



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Implementación de libros electrónicos y su incidencia en la gestión del impuesto general a las ventas “Consortio JM- 26”, 2022

**AUTORES:**

Andrade Tinoco, Jesús Arturo Sebastián (orcid.org/0000-0002-1098-7756)

Miranda Arévalo, Alvaro David (orcid.org/0000-0002-7488-7113)

**ASESORES:**

Dr. Martel Acosta, Rafael (orcid.org/0000-0001-7067-8632)

Dra. Huacchillo Pardo, Letty Angélica (orcid.org/0000-0002-6862-7219)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Tributación

**LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:**

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

PIURA – PERÚ

2022

## **Dedicatoria**

Dedico este proyecto de investigación a mis padres, por brindarme la posibilidad de estudiar esta hermosa carrera.

A mi pareja, a mi hermana y a mi familia por darme su apoyo, durante los momentos difíciles que se me presentaron durante mi etapa universitaria.

*Andrade Tinoco, Jesús Arturo Sebastián*

A Willy y Fabiola, mis padres, por creer en mí siempre y por su inmenso apoyo en todos estos años de estudios.

A mis abuelos Marcelia, Juan y Yolanda, desde el cielo me guían e iluminan mis pasos, esto es con mucho amor para ustedes.

A Isaac, mi hijo, por el ser el motor de mi vida día a día e inspirarme a ser mejor persona y buen profesional.

*Miranda Arévalo, Álvaro David*

## **Agradecimiento**

A Dios por habernos dado la oportunidad de llegar hasta este momento con fe y salud para poder llevar con goce nuestra formación académica.

Agradecemos a nuestras familias y docentes por compartirnos sus conocimientos en este camino de nuestra etapa universitaria para alcanzar nuestras metas y sueños.

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

	<b>Págs.</b>
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas	v
Resumen	vi
Abstract	vii
I. INTRODUCCIÓN	01
II. MARCO TEÓRICO	04
III. METODOLOGÍA	09
3.1. Tipo y diseño de investigación	09
3.2. Variables y operacionalización	10
3.3. Población, muestra y muestreo	11
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	11
3.5. Procedimientos	12
3.6. Método de análisis de datos	12
3.7. Aspectos éticos	12
IV. RESULTADOS	14
V. DISCUSIÓN	23
VI. CONCLUSIONES	28
VII. RECOMENDACIONES	29
REFERENCIAS	30
ANEXOS	

## ÍNDICE DE TABLAS

	<b>Págs.</b>
Tabla 1: Prueba de Shapiro - Wilk de la variable independiente libros electrónicos y la variable independiente gestión de impuesto general a las ventas	14
Tabla 2: Correlaciones entre la variable independiente libros electrónicos y la variable dependiente gestión del impuesto general a las ventas	15
Tabla 3: Prueba de Shapiro - Wilk de la dimensión afiliación y la variable dependiente gestión del impuesto general a las ventas	16
Tabla 4: Correlaciones entre la dimensión afiliación y la variable dependiente gestión del impuesto general a las ventas	17
Tabla 5: Prueba de Shapiro - Wilk de la dimensión validación y envió; y la variable dependiente gestión del impuesto general a las ventas	18
Tabla 6: Correlaciones entre la dimensión validación y envío y la variable dependiente gestión de impuesto a las ventas	19
Tabla 7: Prueba de Shapiro – Wilk de la dimensión beneficios y dificultades; y la variable dependiente gestión del impuesto general a las ventas	20
Tabla 8: Correlaciones entre la dimensión beneficios y dificultades y la variable dependiente gestión de impuesto general a las ventas	21

## RESUMEN

El presente estudio tuvo como objetivo determinar la incidencia de la implementación de los libros electrónicos para la mejora de la gestión del IGV en la empresa Consorcio JM-26. La investigación fue de tipo aplicada, enfoque cuantitativo, diseño no experimental, de corte transversal y alcance descriptivo correlacional. La población estuvo constituida por los 5 trabajadores del departamento contable, además la técnica utilizada fue la encuesta mediante el instrumento cuestionario el cual fue validado a juicio de expertos, posteriormente los datos fueron procesados en el programa estadístico Statistical Package for the Social Sciences (SPSS) versión 25. Se comprobó que implementar libros electrónicos no incidió en la mejora de la gestión del IGV en la empresa Consorcio JM-26. Por otro lado, la afiliación a libros electrónicos no incidió en la mejora de la gestión del IGV en la empresa Consorcio JM-26. A su vez, se afirma que no hubo incidencia entre la validación y envío de libros electrónicos y la mejora de la gestión del IGV en la empresa Consorcio JM-26. Finalmente, los beneficios y dificultades no incidieron en la mejora de la gestión del IGV en la empresa Consorcio JM-26.

Palabras clave: Libros electrónicos, gestión de IGV, afiliación, beneficios y dificultades.

## **ABSTRACT**

The objective of this study was to determine the incidence of the implementation of electronic books for the improvement of IGV management in the company Consorcio JM-26. The research was of an applied type, quantitative approach, non-experimental design, cross-sectional and correlational descriptive scope. The population was constituted by the 5 workers of the accounting department, in addition to the technique used was the survey through the instrument which was validated according to expert judgment, later the data was processed in the statistical program Statistical Package for the Social Sciences (SPSS) version 25. It was found that implementing electronic books did not affect the improvement of IGV management in the company Consorcio JM-26. On the other hand, affiliation to electronic books did not affect the improvement of IGV management in the company Consorcio JM-26. In turn, it is stated that there was no incidence between the validation and sending of electronic books and the improvement of the IGV management in the company Consorcio JM-26. Finally, the benefits and difficulties did not affect the improvement of IGV management in the company Consorcio JM-26.

Keywords: Electronic books, IGV management, affiliation, benefits and difficulties.

