

UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
Escuela Profesional de Contabilidad



Una Institución Adventista

**Emisión de facturas electrónicas y sus riesgos tributarios en las
empresas de ferretería de la ciudad de Juliaca**

Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público

Autor:

Khalil Henry Ccori Surco
Miguel Angel Galindo Estrada
Wilber Darwin Limache Patatingo

Asesor:

Mtra. Karen Yosio Mamani Monrroy.

Juliaca, octubre 2022

DECLARACIÓN JURADA DE AUTORÍA DEL INFORME DE TESIS

Karen Yosio Mamani Monrroy, de la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Peruana Unión.

DECLARO:

Que el presente informe de investigación titulado: **"EMISIÓN DE FACTURAS ELETRÓNICAS Y SUS RIESGOS TRIBUTARIOS EN LAS EMPRESAS DE FERRETERÍA DE LA CIUDAD DE JULIACA"** constituye la memoria que presenta los Bachilleres Miguel Angel Galindo Estrada, Khalil Henry Ccori Surco y Wilber Darwin Limache Patatingo para obtener el título Profesional de Contador Público, cuya tesis ha sido realizada en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección.

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

Y estando de acuerdo, firmo la presente declaración en Juliaca, a los 28 días del mes de octubre del año 2022.



KAREN YOSIO MAMANI MONRROY
Contador Público Colegiado
Matricula N° 5581
AREQUIPA

Mtra. Karen Yosio Mamani Monrroy
Asesor



ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

En Puno, Juliaca, Villa Chullunquiari, a los 07 día(s) del mes de julio del año 2022, siendo las 11:00 horas, se reunieron los miembros del jurado en la Universidad Peruana Unión Campus Juliaca, bajo la dirección del (de la) presidente(a):

Mg. Yasmany Said Lupaca Chata, el (la) secretario(a): Dr. Jorge Alejandro Sanchez Garces y los demás miembros: Mg. Ruth Elizabeth Villafuerte Alcántara y el (la) asesor(a) Mtra. Karen Yosio Mamani Morroy

con el propósito de administrar el acto académico de sustentación de la tesis titulado: Emisión de facturas electrónicas y sus riesgos tributarios en las empresas de ferreteria de la ciudad de Juliaca

del(los) bachiller(es): a) Galindo Estrada Miguel Angel
b) Cori Surco Khalil Henry
c) Limache Patatingo Wilber Darwin

conducente a la obtención del título profesional de: Contador Público

El Presidente inició el acto académico de sustentación invitando al (a la) / a (los) (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 al (a la) / a (los) (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:

Bachiller (a): Galindo Estrada Miguel Angel

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
Aprobado	17	B+	Muy Bueno	Sobresaliente

Bachiller (b): Cori Surco Khalil Henry

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
Aprobado	17	B+	Muy Bueno	Sobresaliente

Bachiller (c): Limache Patatingo Wilber Darwin

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
Aprobado	17	B+	Muy Bueno	Sobresaliente

(*) Ver parte posterior

Finalmente, el Presidente del jurado invitó al (a la) / a (los) (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/a

Asesor/a

Bachiller (a)

Miembro

Bachiller (b)

Miembro

Bachiller (c)


Secretaría/a

Índice

Resumen	5
Abstract.....	5
1. Introducción.....	6
2. Marco teórico.....	8
2.1. Factura electrónica.....	8
2.2. Riesgos tributarios	10
3. Metodología.....	11
4. Resultados.....	11
5. Discusión	14
6. Conclusión	16
Referencias bibliográficas	18
Anexos.....	23
Anexo 1. Instrumentos de investigación	23
Anexo 11. Copia de resolución de inscripción del perfil de proyecto de tesis en formato artículo	25
Anexo 1II. Evidencia de sumisión del artículo a una revista indexada	26

Emisión de facturas electrónicas y sus riesgos tributarios en las empresas de ferretería de la ciudad de Juliaca

Issuance of electronic invoices and their tax risks in the hardware companies of the city of Juliaca.

Khalil Henry Ccori Surco¹, Miguel Angel Galindo Estrada², Wilber Darwin
Limache Patatingo³

¹*Escuela Profesional de Contabilidad, Facultad de Ciencias Empresariales, Universidad Peruana Unión, Perú*

Resumen

Con el rápido desarrollo de la tecnología de la información, contribuyeron de manera significativa en los sistemas tributarios para facilitar a los contribuyentes a estar obligados a manejar asuntos tributarios tales como emisión de facturas, declaración de impuestos, recaudación e inspección tributaria, por lo tanto, los contribuyentes deben integrarse a las nuevas formas de tributación vía electrónica que favorece en emitir automáticamente. Por tal motivo, se propuso analizar la relación entre la emisión de facturas electrónicas y sus riesgos tributarios en las empresas de ferretería de la ciudad de Juliaca. Se encuentra dentro de la metodología de tipo correlacional, diseño no experimental de corte transversal. La población estuvo conformada por 138 personas entre los participantes se encuentran los responsables del área contable, propietarios y gerentes administradores de 46 ferreterías, y la muestra representativa fue de 101 personas que se determinó mediante el muestro probabilístico estratificado. Los resultados conseguidos indican que la factura electrónica mantiene correlación inversa y significativa con los riesgos tributarios, es decir, cuando las empresas de ferretería manejan de manera adecuada los procesos de facturación electrónica, menor será los riesgos tributarios.

