en su investigación, “**Influencia de la aplicación del sistema de emisión electrónica de comprobantes de pago por los contribuyentes del sector comercio de la ciudad**

de Juliaca, periodo 2014 – 2015”. Siendo un estudio descriptivo analítico, que utiliza la técnica de observación y cuestionario.

(Rojas, 2018) en su investigación **“Emisión de comprobantes de pago electrónico y el impacto en la recaudación de impuestos en la Región de La Libertad, año 2018”**. que empleó el análisis documental como técnica e instrumento.

En este sentido se tomó en cuenta estas investigaciones como pilares para la elaboración del presente artículo y los diversos dispositivos legales emitidos por la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (SUNAT) destinados a usuarios el Sistema de Emisión Electrónica.

La técnica que se implementó es la encuesta que según (Mendoza, 2017) La encuesta es un instrumento de la investigación que consiste en obtener información de las personas encuestadas mediante la aplicación de cuestionarios diseñados en forma previa para la obtención de información específica. Esta técnica se elaboró por las investigadoras utilizando diversas fuentes.

Logrando nuestro objetivo de: Analizar el nivel de conocimiento del sistema de emisión electrónica y recaudación tributaria de los contribuyentes; analizar el sistema de emisión electrónica en relación a la recaudación tributaria. El cual implica afirmar que presenta una relación directa entre estas variables y por consiguiente si se presenta mayor uso del sistema de emisión electrónica en los contribuyentes permite mayor recaudación tributaria. Siendo un proyecto de importancia por los cambios coyunturales y tecnológicos de la actualidad.

Cuya estructura del presente artículo está formada inicialmente por el título, resumen e introducción, continuando con los materiales y métodos, resultados, conclusión y discusión culminando con agradecimiento, referencias y anexos de la investigación.

2. Materiales y Métodos (Metodología)

2.1 Muestra.

La población fue según el ámbito de interés de la presente investigación está circunscrito por los emisores de comprobantes de pagos del sector farmacéutico de la Ciudad de Juliaca. En la zona céntrica presenta una población de 50 contribuyentes del sector farmacéutico.

Para determinar la muestra de investigación se utilizó un muestreo probabilístico al azar que se basó en contribuyentes de la zona céntrica de la ciudad de Juliaca del sector farmacéutico que aplican un Sistema de emisión electrónica. Utilizando el siguiente sistema.

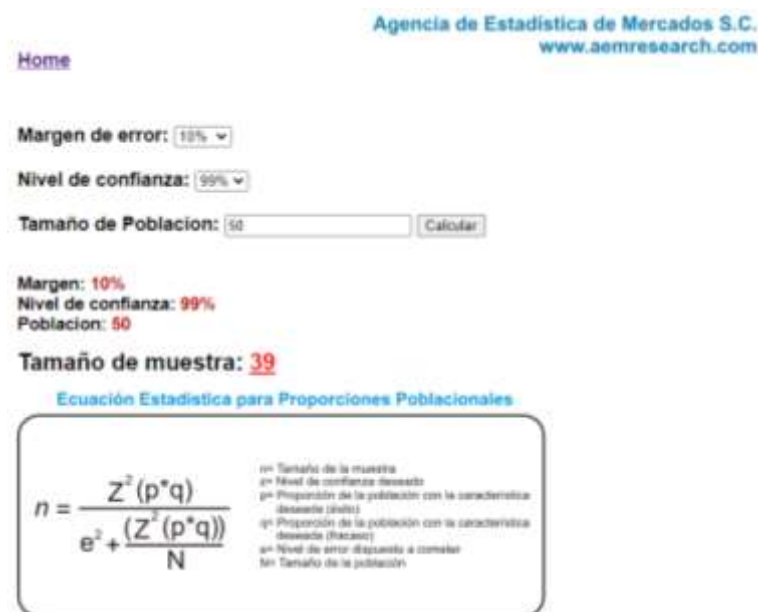


Figura 1: Toma de Muestra con el Sistema, Agencia de Estadística de Mercados S.C.

Según (Mendoza, 2017) sobre la población, nos dice: “Una vez que se ha definido cuál será la unidad de muestreo/análisis, se procede a delimitar la población que va a ser estudiada y sobre la cual se pretende generalizar los resultados. Así, una población es el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones”.

Y sobre muestra (Mendoza, 2017) nos dice: “En las muestras probabilísticas, todos los elementos de la población tienen la misma posibilidad de ser escogidos para la muestra y se obtienen definiendo las características de la población y el tamaño de la muestra, y por medio de una selección aleatoria o mecánica de las unidades de muestreo/análisis”.