## I. INTRODUCCIÓN

En el transcurso del tiempo, debido a la aplicación de nuevas tecnologías a nivel mundial, la ciencia contable fue una de las afectadas positivamente ya que le ha permitido implementar nuevas metodologías orientadas al ahorro del dinero y tiempo en todo momento. Por otro lado, se sabe que todos los contribuyentes tienen la responsabilidad de cumplir con sus obligaciones tributarias que son vitales para el sostenimiento de un estado, es por eso que estos sistemas vienen siendo implementados para que la recaudación correspondiente de los aportantes sea eficiente y de esta manera se pueda promover una economía más estabilizada.

La Agencia Estatal de Administración Tributaria (AEAT), señaló que en España existe un sistema online muy fácil y didáctico en que los aportantes de dicho portal podían realizar todas sus obligaciones tributarias de manera rápida y eficiente, actualizar su información y contar con libros digitales automatizados y de libre acceso. Sin embargo, esto no libró al país de la evasión de impuestos a pesar de las facilidades que el gobierno brindó a la población para que pudiera cumplirlos (Olivares, 2020).

En Suecia, las empresas han utilizado las facturas electrónicas como un sistema conformado por el comprador y vendedor. Hagsten y Falk (2020) afirmaron que el número de facturas electrónicas está asociado con un patrón de facturación, que se da a nivel de la productividad laboral, por ello tiene como fin la utilización de las facturaciones electrónicas para todo tipo de empresas.

En Latinoamérica, específicamente en México luego de la reforma fiscal en el año 2014, la cual modernizó la administración tributaria mexicana instituyendo la obligación de la contabilidad electrónica y su respectivo envío mensual al Servicio de Administración Tributaria, la cual tuvo una implementación de un buzón electrónico y la sistematización de los procedimientos de revisión electrónica, dándole la posibilidad a la autoridad



fiscalizadora de tener conocimiento sobre las operaciones comerciales que realizan los contribuyentes (Faúndez et. al 2018).

Miguel Ángel Gavidia, jefe de División de Riesgos de Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (SUNAT) anunció que cuando una empresa evade impuestos le cuesta al Estado S/. 56,000.00, este dato no menor, refleja el gran declive que viene sufriendo la economía peruana y que seguirá en aumento si no se toman medidas mucho más cautelares. Es por ello que la SUNAT determinó un tiempo atrás, una fecha límite para las empresas que aún no implementan libros electrónicos lo hagan al menos para sus compras y ventas (Paredes y Yong, 2018).

Guerrero y Zapata (2020) sostuvieron que solo se acude a contratar a un contador público independiente para la revisión contable de la empresa; sin embargo, un contador público es un profesional que está también capacitado para apoyar en la gestión financiera de la organización. En Piura, algunas empresas no llevaron de manera adecuada los libros electrónicos para el sustento del pago de sus tributos, por lo que en las organizaciones se cometen errores en el registro de las operaciones que permiten determinar los impuestos por pagar.

La empresa Consorcio JM-26 ubicada en la ciudad de Piura está conformada por la participación de dos empresas: Constructora Morelia Perú S.A.C y Jear Perú S.A.C, y está dedicada a las actividades de construcción civil. Sin embargo, a la fecha no ha sido capaz de implementar libros electrónicos lo que viene afectando la correcta gestión del impuesto general a las ventas (IGV), sin haberse realizado una auditoría interna respecto a cómo se vienen presentando las declaraciones mensuales de este impuesto, lo que originó no tener un análisis que permitiera determinar si se estaba declarando o no de manera correcta.

De esta forma, el problema de esta investigación se planteó a través de la interrogante ¿de qué manera la implementación de libros electrónicos incide en la mejora de la gestión del IGV en la empresa Consorcio JM-26?, y como problemas específicos: (a) ¿de qué manera la afiliación a libros electrónicos

incide en la mejora de la gestión del IGV en la empresa Consorcio JM-26?; (b) ¿de qué manera la validación y envío de libros electrónicos inciden en la mejora de la gestión del IGV en la empresa Consorcio JM-26? y (c) ¿de qué manera los beneficios y dificultades inciden a mejorar la gestión del IGV en la empresa Consorcio JM-26?.

Desde una perspectiva práctica se justificó que el presente trabajo permitió la implementación de los libros electrónicos para brindar soluciones a la correcta gestión del IGV para conocer y tener información actualizada de las declaraciones que se realizan. Por otro lado, se justificó desde el punto de vista teórico, porque se ampliaron conocimientos importantes que existen sobre las variables: Libros electrónicos y gestión del IGV, con ayuda de los aportes teóricos de diferentes autores agregados a la investigación. Por último, se justificó metodológicamente porque se creó un instrumento que permitió medir de qué manera se puede implementar libros electrónicos a la empresa Consorcio JM-26.

Es así que se planteó como objetivo general: determinar la incidencia de la implementación de los libros electrónicos para la mejora de la gestión del IGV en la empresa Consorcio JM-26, y como objetivos específicos: (i) determinar si la afiliación a libros electrónicos incide en la mejora de la gestión del IGV en la empresa Consorcio JM-26; (ii) determinar si la validación y envío de libros electrónicos inciden en la mejora de la gestión del IGV en la entidad Consorcio JM-26, y, por último (iii) establecer como los beneficios y dificultades inciden en la mejora de la gestión del IGV en la entidad Consorcio JM-26.

Teniendo como hipótesis general (H1): Implementar libros electrónicos incide en la mejora de la gestión del IGV en la empresa Consorcio JM-26 y como hipótesis nula (H0): Implementar libros electrónicos no incide en la mejora de la gestión del IGV en la empresa Consorcio JM-26. Y como hipótesis específicas: (i) la afiliación a libros electrónicos incide en la mejora de la gestión del IGV en la empresa Consorcio JM-26; (ii) la validación y envío de libros electrónicos inciden en la mejora de la gestión del IGV en la entidad Consorcio JM-26 y (iii) los beneficios y dificultades inciden en la mejora de la gestión del IGV en la entidad Consorcio JM-26.