Palabras clave: Factura electrónica, riesgos tributarios, sanciones administrativas.

Abstract

With the rapid development of information technology, they contributed to the tax systems to facilitate taxpayers to be obliged to handle tax matters such as issuance of

invoices, tax declaration, collection and tax inspection, therefore, taxpayers should join the new forms of electronic taxation that favors issuing automatically. For this reason, it was proposed to analyze the relationship between the issuance of electronic invoices and their tax risks in the hardware companies of the city of Juliaca. It is within the correlational type methodology, non-experimental cross-sectional design. The population was made up of 138 people, among the participants are those responsible for the accounting area, owners and managers of 46 hardware stores, and the representative sample was 101 people, which was determined by stratified probabilistic sampling. The results obtained indicate that electronic invoicing maintains an inverse and significant correlation with tax risks, that is, when hardware companies handle electronic invoicing processes adequately, the lower the tax risks will be.

Keywords: Electronic invoice, tax risks, administrative sanctions

1. Introducción

En la actualidad la factura electrónica es un medio que facilita la transportación de documentaciones de manera digital, proporcionando informaciones de manera segura y demuestra el mismo valor que una documentación en físico (Nina, 2019). Además, contribuye en la lucha contra la evasión, porque es un mecanismo que permite optimizar en generar y difusión de datos (Barreix y Zambrano, 2018). Durante el transcurso de la implementación los contribuyentes han presentado una serie de problemas, no solo en llegar a emitir los comprobantes de pago a través del sistema digital, también presentaron problemas en la validación y la forma correcta de emitir (Quispe, 2019).

A pesar de los avances tecnológicos y la implementación de facturas electrónica el problema de la evasión es elevado a nivel de América Latina (Barreix et al., 2018), que llega a impactar de forma negativa en los gastos tributarios para el financiamiento del desarrollo de un país, a pesar de la implementación de facturas electrónicas se ha convertido en una tarea a largo plazo el plan para el desarrollo económico en América Latina (Ek, 2018).

Por lo tanto, el proceso de facturación electrónica es una parte importante dentro del sistema de tributación, que presenta un conjunto más amplio de procesos comerciales que incluyen la realización y aceptación de un pedido, la entrega y el pago, además, permite

enviar, recibir y procesar facturas sin intervención manual, permitiendo a las empresas beneficiarse de retrasos en los pagos más cortos, menos errores, así como menores costos de impresión y envío (Španić et al., 2011).

Sin embargo, a pesar que el Perú esta implementada la factura electrónica aun así descendió al 11.12% de PIB (El Economista, 2021). El tema de evasión en el contexto peruano afecta a la economía del estado y los beneficios logran decaer a los sectores públicos (Quispe et al., 2019). Como lo señala el Ministro de Economía y Finanzas del Perú, el 57.0% representa a Impuesto a la Renta y el 36.0% corresponde al IGV, lo que indica que la gran mayoría de los contribuyentes no cumplen con los impuestos que le corresponde (Córdova, 2018).

Estos acontecimientos pueden darse debido a que presenten deficiencias en emitir comprobantes de pago, por parte de los contribuyentes, así como lo indica, Templado y Artana (2018) el 65.0% de los contribuyentes argentinos presentan problemas en emitir facturas electrónicas. A esto se suma Perú, más de 180 mil tiendas como bodegas, ferreterías, entre otros, no buscan adaptarse al sistema de facturación electrónica (Gestión, 2018).

Por lo tanto, la factura electrónica contribuye en los gobiernos con el propósito de regular, controlar y mejorar las gestiones tributarias (Roncallo-Estrada, 2019). Porque, es un comprobante de pago que esta emitida de forma digital que demuestra validez y confiabilidad, ya que mantiene un mecanismo de seguridad (Maldonado, 2016). Entonces, la factura electrónica es un medio muy importante que facilita la documentación de las prestaciones de servicios o de venta de productos (De La Cruz, 2020).

Sin embargo, los riesgos tributarios son acciones ilegales en donde la empresa o el individuo evita pagar las deudas impuestas por los tributos del Estado (Romero y Colmenares, 2021). Por otro lado, Quispe et al. (2019) aleja que el riesgo tributario es cuando las personas no llegan a reportar los ingresos percibidos a partir de las diferentes actividades que desempeñan ya sea de forma de negocio o de cualquier índole. Las causantes son innumerables situaciones por parte del contribuyente, pero con mayor frecuencia suele ocurrir, es el desconocimiento sobre las tributaciones, los costos a contribuir, desigualdad en la tributación o la moral, desorden en la jurisdicción y la entidad del gobierno (Esteba, 2018).