2.2 Materiales e insumos

El instrumento de recolección de datos fue una encuesta titulada: SISTEMA DE EMISION ELECTRONICA DE COMPROBANTES DE PAGO EN RELACIÓN A LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA DE LA CIUDAD DE JULIACA. Que consta de 14 ítems, utilizando la escala de Likert. Que según (Hernandez, Fernandez, & Baptista, 2014) nos dice que “la escala de Likert consiste en un conjunto de ítems presentados en forma de afirmaciones o juicios, ante los cuales se pide la reacción de los participantes”. La encuesta fue adaptada de diferentes fuentes por las investigadoras. Cuyas dimensiones son: Sistema de emisión electrónica de comprobantes de pago. Según SUNAT (2020) Sistema que permite facilitar a la pequeña empresa y a los trabajadores independientes, la emisión electrónica de sus comprobantes de pago desde el Portal de la SUNAT. Como beneficios del sistema le permite: Emitir sus Recibos por Honorarios y Notas de Crédito en forma electrónica, es decir vía Internet. Generar el Libro de Ingresos y Gastos Electrónico. Emitir Facturas Electrónicas.

Recaudación tributaria, (Ccuno, 2017) indica que: “es la acepción de recaudar que consigna el diccionario de la lengua española señala “cobrar o percibir dinero”; en la voz recaudación el mencionado diccionario indica: “acción de recaudar”, función de cobro de los distintos tributos, órgano que tiene encomendada legalmente dicha función. “Recaudar es percibir por la hacienda pública las cantidades debidas por los contribuyentes por el pago de impuestos o tasas”.

La confiabilidad del instrumento de investigación se centró en la utilización del alpha de cronbach cuyo resultado es de 0.9 lo que indica una alta confiabilidad, técnicas de filtrado de la data en Excel, siendo el procesamiento de datos no paramétrico con el programa Wilcoxon y rho de spearman.

Según (Barrera, 2017) menciona: “Coeficiente de correlación por jerarquías de Spearman (Rho de Spearman) Es una medida de asociación lineal que utiliza los rangos, números de orden, de cada grupo de sujetos y compara dichos rangos. Este coeficiente es muy útil cuando el número de pares de sujetos (n) que se desea asociar es pequeño (menor de 30). Aparte de permitir conocer el grado de asociación entre ambas variables, con Rho de Spearman es posible determinar la dependencia o independencia de dos variables aleatorias”.

Según Anderson, Swenney, & Williams, (2016) La prueba de rangos con signo de Wilcoxon es un procedimiento no paramétrico para el análisis de datos de un experimento de muestras pareadas. La prueba utiliza datos cuantitativos, pero no necesita el supuesto de que las diferencias entre las observaciones pareadas se distribuyen normalmente. Sólo requiere el supuesto de que estas diferencias tienen una distribución simétrica. Esto ocurre cuando las formas de las dos poblaciones son iguales y se enfoca la atención en determinar si existe una diferencia entre sus medianas.

2.3 Pasos de la investigación.

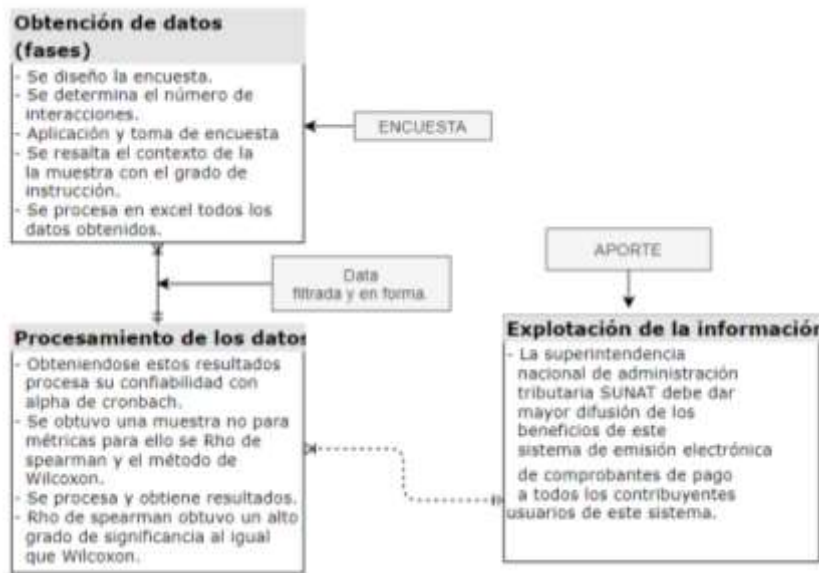


Figura 2: Pasos de la Investigación.

En el presente esquema se detalla las fases de obtención de datos, procesamiento de los datos y explotación de la información.