## II. MARCO TEÓRICO

Para llevar a cabo el presente estudio se tomaron en cuenta investigaciones previas, teniendo así en el ámbito internacional a Kotyla (2021) quien en su artículo sobre libros electrónicos como herramienta informática para procesar documentos contables en el gobierno local de Polonia tuvo como principal objetivo indagar acerca del nivel de uso de dichos libros electrónicos, hallando como resultado que del total de las unidades locales polacas un 51% no lo utilizan para registrar los documentos contables. En conclusión, el gobierno de Polonia no se encontraba preparado para implementar la tecnología en sus procesos.

A su vez, Enizan (2017) en su investigación sobre el papel de los libros electrónicos en la gestión tributaria en las sociedades anónimas industriales de Jordania trazó como objetivo descubrir la influencia que existía entre ambas variables, tal estudio arrojó como principal resultado que no hubo relación ya que el nivel de significancia bilateral fue mayor a 0,05, por tal razón se concluyó, que los libros electrónicos no son una herramienta utilizada para gestionar el aspecto tributario de aquellas entidades industriales anónimas.

Así mismo, en el contexto latinoamericano, Alfonso y Sabogal (2018) en su estudio acerca de la transición de una contabilidad manual a una sistematizada en el hotel Europa North de Colombia, tuvieron como objetivo general examinar el alcance de implementar la sistematización de dicho hotel colombiano, encontrando como resultado que el uso de un software contable fue una decisión correcta, y benefició al hotel económicamente además de minimizar el tiempo de sus administrados. En conclusión, dicho sistema les sirvió de apoyo para tomar decisiones estratégicas y que puedan proyectarse a futuro.

A nivel nacional, Santillán y Zuta (2021) en su estudio relacionado a los sistemas de libros electrónicos y su influencia en la gestión del Impuesto General a las Ventas del rubro constructor en Chachapoyas, plantearon como principal objetivo detectar si existe incidencia entre ambos, encontrando como resultado la

existencia de una correlación entre las variables dado que la significancia bilateral fue de 0.000, es importante destacar que dicha correlación era positiva fuerte ya que el Rho de Spearman fue igual a 0.865. En conclusión, cuanto más efectivo sea el sistema de libros electrónicos, entonces mejor será la gestión del IGV de las empresas.

Por otra parte, Cuellar (2021) en su investigación sobre la influencia del reconocimiento y entrega de libros electrónicos en la gestión del IGV de la estación de servicios Miguelito E.I.R.L - Cusco tuvo como objetivo establecer la influencia de dichas variables, hallando como resultado la existencia de una relación entre las mismas ya que la significancia bilateral fue de 0.00 y el coeficiente de Spearman era igual a 0.638; por tanto se concluyó que, existía una relación significativa entre el reconocimiento y entrega de libros electrónicos con la gestión del IGV de la organización.

Además, Sutta y Cárdenas (2018) en su estudio acerca de las ventajas y desventajas de los libros electrónicos y su impacto en la gestión del impuesto general a las ventas en los albergues del distrito de Tambopata durante el 2016 trazaron como objetivo general revelar el nivel de influencia entre uno y otro, encontrando como hallazgo que hubo una correlación baja dado que la significancia bilateral fue de 0,003 y el Rho de Spearman era de 0,1666. Se concluyó que, existió una relación directamente baja entre las variables estudiadas.

A su vez, Arotinco (2021) en su investigación relacionada a la aplicación de los libros electrónicos y gestión del IGV en la empresa San Isidro Express S.A. durante el año 2019, se planteó como objetivo identificar si existe influencia entre la variable dependiente e independiente, hallando como resultado que si existió correlación dado que la significancia bilateral fue de 0,001, dicha correlación fue positiva considerable ya que el coeficiente de correlación de Spearman tuvo un valor igual a 0,668, por esta razón se llegó a la conclusión que, los libros electrónicos son una herramienta importante que sirven de ayuda para un correcto registro contable y tributario de la empresa.

Para estudiar la variable independiente libros electrónicos se consideró la teoría de Ochoa y Oriundo (2019), indicaron que los registros y libros contables son un instrumento importante que permite obtener información privada, donde las organizaciones son eficaces y comprometidas, lo que permite que se conozcan los compromisos que presenta la entidad para con el estado. Convirtiéndose así en algo indispensable para la entidad y su administración tributaria, formando así un instrumento en el que se pueda realizar revisiones de las responsabilidades tributarias que le corresponden.

Respecto a la primera dimensión, afiliación de libros electrónicos, López (2018) la definió como aquella opción que tiene el contribuyente de presentar su registro de compras, ventas e ingresos mediante el Sistema de Libros Electrónicos - PLE el cual es un programa de software implementado por la Sunat que se descarga e instala en los dispositivos de los usuarios cuyo objetivo es perfeccionar el control fiscal e impedir multas tributarias.

Según la normativa del 2009, Hirache et. al (2016) afirmaron que Sunat indica que este sistema de emisión electrónico es llenado y generado por dicha entidad para que sean desarrollados con eficiencia. Este instrumento puede ser usado por aportantes que tengan la obligación por mandato de Sunat y por aquellos voluntarios que decidan llevar dicho sistema.

Por otra parte, Ramírez (2018) afirmó que la afiliación a los libros electrónicos consiste en ejecutar los libros contables de una organización de manera electrónica, por tal motivo debe utilizar los softwares que han sido proporcionados por el ente tributario.

De acuerdo con la segunda dimensión, validación y envío, de la variable libros electrónicos, Chuctaya (2020) la conceptualizó como el acto de generar la importación de aquellos archivos que forman parte del libro electrónico, mismos que han sido realizados gracias a un sistema contable y fueron anteriormente guardados en una carpeta para luego ser validados a través del Programa de Libros Electrónicos (PLE). Finalmente, en caso de que los libros presenten

inconsistencias, dicho programa entregará un reporte con la finalidad de que estas sean corregidas para que luego los libros electrónicos sean enviados.