Los riesgos a nivel de tributación surgen por la forma en que actúan los participantes en las relaciones fiscales, porque, cualquier riesgo tributario, puede provocar un resultado desfavorable que conlleva a una posible pérdida financiera imprevistas causadas por la introducción de nuevos tipos de impuestos, cambios en las reglas y regulaciones tributarias, aun así los contribuyentes utilizan diferentes métodos para minimizar el impuesto (Artemenko et al., 2017).

De acuerdo a los estudios previos se llegaron a documentar los siguientes trabajos investigativos: Quispe (2019) quien alega que la factura electrónica mantiene correlación directa con el riesgo tributario. Así también, Chauhua (2019) indica que la factura electrónica es un medio que facilita eliminar los diferentes riesgos de las pérdidas de los documentos físicos, además, mejora de manera significativa los diferentes procesos administrativos, financieros, logística y contable, lo cual evitar la evasión de los impuestos, porque se alcanzó a conocer de manera directa y en tiempo real sobre las emisiones de los comprobantes de pago y mejoró las gestiones de cobro. Finalmente, el trabajo de Morocho (2016) demuestra que los contribuyentes desconocen sobre la existencia de cómo llegar a emplear la facturación electrónica, una vez ya implementada, los niveles de recaudación de tributación llegaron a incrementar, reduciendo las evasiones tributarias, por lo tanto, la facturación electrónica es sin duda un instrumento de la política tributaria con alta efectividad para reducir la evasión, porque la autoridad fiscal tiene la información en tiempo real y ello permite a la entidad de control dirigir actos de fiscalización con mayor precisión.

Por lo expuesto, se tiene como objetivo general: Determinar la relación entre la emisión de facturas electrónicas y sus riesgos tributarios en las empresas de ferreterías del Distrito de Juliaca, 2021. Así también, dentro de los objetivos específicos se ha considerado los siguientes: a) Analizar la relación entre la emisión de facturas electrónicas y las sanciones administrativas; b) Verificar la relación entre la emisión de facturas electrónicas y las sanciones económicas.

2. Marco teórico

2.1. Factura electrónica

La factura electrónica reemplaza a las facturas en papel, sin embargo, el sistema de servicio de factura electrónica que opera en un entorno abierto y tiene las características de diferentes sistemas comerciales e información heterogénea (Sánchez, 2012), que esta es un documento diseñado e implementado de informaciones que contiene la factura electrónica de una tradicional es solo omitir las impresiones, porque el formato electrónico permite emitir en diferentes formatos como: HTML, PDF, XML, EDIFACT, etc., los documentos cumplen ciertas normas de vital importancia como la firma digital, las autorizaciones de las entidades fiscales, la emisión de los documentos mediante el correo, y el archivo compartido de XML, permitirá a intercambiar informaciones para aclarar mejor las dudas entre los interlocutores (Díaz-Córdova et al., 2016).

En un mundo globalizado, las diferentes empresas comienzan a priorizar nuevas formas de desarrollar sus negocios, en la cual, la tecnología es un mecanismo que adquiere un rol principal, en documentar las diferentes operaciones relacionadas a las ventas o compras, en donde, las nuevas tecnologías permitieron cambiar los procesos de transacciones a partir de ello las empresas llevan a cabo la facturación de forma digital (Velazco, 2016).

Por lo tanto, la factura electrónica es un documento electrónico que cumple con los requisitos legales y reglamentadas respecto a las facturaciones, que garantiza la legitimidad e integridad de su contenido (Sánchez, 2012). Que es una medida justa y muy necesaria que se imponen en los diferentes gobiernos con el propósito de llegar a controlar la evasión fiscal y proporcionar una mejora en las gestiones tributarias (Roncallo-Estrada, 2019). Lo cual, transporta diferentes transacciones de las ventas y servicios que debe llegar a ser expedido de manera coherente y lograr ser entregado y aceptado por medios netamente electrónicos (Calvo y Chacón, 2011).

Por consiguiente, la factura electrónica es una herramienta de gran ayuda que contribuye de manera significativa para las diferentes instituciones empresariales, como el ahorro de los espacios y reducción de costos, porque todo se llega a conservar de manera digital, y las facturaciones se pueden realizar de manera inmediata y los procedimientos es

en cuestión de minutos, también ofrece seguridad ya que se puede llegar a comprobar la autenticidad y así evitar los posibles fraudes (Tosca et al., 2021).

El sistema de Emisión Electrónica desde la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (SUNAT), está centrada en proporcionar alternativas gratuitas a diferentes empresas o aquellas que muestran interés por implementar y lograr emitir de comprobantes de pago electrónico (Velazco, 2016).

2.2. Riesgos tributarios

Es la incorrecta aplicación de las normas tributarias que conducen a consecuencias negativas para la institución organizacional que afecta de manera significativa a nivel económico, ocurre, porque no pagan los impuestos de acuerdo con las leyes y regulaciones de tributación, y no hace el uso de las políticas emitidas por el estado (Guo et al., 2020; Callohuanca y Flores, 2021).