2.4 Tipo o nivel de la investigación

El presente artículo de investigación es cuantitativo correlacional con tipo de investigación prospectivo, descriptivo, transversal y observacional.

Para (Sampieri, 2014) un enfoque cuantitativo “Refleja la necesidad de medir y estimar magnitudes de los fenómenos o problemas de investigación” y de un estudio correlacional menciona “Este tipo de estudios tiene como finalidad conocer la relación o grado de asociación que exista entre dos o más conceptos, categorías o variables en una muestra o contexto en particular. En ocasiones sólo se analiza la relación entre dos variables”

El tipo de investigación según su clasificación tomando en cuenta la intervención del investigador es observacional, según la planificación de la toma de datos es prospectivo, según el número de ocasiones en que mide las variables de estudio es transversal y por último según el número de variables de interés es descriptivo.

3. Resultados.

Resultado 1: Procesando las preguntas con el estadístico Rho de Spearman, en relación al primer objetivo se obtiene la siguiente tabla

Análisis del nivel de conocimiento del sistema de emisión electrónica y recaudación tributaria de los contribuyentes

Tabla 1

Análisis del nivel de conocimiento del sistema de emisión electrónica y recaudación tributaria de los contribuyentes

			Variable	Dimensión
			Satisfacción	Tangibilidad
Rho de Spearman	Variable Nivel de conocimiento del sistema de emisión electrónica.	Coeficiente de correlación	0,954	
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	15	15
	Dimensión recaudación tributaria.	Coeficiente de correlación		0,954
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	15	15

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

Interpretación: En el presente cuadro se logra analizar según el estadístico RHO Spearman que el nivel de conocimiento del sistema de emisión electrónica y la recaudación tributaria es de $stat=0.954$, $p=0.000$ cuya probably dependent, H1 el cual afirma que existe correlación significativa en ambos, siendo una muestra que no tiene un comportamiento paramétrico.

Resultado 2: Procesando las preguntas con el estadístico Rho de Spearman, en relación al segundo objetivo se obtiene la siguiente tabla

Tabla 2

Análisis del sistema de emisión electrónica y su relación con la recaudación tributaria.

			Variable	Dimensión
			Satisfacción	Tangibilidad
Rho de Spearman	Variable Sistema de emisión electrónica.	Coeficiente de correlación	0,896	
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	15	15
	Variable: recaudación tributaria.	Coeficiente de correlación		0,896
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	15	15

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

Interpretación: Como es una muestra no paramétrica se utiliza RHO spearman un $stat=0.896$, $p=0.000$ cuya Probably dependent, H1 por tanto existe correlación significativa entre el Sistema de emisión electrónica de comprobantes de pago con la recaudación tributaria, si existe este sistema, la recaudación aumenta.

4. Conclusiones y discusiones.

4.1. Conclusión.

Al culminar la presente investigación se logró analizar los resultados tomando en cuenta los datos obtenidos de la muestra de contribuyentes del sector farmacéutico de la ciudad de Juliaca, llegando a las siguientes conclusiones:

- PRIMERO: Se logró analizar el nivel de conocimiento del sistema de emisión electrónica y recaudación tributaria de los contribuyentes, siendo una muestra no paramétrica con el método estadístico RHO Spearman obteniéndose un resultado de 0.954 el cual afirma que existe correlación entre ambos.
- SEGUNDO: Se logró analizar la emisión electrónica y su relación con la recaudación tributaria siendo no paramétrica se utiliza RHO spearman lográndose un 0.896 por tanto existe correlación significativa entre Sistema de emisión electrónica de comprobantes de pago con la recaudación tributaria.
- TERCERO: El nivel de aplicación de la emisión de comprobantes de pago electrónico en la ciudad de Juliaca aun es bajo a pesar de presentar claras ventajas respecto a la emisión de comprobantes de pago tradicional. Se toma en cuenta la normativa tributaria actual que implementa y enfatiza el uso del sistema de emisión electrónica para lograr mayor recaudación tributaria.

4.2. Discusión.

Cada año se presenta un aumento de contribuyentes optando por un sistema de emisión de comprobantes electrónicos, como lo indican los antecedentes en el caso de (Ccuno, 2017) que en su primera conclusión afirma: "...al ser un nuevo sistema trae mucha incertidumbre entre aquellos contribuyentes que se tuvieron que afiliar obligatoriamente, lo que conlleva para los contribuyentes desembolsos para su implementación, mayor carga administrativa para el personal y capacitación al personal, entre otros." En esta investigación se afirma que trae incertidumbre y mayor desembolso, pero, a largo plazo estos son de beneficios para el contribuyente como para la SUNAT que lograría mayor recaudación tributaria.