Siguiendo con la tercera dimensión, beneficios y dificultades de la variable libros electrónicos, según De la Cruz y Santos (2019) el principal beneficio es que el contribuyente podrá llevar un control pertinente de sus actividades, además de ello obtendrá información precisa y confiable en un menor tiempo; sin embargo, la mayor dificultad ha sido adecuarse a los estándares exigidos por SUNAT y dejar atrás los métodos antiguos, es decir la presentación de los libros contables de forma manual.

A raíz de la variable dependiente gestión del IGV, Becerra et al. (2016) la definieron como un aspecto primordial que tiene como finalidad identificar si durante un periodo tributario existe un beneficio tributario comúnmente llamado saldo a favor del contribuyente o un saldo a favor del fisco es decir SUNAT. Por su parte, Mostacero (2018) afirmó que el IGV también es llamado en diferentes países como en Colombia, Impuesto al valor agregado o IVA, se considera como un impuesto de manera indirecta debido al soporte de toda la carga económica es el cliente.

Siguiendo con la primera dimensión, norma tributaria de la variable gestión de IGV para Escalante (2019) es una regla o ley que el ente encargado, SUNAT, administra, regula y exonera a las distintas empresas para cumplir con sus obligaciones tributarias. Esta norma tributaria se encuentra respaldada mediante resoluciones ministeriales que se encuentran bajo mandato del estado peruano. Dicha ley aplica siempre y cuando exista entre un vendedor y comprador: la venta de bienes muebles e inmuebles, prestación de servicios, adquisición de bienes y contratos.

Según Cáceda (2016) indicó a la norma tributaria como un impuesto indirecto vigente que se le adiciona a un valor que se le atribuye a un bien o servicio prestado en una cantidad determinada, y que varía según el país donde se realicen las operaciones, para Perú, se atribuye un aumento del 18% del valor de venta, esto origina un cambio en el precio sugerido cobrado a clientes o usuario final.

En cuanto a la segunda dimensión, exoneraciones del IGV de la variable gestión de IGV, Muñoz y Muñoz (2021) la conceptualizaron como aquel beneficio

tributario que se le concede a una operación que está gravada por el hecho imponible, sin embargo, se le excluye de la orden de pago durante un periodo de tiempo.

Por su parte, Ricaldi (2021) indicó que las exoneraciones del IGV hacen referencia a la suspensión de forma temporal de dicho tributo, el tiempo de vigencia se encuentra estipulado en la norma que lo otorga y es un instrumento relevante para la economía del Perú.

Según con la tercera dimensión, régimen de gradualidad de la variable gestión de IGV, Bedon y Torres (2020) lo afirmaron como una norma que beneficia a los contribuyentes mediante rebajas de los montos de las multas ocasionadas al infringir una norma tributaria.

A su vez Goicochea y López (2016) lo definieron como aquel régimen que tiene por objetivo dar omisiones específicas en lo que respecta a las infracciones nacionales, en cuanto a las omisiones tributarias se aplican cuando hay predisposición por parte del contribuyente de cumplir con sus obligaciones.

Finalmente, Arca y Espinoza (2017) indicaron que el régimen de gradualidad le da la opción al contribuyente acogerse al Fraccionamiento lo cual le permite cancelar el total de la deuda rectificada con facilidades de pago.

### III. METODOLOGÍA

#### 3.1. Tipo y diseño de investigación

##### 3.1.1 Tipo de investigación:

La investigación fue de tipo aplicada ya que el propósito de esta fue buscar respuestas a preguntas específicas a través del conocimiento (Serrano, 2020). Es así que en este estudio se buscó recolectar la información necesaria y adquirir conocimientos para brindar soluciones prácticas para la gestión del IGV en la empresa Consorcio JM-26.

De acuerdo a Hernández-Sampieri y Mendoza (2018), la investigación adoptó un método cuantitativo porque se realizó mediante la recolección de datos numéricos respaldados por análisis estadísticos, con el objetivo de establecer una pauta o modelo de comportamiento y reconocimiento del concepto. Es así que este estudio fue cuantitativo porque se recopiló información para responder a las preguntas planteadas en el estudio.

##### 3.1.2 Diseño de investigación:

Según Hernández et al. (2018) el diseño de la investigación fue no experimental pues las variables no se manipularon ni se modificaron, es decir, fueron estudiadas en su medio natural. Adicionalmente, fue transversal porque la recopilación de datos se utilizó en un tiempo limitado, es decir en el año 2022.

Maldonado (2020) afirmó que el estudio correlacional evalúa la relación entre dos o más variables. Entonces, el nivel de esta investigación fue correlacional porque permitió estimar la relación entre las variables estudiadas libros electrónicos y gestión de IGV, evaluando su impacto en la empresa Consorcio JM-26.



### 3.2. Variables y operacionalización

Variable Independiente: Libros electrónicos

Definición conceptual: Según Ortega y Pacherez (2014), citado por Ochoa y Oriundo (2019), los registros y libros contables son un instrumento importante que permite obtener información privada, donde las organizaciones son eficaces y comprometidas, lo que permite que se conozca los compromisos que presenta la entidad para con el estado.

Definición operacional: Los libros electrónicos se midieron a través del análisis de las dimensiones de afiliación, validación y envío y; beneficios y dificultades.

Indicadores: Respecto a la dimensión afiliación fueron: registro de afiliación, registro de ingresos y regímenes. Respecto a la dimensión validación y envío fueron: registro de información y formatos electrónicos. Finalmente, respecto a la dimensión beneficios y dificultades fueron: optimización de la información, dificultades en las funcionalidades y procedimientos de fiscalización.

Escala de medición: Ordinal.

Variable Dependiente: Gestión del IGV

Definición conceptual: Se define como un aspecto primordial que tiene como finalidad identificar si durante un periodo tributario existe un beneficio tributario comúnmente llamado saldo a favor del contribuyente o un saldo a favor del fisco es decir SUNAT (Becerra et al. 2016).