Los riesgos tributarios son inevitables se reconocen como fuentes de riesgo para cualquier sujeto o empresas relacionadas con las tributaciones, se cree que la práctica tributaria moderna demuestra que pocas personas, voluntariamente realizan los pagos que le corresponde por parte de sus ingresos al estado, y aquí aparecen los riesgos fiscales, dada a la alta carga fiscal, no es de extrañar que los contribuyentes intenten por todos los medios reducir sus pagos de impuestos o escapar del pago, sin duda cuando más próspera es la economía, es cuando menos casos de evasión tributaria este presente, ya que existe una cantidad suficiente de recursos en circulación para implementar íntegramente las obligaciones tributarias, es decir, estar puntuales con los pagos a nivel de tributación (Artemenko et al., 2017).

Por lo tanto, los riesgos tributarios, son inevitables y fáciles de ocurrir en el desarrollo de las empresas, cuyas manifestaciones incluyen principalmente en las empresas que no pagan impuestos de acuerdo con los requisitos de las normas tributarias, además, los riesgos tributarios se presentan de forma compleja, debido a la incomprensión del concepto tributario por parte de los gerentes corporativos, el desarrollo del trabajo relacionado con la tributación se ve obstaculizado y el entorno empresarial y los objetivos de las empresas también se ven afectados, lo que repercute negativamente en el desarrollo de las empresas, por ende, la planificación para evitar los riesgos tributario, es muy importante para cualquier

empresa, y es útil para que las empresas completen mejor el trabajo relacionado con la tributación y puedan promover un mejor desarrollo de las empresas (Guo et al., 2020).

3. Metodología

Corresponde a un estudio de tipo correlacional, porque se pretende analizar la relación o asociación entre las variables en estudio (Valderrama, 2015). Al mismo tiempo, está centrada dentro del diseño no experimental-transversal, porque no se tiene ninguna intención de llegar a manipular las variables y la recolección de datos se realizó en un solo instante (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2018). Además, se localiza en el enfoque cuantitativo, ya que los resultados son numéricos y se ha empleado la estadística para el análisis de datos para contrastar las hipótesis planteadas (Ñaupas et al., 2018).

La población, es el total de elementos en estudio que cumplen con las características comunes para ser consideradas como tales (Ñaupas et al., 2018). Por lo tanto, la población estuvo compuesta 138 personas de 46 ferreterías, entre los participantes se encuentran los responsables del área contable, propietarios y gerentes administradores.

Para la muestra se llegó a recurrir al método probabilístico, en donde toda la población mantiene la misma posibilidad de conformar la muestra de estudio (Kelmansky, 2009). Se consideraron 101 sujetos.

Para la recolección de datos se recurrió a la técnica de la encuesta, que es un procedimiento científico que permite obtener los datos de forma más rápida para luego analizarlos, llegar a describir, predecir y explicar una serie de características (Casas et al., 2003). Para medir las variables, se acudió a dos cuestionarios, que fue sujeto a la validación a través de expertos y la fiabilidad de consistencia interna mediante Alpha de Cronbach (α) y Omega de McDonald (ω) (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2018). Posteriormente, una vez concluida la recolección de datos, se procedió a ordenar en la hoja de cálculo de Excel, para proceder con el análisis a través del programa SPSS-25, con la finalidad de conseguir los resultados de normalidad e inferenciales.

4. Resultados

Los resultados conseguidos, procedió con la validación y la confiabilidad de los instrumentos, con el propósito de alcanzar las pruebas de normalidad y los datos inferenciales de acuerdo a las variables.

Tabla 1

Validación de acuerdo a los expertos (V-Aiken).

Característica evaluada	V-Aiken	
	Factura electrónica	Riesgos tributarios
Pertinencia	1.0	
Relevancia	1.0	
Claridad	1.0	

Nota: Elaboración de fuente propia

En la tabla 1, la validez fue desarrollado a través de 5 expertos en el área, los valores conseguidos demuestran que la validez es favorable (Robles, 2018).

Tabla 2

Análisis de fiabilidad

Variables	ítems	Característica evaluada	
		α	ω
Factura electrónica	14	.727	.728
Riesgos tributarios	11	.831	.850

Nota: α = Alpha de Cronbach; ω = Omega de Mc Donald

En la tabla 2, se demuestra en el coeficiente α corresponde a una fiabilidad intermedia (Oliden y Zumbo, 2008). Sin embargo, en la prueba de ω , los valores conseguidos corresponden a confiabilidad alta (Ventura-León y Caycho-Rodríguez, 2017). Por lo tanto, los instrumentos empleados son viables.

Tabla 3*Características de los participantes (n=101)*

Años de edad	Sexo			
	Masculino		Femenino	
	n	%	n	%
Entre 23 a 30 años	15	14.7	27	26.8
Entre 31 a 38 años	28	27.8	5	5.0
Entre 39 a 46 años	12	11.9	7	6.9
Más de 47 años	6	5.9	1	1.0

Nota: base de datos de la muestra

En la tabla 3, se observa que el 60.3% corresponde a los participantes de sexo masculino, se encuentra un mayor número de sujetos entre las edades de 31 a 38 años y el 39.7% son participantes de sexo femenino, que prevalece el rango de edad de 23 a 30 años.