Considerando el artículo científico de (Jurado, 2017) quien en su análisis de datos indica: "Sin duda alguna la mayor cantidad de ingresos tributarios durante los años 2014 al 2016 corresponderá a las empresas que adoptaron el sistema de facturación electrónica debido a que fue una imposición para los grandes contribuyentes" el cual tiene afinidad con el presente trabajo de investigación donde se utilizó el método estadístico Rho de Spearman

obteniéndose 0.954 y 0.896 que indica una alta correlación entre el sistema de emisión electrónica y la recaudación tributaria.

Se añadió el estadístico Wilcoxon tomando en cuenta el contexto, que indica la relación entre el grado de instrucción con el uso de un sistema de emisión electrónica y la recaudación tributaria. Se tuvo resultados: $stat=3.000$, $p=0.013$, por ende, un contribuyente con nivel superior no tendrá el mismo nivel de cumplimiento con la emisión electrónico que un contribuyente con nivel secundario; el nivel de instrucción influye en el cumplimiento de la emisión electrónica.

5. Agradecimientos.

Nuestra gratitud infinita a nuestro Creador por permitirnos seguir con los estudios superiores, a nuestra alma mater, maestros de la carrera profesional de contabilidad y gestión tributaria, asesor Rully Williams Incaluque Sortija por la orientación constante y productiva para la elaboración del presente artículo.

6. Referencias.

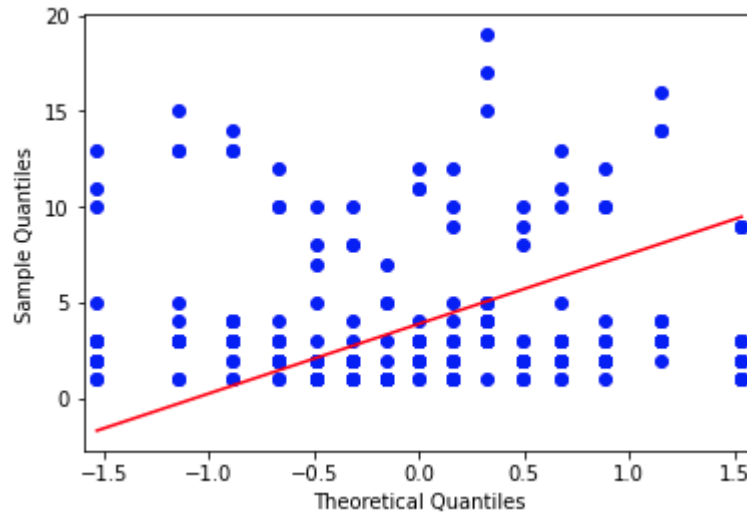
- Anderson, D. R., Sweeney, D., & Williams, T. (2016). *Estadística para negocios y economía*. Mexico DF.: Cengage Learning.
- Barrera, M. A. (2017). Información científica. *iberoamericana*, 98-104.
- Borda, J. L. (2016). *comprobantes de pago electrónicos*. Lima: El búho.
- Ccuno, A. P. (2017). *Influencia de la aplicación del sistema de emisión electrónica de comprobantes de pago por los contribuyentes del sector comercio de la ciudad de Juliaca periodos 2014-2015*. Puno.
- CHIGNE, L. d. (2018). *Evolución de la implementación del sistema de emisión electrónica*. Trujillo.
- Hernandez, R., Fernandez, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. Mexico: McGraw-HILL / Interamericana Editores, S.A. DE C.V.
- JURADO, A. L. (2017). Análisis de la implementación de la facturación electrónica en la gestión tributaria como instrumento de recaudación de impuestos en el Ecuador. *USANPEDRO.EDU.PE*, 18.
- MENDOZA, S. V. (2017). *Pasos para elaborar proyectos y tesis de investigación científica*. Lima: San Marcos.
- ROJAS, E. V. (2018). *Comprobantes electrónicos y evasión de impuestos en Pequeños y Medianos*. Lima.
- SAMPIERI, R. H. (2014). *Metodología de la investigación*. Mexico.: Edificio Punta Santa Fe.
- VELAZCO, J. I. (2016). La facturación electrónica en el Perú. *REVISTA LIDERA*, 4-10.

7. Anexos.

ANEXO 1: Grafica de dispersión que indica que la muestra no tiene un comportamiento paramétrico.

Grafica 1

En la gráfica de dispersión se obtiene de los datos obtenidos en la encuesta.



Interpretación: En el gráfico procesado por los datos obtenidos se muestra un comportamiento no paramétrico, por su dispersión; esto significa que el comportamiento de dichos datos no puede ser explicado o reemplazado en sus valores faltantes por las medias calculadas de la muestra.