Definición Operacional: La gestión de IGV se medirá a través del análisis de las dimensiones de norma tributaria, exoneraciones del IGV y régimen de gradualidad.

Indicadores: Respecto a la dimensión norma tributaria fueron: Nivel de ingresos, recaudaciones y rendimiento del IGV. Respecto a la dimensión exoneraciones del impuesto tributario fueron: beneficio tributario y gasto

tributario. Finalmente, respecto a la dimensión régimen de gradualidad fueron: frecuencia e incidencia económica.

Escala de medición: Ordinal.

### 3.3. Población, muestra y muestreo

#### 3.3.1 Población:

Ñaupas et al. (2018) mencionaron que la población puede ser definida como el total de las unidades de estudio, que contienen las características requeridas, para ser consideradas como tales. En este estudio, la población estuvo formada por los 5 trabajadores del departamento contable de la empresa Consorcio JM – 26.

- ✓ **Criterios de inclusión:** Se consideraron a los 5 trabajadores que laboran en el departamento contable de la empresa Consorcio JM-26.
- ✓ **Criterios de exclusión:** No se consideró al personal que no labora en el departamento contable de la empresa Consorcio JM-26.

Al trabajar con el 100% de la población ya no se estableció muestra ni muestreo

### 3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Guija y Guija (2019) señalan que se debe utilizar técnicas y herramientas para la recolección de datos. Es así que en el estudio se utilizó la técnica de la encuesta que permitió la recopilación de datos mediante el instrumento cuestionario, que fue aplicado a los trabajadores del área contable de la empresa Consorcio JM-26.

El cuestionario formuló una serie de preguntas para medir la variable independiente libros electrónicos y la variable dependiente gestión de IGV. El cual está formado por 18 preguntas y la opción de respuesta que se utilizó fue la escala dicotómica, que tiene como alternativas SI y NO y una neutral de NO SABE.

### 3.5. Procedimientos

Para llevar a cabo esta investigación en primer lugar se procedió a solicitar los permisos para realizarla a la empresa Consorcio JM-26. Una vez que se obtuvo el permiso se recopiló la información necesaria mediante la técnica de la encuesta por medio de la aplicación de un cuestionario aplicado en el mes de mayo previa coordinación con el gerente y los trabajadores del área contable. Luego, se tabularon los datos obtenidos, y finalmente se procesaron en el programa estadístico Statistical Package for the Social Sciences (SPSS) versión 25 correspondiente al año 2021 y Microsoft Excel 2019 para poder respaldar los objetivos e hipótesis que se plantearon.

### 3.6. Método de análisis de datos

Esta investigación al ser de análisis cuantitativo utilizó el programa estadístico Statistical Package for the Social Sciences (SPSS) versión 25 para llevar a cabo el cálculo de las pruebas de normalidad y correlaciones entre las variables y dimensiones; y para probar la correlación entre las variables se utilizó el estadístico descriptivo correlación de Pearson que permitió establecer si la variable independiente libros electrónicos se relacionaba con la variable independiente gestión de IGV y también el estadístico descriptivo de Rho de Spearman que permitió establecer si las dimensiones de la variable independiente libros electrónicos tienen relación con la variable independiente gestión de IGV

### 3.7. Aspectos éticos

Se incorporaron las normas American Psychological Association (APA) séptima edición ya que es un requisito importante para realizar las citas correctamente, así como la redacción y estructura del producto de investigación de acorde al formato otorgado por la universidad, respetando los derechos de autoría.

Teniendo en cuenta a Salazar et al. (2018), la investigación se realizó de acuerdo con los principios éticos propuestos por el autor

mencionado en el artículo. Pues la información fue brindada bajo el consentimiento de la empresa Consorcio JM-26, siguiendo las indicaciones del Código de Ética establecidas mediante la Resolución de Consejo Universitario N° 0340-2021/UCV y la Resolución del Vicerrectorado de Investigación con norma N°110-2022-VI-UCV y la Guía de Elaboración de Productos de Investigación utilizados para estructurar la tesis.

Respecto a los principios éticos se consideraron los siguientes: Beneficencia, López y Zuleta (2020) la definieron como la obligación de hacer el bien, en la cual se infiere en el clásico principio hipocrático, al respecto en nuestra investigación tuvo como finalidad resolver el problema encontrado en la empresa. No maleficencia, Pachón (2020) lo conceptualizó como realizar el primer principio de orden moral según la frase “haz el bien y evita el mal”, se valoró el juicio moral para el desarrollo de la investigación. Autonomía, implica en la elaboración de leyes, reglas y significados en el marco de red de relaciones en las que está inmerso el sujeto (Carmona, 2020). En este estudio se respetó las normas de investigación. Justicia, se considera en relación de deuda por la cual la persona justa entrega lo suyo a quien es su dueño, es así en dar a cada uno lo que se merece, ni más ni menos (Rojas, 2018). Se tuvo en cuenta el juicio honesto y se respetaron las ideas de los autores referenciados para la investigación.

## IV. RESULTADOS

### Resultados a nivel del objetivo general

Respecto del objetivo general *determinar la incidencia de la implementación de los libros electrónicos para la mejora de la gestión del impuesto a las ventas en la empresa Consorcio JM-26*, se obtuvo que:

**Tabla 1.** Prueba de Shapiro - Wilk de la variable independiente libros electrónicos y la variable independiente gestión de impuesto general a las ventas

	Estadístico	gl	Sig.
Libros electrónicos	,964	5	,833
Gestión del IGV	,989	5	,976

*Nota:* Elaboración propia con los resultados obtenidos del SPSS versión 25 en base a la encuesta aplicada a los trabajadores del área contable, abril, 2022.