Tabla 4*Prueba de normalidad*

	Kolmogorov- Smirnov	gl	Sig.
Factura electrónica	.153	101	.00
Riesgos tributarios	.177	101	.00

Nota: base de datos de la muestra

De acuerdo a la tabla 4, en la prueba de Kolmogorov-Smirnov, realizada a las variables, se obtuvo valores menores a .05, esto indica que no presenta distribución normal, por lo tanto, se optó por la prueba estadística no paramétrica de Rho Spearman.

Tabla 5*Prueba de correlación entre las variables*

	Factura electrónica		
Riesgos tributarios	Rho Spearman	p	n
	-.299	.002	101

Nota: base de datos de la muestra

En la tabla 5, se demuestra correlación inversa y significativa entre las variables, porque el $p < .05$, además, el Rho es negativo de un valor débil, esto quiere decir, que el correcto uso de factura electrónica contribuye de manera significativa en evitar los riesgos tributarios.

Tabla 6

Prueba de correlación entre la variable y la dimensión

Factura electrónica			
Sanciones administrativas	Rho Spearman	p	n
	-.327	.001	101

Nota: base de datos de la muestra

En la tabla 6, se observa que existe correlación inversa entre la factura electrónica y las sanciones administrativas, por el valor de $p < .05$, de igual forma, el Rho es negativo de un valor moderado, es decir, cuando se tiene conocimiento sobre el procedimiento de la factura electrónica, progresivamente logra disminuir las sanciones administrativas.

Tabla 7

Prueba de correlación entre la variable y la dimensión

Factura electrónica			
Sanciones económicas	Rho Spearman	p	n
	-.250	.012	101

Nota: base de datos de la muestra

En la tabla 7, se confirma que existe relación inversa entre factura electrónica y sanciones económicas, por el valor de $p < .05$, además, el Rho es negativo de un valor débil, esto indica, cuando se tiene mayor conocimiento de la factura electrónica, menor será las sanciones económicas.

5. Discusión

Queda demostrada que el uso correcto de factura electrónica, disminuirá de manera significativa en los riesgos tributarios. El resultado expuesto demuestra alguna similitud con el trabajo de Quispe (2019) quien alega que la factura electrónica es un medio que contribuye de manera significativa en evitar los riesgos tributarios. Por lo tanto, la validación electrónica de la factura es un medio que permite a que el contribuyente realice la contribución correspondiente en un plazo establecido de 7 días hábiles, sin embargo, cuando no logran ser validadas en los 7 días se expone al riesgo tributario. Sin duda la factura electrónica es una herramienta que facilita en sobrellevar informaciones administrativas y ejerce control en los cumplimientos con los deberes tributarios, así también, ordena determinados gastos y deducciones para que no surja repercusiones en los impuestos y el valor añadido (Delgado, 2014). El sistema de emisión electrónica de la SUNAT, es un medio que está orientada para que surja alternativas gratuitas para que las empresas con la necesidad de emitir sus comprobantes de pago lo puedan realizar por este medio electrónico (Velazco, 2016). Por otro lado, los riesgos tributarios es un medio que ocurre por el incumplimiento de las obligaciones tributarias, como llegar a retrasarse con las declaraciones mensuales, omitir declarar ingresos, no llevar de forma correcta y completa los libros contables, entre otros aspectos (Yucra, 2018).

En relación a la factura electrónica y sanciones administrativas queda demostrada que mantienen correlación inversa y significativa, este resultado descrito indica, cuando los documentos de emisión de comprobantes vía electrónica son manejados de manera correcta, las sanciones administrativas se llegaran a reducir. Por lo tanto, la facturación electrónica es un instrumento de control en la reducción de la evasión tributaria, facilitando a la SUNAT la información más rápida, oportuna y transparente, abriendo paso a las fiscalizaciones electrónicas de manera que se puedan detectar con mayor facilidad las transacciones fraudulentas (Siccha, 2019). Porque la factura electrónica detalla las diferentes mercaderías vendidas remitidas al comprador, en donde se precisa, la cantidad, calidad y el monto total (Cadena, 2006).

Por ende, las tendencias tecnológicas de comunicación e información, permite a que la tecnología forme un documento virtual a nivel de tributación, que es reemplazada el documento físico en papel, porque su transición desde el remitente hasta el destinatario, está

apoyado a través de los sistemas de comunicación apoyado a través de los sistemas de comunicación telemáticos, lo cual garantiza la integridad y la autenticidad de los diferentes documentos que está incluida la firma electrónica, dicha firma permite comprobar que no se llegaron a modificar las informaciones de contenido en la factura (Hernández-Ortega y Serrano-Cinca, 2008).

La factura electrónica mantiene correlación inversa y significativa con las sanciones económicas, es decir, cuando se realiza de manera correcta los aportes de las emisiones de los comprobantes, de manera progresiva reducirá las sanciones económicas. Al realizar la búsqueda correspondiente a los estudios previos, Quispe (2019) alega que la factura electrónica mantiene correlación con la infracción tributaria. Por lo tanto, la facturación electrónica permite mayor control en los cumplimientos con las tributaciones y simplifica la fiscalización (Velazco, 2016). Porque, cumple con los requerimientos de acuerdo al propósito de una factura en papel, ya que es un medio que registra las diferentes operaciones comerciales de una empresa de forma electrónica, desempeñando como un principio de integridad, autenticidad y legibilidad (Barreix y Zambrano, 2018).