Según la Tabla 1, la prueba de normalidad a través de Shapiro – Wilk, considerando que la muestra fue menor a 50 personas ( $n < 50$ ), presentó que los datos de la variable independiente libros electrónicos tienen una distribución normal, puesto que la significancia bilateral es 0,833 siendo mayor que 0.05. Además, la variable dependiente gestión del impuesto a las ventas tiene una distribución normal considerando que la significancia bilateral es 0,976, el cual es mayor que 0.05.

Por otro lado, para poder comparar los resultados obtenidos, se utilizó la prueba paramétrica de Pearson en función a que las variables tienen una distribución normal.

**Tabla 2.** Correlaciones entre la variable independiente libros electrónicos y la variable dependiente gestión del impuesto general a las ventas

		Libros electrónicos	Gestión del IGV
Libros electrónicos	Correlación de Pearson	1	,680
	Sig. (bilateral)		,207
	N	5	5
Gestión del IGV	Correlación de Pearson	,680	1
	Sig. (bilateral)	,207	
	N	5	5

*Nota:* Elaboración propia con los resultados obtenidos del SPSS versión 25

En la Tabla 2 el coeficiente de Pearson encuentra un indicador de 0,680 con una significancia bilateral de 0.207, por lo tanto, si p\_valor es mayor a 0,05, se afirma que no existe relación entre la variable independiente libros electrónicos y la variable dependiente gestión del impuesto a las ventas

### Prueba de hipótesis general

Considerando el hecho de haber trabajado con toda la población miembro del área contable de la empresa Consorcio JM-26 para la realización del presente estudio y siendo que las distribuciones obtenidas se presentaron de manera normal se consideró oportuno utilizar la prueba de Pearson de tipo paramétrico, precisando que el nivel de significancia bilateral fue de 0.207 siendo p\_valor significativo cuando:

$P\_valor = Sig. > 0,05$ , es decir:

Por tanto, se da por aprobada la hipótesis nula ( $H_0$ ): implementar libros electrónicos no incide en la mejora de la gestión del impuesto general a las ventas en la entidad Consorcio JM-26 y se rechaza la hipótesis alterna ( $H_1$ ): implementar libros electrónicos incide en la mejora de la gestión del impuesto a las ventas en la empresa Consorcio JM-26.

### Resultados a nivel del objetivo específico N° 1

Respecto del objetivo N° 1 *determinar si la afiliación a libros electrónicos incide en la mejora la gestión del impuesto general a las ventas en la empresa Consorcio JM-26*, se obtuvo que:

**Tabla 3.**

*Prueba de Shapiro - Wilk de la dimensión afiliación y la variable dependiente gestión del impuesto general a las ventas*

<b>Variable</b>	<b>Estadístico</b>	<b>gl</b>	<b>Sig.</b>
<b>y/o dimensiones</b>			
<b>Afiliación</b>	<b>,735</b>	<b>5</b>	<b>,021</b>
<b>Gestión del IGV</b>	<b>,989</b>	<b>5</b>	<b>,976</b>

*Nota.* Elaboración propia con los resultados obtenidos del SPSS versión 25 en base a la encuesta aplicada a los trabajadores del área contable, abril, 2022.

Según la Tabla 3, la prueba de normalidad a través de Shapiro – Wilk, considerando que la muestra fue menor a 50 personas ( $n < 50$ ), presentó que los datos de la dimensión afiliación, de la variable independiente libros electrónicos tienen una distribución no normal, puesto que la significancia bilateral es 0,021 siendo menor que 0.05. Además, la variable gestión del impuesto a las ventas tiene una distribución normal considerando que la significancia bilateral es 0,976, el cual es mayor que 0.05.

Por otro lado, para poder comparar los resultados obtenidos, se utilizó la prueba no paramétrica de Spearman en función a que una de las variables no tiene una distribución normal.

**Tabla 4**

*Correlaciones entre la dimensión afiliación y la variable dependiente gestión del impuesto general a las ventas*

			<b>Afiliación</b>	<b>Gestión del IGV</b>
<b>Rho de Spearman</b>	<b>Afiliación</b>	<b>Coeficiente de correlación</b>	<b>1,000</b>	<b>1,000**</b>
		<b>Sig. (bilateral)</b>	<b>0.00</b>	<b>0.858</b>
		<b>N</b>	<b>5</b>	<b>5</b>
	<b>Gestión del IGV</b>	<b>Coeficiente de correlación</b>	<b>1,000**</b>	<b>1,000</b>
		<b>Sig. (bilateral)</b>	<b>0.858</b>	<b>0.00</b>
		<b>N</b>	<b>5</b>	<b>5</b>

*Nota:* Correlación entre la dimensión afiliación y la variable dependiente gestión del impuesto general a las ventas aplicando el Rho de Spearman

En la Tabla 4 el Rho de Spearman encuentra un indicador de 1,000, con una significancia bilateral de 0.858, por lo tanto, si p\_valor es mayor a 0,05, se afirma que no existe relación entre la dimensión afiliación de la variable independiente libros electrónicos y la variable dependiente gestión del impuesto general a las ventas.

#### **Prueba de hipótesis específica nº 1**

Considerando el hecho de haber trabajado con toda la población miembro del área contable de la empresa Consorcio JM-26 para la realización del presente estudio y siendo que una de las distribuciones obtenidas se presentó de manera no normal se consideró oportuno utilizar la prueba de Spearman de tipo no paramétrico, precisando que el nivel de significancia bilateral fue de 0.858 siendo p\_valor significativo cuando:

P\_valor = Sig. > 0,05, es decir:

Por tanto, se da por aprobada la hipótesis nula (Ho): la afiliación a libros no incide en la mejora de la gestión del impuesto general a las ventas en la empresa



Consortio JM-26 y se rechaza la hipótesis alterna (Hi): la afiliación a libros electrónicos incide en la mejora de la gestión del impuesto general a las ventas en la empresa Consorcio JM-26.

### **Resultados a nivel del objetivo específico N° 2**

Respecto del objetivo N° 2 *determinar si la validación y envío de libros electrónicos inciden en la mejora de la gestión del impuesto general a las ventas en la empresa Consorcio JM-26*, se obtuvo que:

**Tabla 5.**

*Prueba de Shapiro - Wilk de la dimensión validación y envío; y la variable dependiente gestión del impuesto general a las ventas*

	<b>Estadístico</b>	<b>gl</b>	<b>Sig.</b>
<b>Validación y envío</b>	<b>,987</b>	<b>5</b>	<b>,967</b>
<b>Gestión del IGV</b>	<b>,989</b>	<b>5</b>	<b>,976</b>

*Nota:* Elaboración propia con los resultados obtenidos del SPSS versión 25 en base a la encuesta aplicada a los trabajadores del área contable, abril, 2022.

Según la Tabla 5, la prueba de normalidad a través de Shapiro – Wilk, considerando que la muestra fue menor a 50 personas ( $n < 50$ ), presentó que los datos de la dimensión validación y envío de la variable independiente libros electrónicos tienen una distribución normal, puesto que la significancia bilateral es 0,967 siendo mayor que 0.05. Además, la variable gestión del impuesto general a las ventas tiene una distribución normal considerando que la significancia bilateral es 0,976, el cual es mayor que 0.05.

Por otro lado, para poder comparar los resultados obtenidos, se utilizó la prueba paramétrica de Pearson en función a que las variables tienen una distribución normal.

**Tabla 6.**

*Correlaciones entre la dimensión validación y envío y la variable dependiente gestión de impuesto a las ventas*

		<b>Validación y envío</b>	<b>Gestión de IGV</b>
<b>Validación y envío</b>	<b>Correlación de Pearson</b>	<b>1</b>	<b>-,045</b>
	<b>Sig. (bilateral)</b>		<b>,942</b>
	<b>N</b>	<b>5</b>	<b>5</b>
<b>Gestión de IGV</b>	<b>Correlación de Pearson</b>	<b>-,045</b>	<b>1</b>
	<b>Sig. (bilateral)</b>	<b>,942</b>	
	<b>N</b>	<b>5</b>	<b>5</b>

*Nota:* Elaboración propia con los resultados obtenidos del SPSS versión 25

En la Tabla 6 el coeficiente de Pearson encuentra un indicador de -0,045 con una significancia bilateral de 0.942, por lo tanto, si p\_valor es mayor a 0,05, se afirma que no existe relación entre la dimensión validación y envío de la variable independiente libros electrónicos y la variable dependiente gestión del impuesto a las ventas.

### **Prueba de hipótesis específica nº 2**

Considerando el hecho de haber trabajado con toda la población miembro del área contable de la empresa Consorcio JM – 26 para la realización del presente estudio y siendo que las distribuciones obtenidas se presentaron de manera normal se consideró oportuno utilizar la prueba de Pearson de tipo paramétrico, precisando que el nivel de significancia bilateral fue de 0.942 siendo p\_valor significativo cuando:

P\_valor = Sig. > 0,05, es decir:

Por tanto, se da por aprobada la hipótesis nula (Ho): la validación y envío de libros electrónicos no inciden en la mejora de la gestión del impuesto general a las ventas en la entidad Consorcio JM-26 y se rechaza la hipótesis alterna (Hi): la validación y envío de libros electrónicos inciden en la mejora de la gestión del impuesto general a las ventas en la entidad Consorcio JM-26.

### Resultados a nivel del objetivo específico N° 3

Respecto del objetivo n° 3 *establecer como los beneficios y dificultades inciden en la mejora de la gestión del impuesto a las ventas en la entidad Consorcio JM-26*, se obtuvo que:

#### Tabla 7.

*Prueba de Shapiro – Wilk de la dimensión beneficios y dificultades; y la variable dependiente gestión del impuesto general a las ventas*

	<b>Estadístico</b>	<b>gl</b>	<b>Sig.</b>
<b>Beneficios y dificultades</b>	<b>,676</b>	<b>5</b>	<b>,005</b>
<b>Gestión del IGV</b>	<b>,989</b>	<b>5</b>	<b>,976</b>

*Nota:* Elaboración propia con los resultados obtenidos del SPSS versión 25 en base a la encuesta aplicada a los trabajadores del área contable, abril, 2022.

Según la Tabla 7, la prueba de normalidad a través de Shapiro – Wilk, considerando que la muestra fue menor a 50 personas ( $n < 50$ ), presentó que los datos de la dimensión beneficios y dificultades de la variable independiente libros electrónicos tienen una distribución no normal, puesto que la significancia bilateral es 0,005 siendo menor que 0.05. Además, la variable gestión del impuesto general a las ventas tiene una distribución normal considerando que la significancia bilateral es 0,976, el cual es mayor que 0.05.

Por otro lado, para poder comparar los resultados obtenidos, se utilizó la prueba no paramétrica de Spearman en función a que una de las variables tiene una distribución no normal.

**Tabla 8.**

*Correlaciones entre la dimensión beneficios y dificultades y la variable dependiente gestión de impuesto general a las ventas*

			<b>Beneficios y dificultades</b>	<b>Gestión del IGV</b>
<b>Rho de Spearman</b>	<b>Beneficios y dificultades</b>	<b>Coefficiente de correlación</b>	<b>1,000</b>	<b>,671</b>
		<b>Sig. (bilateral)</b>	<b>0.00</b>	<b>0.215</b>
		<b>N</b>	<b>5</b>	<b>5</b>
	<b>Gestión del IGV</b>	<b>Coefficiente de correlación</b>	<b>,671</b>	<b>1,000</b>
		<b>Sig. (bilateral)</b>	<b>0.215</b>	<b>0.00</b>
		<b>N</b>	<b>5</b>	<b>5</b>

*Nota:* Elaboración propia con los resultados obtenidos del SPSS versión 25

En la Tabla 8 el coeficiente de Spearman encontró un indicador de 1,000 para la dimensión beneficios y dificultades, sin embargo, para la variable dependiente gestión del IGV tuvo un valor de 0,671. Por otro lado, hubo una significancia bilateral de 0.215, por lo tanto, si p\_valor es mayor a 0,05, se afirma que no existe relación entre la dimensión beneficios y dificultades de la variable independiente libros electrónicos y la variable dependiente gestión del impuesto a las ventas.