Finalmente, sobre la confiabilidad, mediante el coeficiente Alpha de Cronbach (α) realizados a los ítems de las variables investigadas se demuestra que los ítems 6 ($\alpha = .693$) y 7 ($\alpha = .692$), de la variable factura electrónica, son los valores menores que se llegaron a conseguir de acuerdo a los análisis estadísticos. Por lo tanto, las puntuaciones de fiabilidad son aceptables, lo que indicaría que es aplicable los dos instrumentos empleados para el presente trabajo.

6. Conclusión

En el presente trabajo, se llegó analizar sobre la factura electrónica que es un medio de documentación digital que facilita la facturación y es medio para evitar los riesgos tributarios.

Los resultados evidencian que las correlaciones son inversas entre la factura electrónica y riesgos tributarios, por lo tanto, cuando se tiene conocimiento sobre la forma correcta de llegar a emitir los pagos tributarios a través de la factura electrónica, menor será los riesgos tributarios y evita imposición de sanciones.

También se aclara que la factura electrónica y sanciones administrativas se relacionan de manera inversa y significativa, esto indica, cuando se expide los comprobantes de pago por medio digital y se realiza de forma correcta, lo cual, garantiza la validez legal, y los riesgos de las sanciones administrativas serán menor.

El estudio también proporciona que la factura electrónica mantiene relación inversa con las sanciones económicas, es decir, que la factura electrónica mejora de manera significativa en reducir los riesgos de evitar las sanciones económicas.

Referencias bibliográficas

- Artemenko, D., Aguzarova, L.A., Aguzarova, F. S., & Porollo, E. (2017). Causas de riesgos fiscales y formas de reducirlos. *European Research Studies Journal*, 20(3), 453-459.
https://www.um.edu.mt/library/oar/bitstream/123456789/32425/1/Causes_of_Tax_Risks_and_Ways_to_Reduce_Them_2017.pdf.
- Barreix, A., & Zambrano, R. (2018). La Factura Electrónica en América Latina: Proceso y desafíos. https://www.alejandrobarrros.com/wp-content/uploads/2020/11/cap1-1_bareix_zambrano.pdf.
- Calvo, J., & Chacón, A. (2011). La factura electrónica en Colombia: Visión integral. *Revista Punto de vista*, 2(3), 215-233.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=4776915>.
- Casas, J., Repullo, J., & Donado, J. (2003). La encuesta como técnica de investigación. *Elaboración de cuestionarios y tratamiento estadístico de los datos. Atención primaria*, 31(8), 527-538.
<http://www.unidaddocentemfyclaspalmas.org.es/resources/9+Aten+Primaria+2003.+La+Encuesta+I.+Cuestionario+y+Estadistica.pdf>.
- Cadena, P. (2006). La factura electrónica en el Ecuador. *Revista de derecho*, (5), 241-267. <http://167.172.193.213/index.php/foro/article/view/300/299>.
- Chauhua, A. (2019). Sistema de emisión de comprobantes de pagos electrónicos en la ferretería Reyna del distrito de campo verde – Pucallpa 2019. [Tesis de Grado, Universidad de Huánuco]. Repositorio Institucional UDH.
<http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1907/CHAHUA%20TOLENTINO%2C%20Areli%20Sunny.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.
- Callohuanca, E., & Flores, L. (2021). La auditoría tributaria como herramienta preventiva para evitar riesgos tributarios. *Semestre Económico*, 9(2), 20-30.
<https://doi.org/10.26867/seconomico.v9i2.385>.

Córdova, N. (2018). MEF: Evasión tributaria alcanza el 36% del IGV y el 57% del Impuesto a la Renta. Andina Agencia de Noticias. <https://andina.pe/agencia/noticia-mef-evasion-tributaria-alcanza-36-del-igv-y-57-del-impuesto-a-renta-719696.aspx>.

De La Cruz, D. (2020). La factura electrónica como título valor. *Revista derecho & sociedad*, (54), 293-308.
<https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/derechoysociedad/article/view/22448>.

Delgado, A. (2014). La regulación de la factura electrónica en el sector público. *Revista de internet: Derecho y política*, (18), 97-107.
<https://www.redalyc.org/pdf/788/78832841010.pdf>.

Díaz-Córdova, J., Coba-Molina, E., Bombón-Mayorga, A. (2016). Factura electrónica versus facturación clásica: Un estudio en el comportamiento financiero mediante estudios de casos. *Revista ciencia UNEMI*, 9(18),63-72.
<https://www.redalyc.org/pdf/5826/582663825009.pdf>.

Ek, R. (2018). Evasión de impuestos frena crecimiento en América Latina. *Contralínea*. [Noticia del día]. <https://contralinea.com.mx/evasion-de-impuestos-frena-crecimiento-en-america-latina/>.

El Economista. (15 de febrero de 2021). PIB de Perú cayó 11.12% en 2020; peor desempeño en tres décadas. *El economista*.
<https://www.eleconomista.com.mx/economia/PIB-de-Peru-cayo-11.12-en-2020-peor-desempeno-en-tres-decadas-20210215-0062.html>.

Esteba, E. (2018). La cultura tributaria, evasión tributaria y su influencia en la recaudación tributaria de los comerciantes del mercado Laykakota de la ciudad de Puno, período 2016. [Tesis de Grado, Universidad Nacional del Altiplano]. Repositorio Institucional UNA. <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/7114>.

Gestión. (14 de setiembre de 2018). ABP: Cerca de 180 mil bodegas tendrán problemas con facturación electrónica. *Gestión*. <https://gestion.pe/economia/abp-cerca-180-mil-bodegas-tendran-problemas-facturacion-electronica-244377-noticia/?ref=gesr>.

Guo, Y., Ouyang, Q., & Peng, M. (2020). *Research on the Role of Tax Planning in Preventing Corporate Tax Risks*. Universe Scientific Publishing, Modern Management

Forum.<https://pdfs.semanticscholar.org/7f48/427a0eefd6d0cebe0436a0ac3694a5ac89ba.pdf>.

Esteba, E. (2018). La cultura tributaria, evasión tributaria y su influencia en la recaudación tributaria de los comerciantes del mercado Laykakota de la ciudad de Puno, período 2016. [Tesis de Grado, Universidad Nacional del Altiplano]. Repositorio Institucional UNA. <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/7114>.

Gestión. (14 de setiembre de 2018). ABP: Cerca de 180 mil bodegas tendrán problemas con facturación electrónica. Gestión. <https://gestion.pe/economia/abp-cerca-180-mil-bodegas-tendran-problemas-facturacion-electronica-244377-noticia/?ref=gesr>.

Guo, Y., Ouyang, Q., & Peng, M. (2020). Research on the Role of Tax Planning in Preventing Corporate Tax Risks. Universe Scientific Publishing, Modern Management Forum.<https://pdfs.semanticscholar.org/7f48/427a0eefd6d0cebe0436a0ac3694a5ac89ba.pdf>.

Hernández-Ortega, B., & Serrano-Cinca, C. (2008). ¿Que induce a las empresas a adoptar facturación electrónica?: Efecto de las percepciones y el entorno competitivo. UCJC Business and Society Review, 24, 96-121. <https://journals.ucjc.edu/ubr/article/view/719/845>.

Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta. (1ª ed.). McGraw-Hill Education.

Kelmansky, D. (2009). Estadística para todos: Estrategias de pensamiento y herramientas para la solución de problemas. <http://docplayer.es/185510455-Estadistica-para-todos-estrategias-de-pensamiento-y-herramientas-para-la-solucion-de-problemas.html>.

Maldonado, C. (2016). Contabilidad electrónica con efecto tributario en Excel. (1ª ed.). Editorial Entrelineas S. R. Ltda.

Morocho, B. (2016). La facturación electrónica en contribuyentes especiales del mercado mayorista de la ciudad de Quito durante el primer trimestre del año 2015 y su incidencia en la reducción de la evasión tributaria. [Tesis de Grado, Universidad Nacional

de Chimborazo]. Repositorio Institucional UNC.

<http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/1509/1/UNACH-FCP-CPA-2016-0012.pdf>.

Ñaupas H., Valdivia, M., Palacios, J., & Romero, H. (2018). Metodología de la investigación: Cuantitativa-cualitativa y redacción de tesis. (5ª ed.). Ediciones de la U.

Oliden, P., & Zumbo, B. (2008). Coeficientes de fiabilidad para escalas de respuesta categórica ordenada. *Psicothema*, 20(4), 896-901.

<https://reunido.uniovi.es/index.php/PST/article/view/8747/8611>.

Quispe, E. Y. (2019). La factura electrónica y los riesgos tributarios en las empresas de transporte de carga del distrito de Puente Piedra, 2018. [Tesis de Grado, Universidad César Vallejo]. Repositorio Institucional UCV.

<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/46269>.

Quispe, J., Mamani, M., Cano, D., & Tuesta, Y. (2019). Determinantes del incumplimiento de pago de impuesto predial de los pobladores del barrio bellavista de la ciudad de Puno, Perú-2018. *Revista académica gente clave*, 3(2), 65-87.

<https://revistas.ulatina.edu.pa/index.php/genteclave/article/view/99/117>.

Robles, B. (2018). Índice de validez de contenido: Coeficiente V de Aiken. *Pueblo continente*, 29(1), 193-197.

Romero, R., & Colmenares, Y. (2021). Análisis de la evasión tributaria en el Perú. *Revista Contacto*, 1(2), 1-13.

<https://www.revistas.up.ac.pa/index.php/contacto/article/view/2402/2199>.

Roncallo-Estrada, R. (2019). Facturación electrónica en Colombia: Una reflexión de sus efectos en el sector salud. *Económicas CUC*, 40(1), 27-46.

<https://revistascientificas.cuc.edu.co/economicascuc/article/view/2049/2062>.

Sánchez, I. (2012). La factura electrónica en España. *Revista de internet: Derecho política*

(13), 5-12. <https://www.redalyc.org/pdf/788/78824460002.pdf>.

Siccha, M. (2019). Facturación electrónica como instrumento de control para reducir la evasión tributaria en empresas recicladoras en la provincia de Trujillo. [Tesis de

Grado, Universidad Nacional de Trujillo]. Repositorio Institucional UNT.
https://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/16106/sicchatoledo_maria.pdf?sequence=1&isAllowed=y.

Španić, D., Ristić, D., & Vrdoljak, B. (2011). Un sistema de facturación electrónica. Actas de la 11ª Conferencia Internacional de Telecomunicaciones, 149-156.
<https://ieeexplore.ieee.org/abstract/document/5969922>.

Templado, I., & Artana, D. (2018). Análisis del impacto de la factura electrónica en Argentina. <https://publications.iadb.org/publications/spanish/document/An%C3%A1lisis-del-impacto-de-la-factura-electr%C3%B3nica-en-Argentina.pdf?download=true>.

Tosca, S., Mapén, F., & Martínez, G. (2021). Facturación electrónica como herramienta para aumentar la productividad de la empresa. *Revista de investigación & negocios*, 14(23), 2521-2737. <http://www.scielo.org.bo/pdf/riyn/v14n23/2521-2737-riyn-14-23-6.pdf>.

Valderrama, S. (2015). Pasos para elaborar proyectos de investigación científica: Cuantitativa, cualitativa y mixta. (4ª ed.). Editorial San Marcos.

Velazco, J. (2016). La facturación electrónica en el Perú. *Revista lidera*, (11), 4-10.
<https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/revistalidera/article/view/16873/17181>.

Ventura-León, J., & Caycho-Rodríguez, T. (2017). El coeficiente Omega: un método alternativo para la estimación de la confiabilidad. *Revista Latinoamericana de ciencias sociales, niñez y juventud*, 15(1), 625-627.
<https://www.redalyc.org/pdf/773/77349627039.pdf>.

Yucra, H. (2018). Planeamiento Tributario para la Prevención de Contingencias Tributarias de la empresa Transportes Francesca S. R. L en el año 2017. [Tesis de Grado, Universidad Peruana de las Américas]. Repositorio Institucional UPA.
<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/512>.

Anexos

Anexo 1. Instrumentos de investigación

Instrumentos

Cuestionario sobre la factura electrónica

Género: M: () F: () Edad..... Área que labora.....

Indicaciones:

Marque con una "X" la respuesta que considere conveniente según su percepción de acuerdo a los números de la escala que se muestra en cada pregunta:

Totalmente de acuerdo	En desacuerdo	ni de acuerdo, ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
1	2	3	4	5

Nro.	Ítems	1	2	3	4	5
1	El modelo de factura electrónica cumple con las exigencias del destinatario					
2	Está de acuerdo que el destinatario mejoro de manera considerable los plazos de recepción de sus comprobantes					
3	Se agilizan las operaciones de emisión de facturas electrónicas					
4	Considera que emitir electrónicamente beneficia las operaciones del día a día					
5	los dispositivos de comunicación benefician al emisor con la factura electrónica					
7	Considera que la copia de base de datos que conserva el emisor es importante en el servicio					
8	los nuevos formatos de factura agilizan las comunicaciones entre emisor y receptor					
9	la reducción del uso del papel aplica mejoras en las gestiones de la empresa					
10	el uso de la factura electrónica colabora con la empresa en la emisión de gastos considerables					
11	Considera importante la seguridad con la que viajan los documentos electrónicos					
12	la firma electrónica ofrece en el modelo de facturación sirve como medio de autenticación					
13	la factura electrónica contribuye con la mejora de los tiempos					
14	la rapidez con la que se emiten las facturas electrónicas colabora con las gestiones documentarias					
15	La factura electrónica agiliza lo procesos internos de gestión					

Cuestionario de riesgo tributario

Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
1	2	3	4	5

Nro.	Ítems	1	2	3	4	5
1	La sanción administrativa por embargos afectara seriamente a la empresa.					
2	La sanción administrativa por decomiso de mercadería seria desfavorable para la empresa					
3	La sanción administrativa por cierre del establecimiento, perjudicaría de manera determinante a la empresa					
4	La sanción administrativa por incautación de activos fijos de la empresa, perjudicaría de manera					
5	La sanción administrativa por administración temporal de la SUNAT, perjudica de manera significativa a la empresa					
6	La sanción administrativa por congelamiento de cuentas bancarias seria desfavorable para la empresa.					
7	La Sanción económica por Multas se puede evitar en la empresa					
8	La sanción económica por reparos, pueda ser prevenida en la empresa					
9	La sanción económica mediante cobranza coactiva pueda ser evitada en la empresa					
10	La sanción económica por las costas procesales, podría evitarse por la empresa.					
11	La Sanción económica por Infracciones se puede evitar en la empresa					
12	La Sanción económica por Presentaciones fuera de plazo, se puede evitar en la empresa					