### **Prueba de hipótesis específica nº 3**

Considerando el hecho de haber trabajado con toda la población miembro del área contable de la empresa Consorcio JM-26 para la realización del presente estudio y siendo que las distribuciones obtenidas se presentaron de manera no normal se consideró oportuno utilizar la prueba de Spearman de tipo no paramétrico, precisando que el nivel de significancia bilateral fue de 0.215 siendo p\_valor significativo cuando:

P\_valor = Sig. > 0,05, es decir:

Por tanto, se da por aprobada la hipótesis nula (Ho): los beneficios y dificultades no inciden en la mejora de la gestión del impuesto a las ventas en la entidad Consorcio JM-26 y se rechaza la hipótesis alterna (Hi): los beneficios y dificultades inciden en la mejora de la gestión del impuesto a las ventas en la entidad Consorcio JM-26.

## V. DISCUSIÓN

Después de realizar el análisis de los resultados junto a su respectiva interpretación, se procedió a elaborar la discusión de los mismos, tomando como referencia los trabajos anteriores y también los aportes teóricos que sirvieron de sustento para el presente estudio denominado Implementación de libros electrónicos y su incidencia en la gestión del impuesto general a las ventas “Consortio JM-26”, Piura, 2022, es así que los mismos se presentan a continuación:

En cuanto al **objetivo general: *determinar la incidencia de la implementación de los libros electrónicos para la mejora de la gestión del IGV en la empresa Consortio JM-26***”, se obtuvo como resultado que la significancia bilateral fue de 0,215 por tanto, se puede afirmar que no existió correlación entre ambas variables, este resultado no guarda coincidencia con el de Arotinco (2021) quien en su investigación encontró que sí hubo una correlación positiva considerable entre la aplicación de los libros electrónicos y la gestión del impuesto general a las ventas de la empresa San Isidro Express S.A., ya que la significancia bilateral fue de 0,001 y el Rho de Spearman tuvo un valor de 0,668 lo que demuestra que los libros electrónicos son primordiales para una entidad que busca tener un adecuado registro contable y tributario.

Considerando los resultados antes expuestos, se demostró que la implementación de los libros electrónicos no mejora la gestión del IGV puesto que mientras el área contable de Consortio JM-26 siga incumpliendo con la presentación de sus libros electrónicos no tendrá la necesidad de gestionar su IGV, siempre y cuando SUNAT no proceda a realizar un proceso de fiscalización, caso contrario se verán en la obligación de adaptarse a las medidas solicitadas por la misma.

En base a lo sustentado por los autores, Ochoa y Oriundo (2019) indicaron que los libros electrónicos son un instrumento importante que dan la facilidad de obtener información privada, donde las organizaciones son eficaces y comprometidas, lo que permite que se conozcan los compromisos que presenta la

entidad con el estado, no obstante, la empresa JM-26 no los considera un requisito indispensable pese a estar obligada a presentarlos ante SUNAT, esto se debe a que el área contable considera que llevar un registro interno de sus operaciones es suficiente. Por último, Becerra et al. (2016) definieron a la gestión del IGV como un aspecto primordial que tiene como finalidad identificar si durante un periodo tributario existe un beneficio tributario comúnmente llamado saldo a favor del contribuyente o un saldo a favor del fisco es decir SUNAT, cabe resaltar que para Consorcio JM-26 al no cumplir con la presentación de sus libros contables de forma manual o electrónica no es necesario determinar si la empresa tiene un saldo a favor o no, ya que no rinden cuentas ante el ente encargado de recaudar los tributos.

En cuanto al **objetivo específico 1 “determinar si la afiliación a libros electrónicos incide en la mejora de la gestión del impuesto a las ventas en la empresa Consorcio JM-26”**, se halló que la significancia bilateral fue mayor a 0,05 con un valor de 0,858; por tanto, se puede afirmar que no existe correlación entre la dimensión afiliación a libros electrónicos de la variable independiente libros electrónicos y la variable dependiente gestión del IGV. Dicho resultado difiere con el aporte científico de Santillán y Zuta (2021) quienes en su investigación relacionada a la incorporación de libros electrónicos y su influencia en la gestión del tributo IGV del rubro constructor en la ciudad de Chachapoyas, tuvieron como principal objetivo detectar si existía incidencia entre las variables, descubriendo que sí existía correlación debido a que la significancia bilateral fue de 0.000, cabe resaltar que dicha correlación tenía un nivel positivo fuerte ya que el Rho de Spearman fue igual a 0.865. .

Tomando en cuenta dichos resultados, se puede afirmar que particularmente en el caso de la empresa Consorcio JM-26 la afiliación a los libros electrónicos no influye en la gestión del impuesto general a las ventas, ya que de acuerdo a lo observado la empresa a la fecha no está afiliada a los libros electrónicos; sin embargo, la gestión del IGV es eficiente y se ha mantenido de acuerdo a los estándares requeridos por SUNAT, lo que indicaría que más allá del hecho de tener o no libros electrónicos existen otros factores que son relevantes en la gestión tributaria los cuales no se encuentran necesariamente relacionados a la afiliación

de libros electrónicos que sigue siendo un requisito indispensable para la sistematización tributaria de la empresa.

Por otro lado, el aporte teórico de López (2018) definió a la afiliación de libros electrónicos como aquella opción que tiene el contribuyente de presentar su registro de compras, ventas e ingresos mediante el Sistema de Libros Electrónicos – PLE, lo que significa que la afiliación a los libros electrónicos es el primer paso que debe seguir cualquier organización para sistematizar su tributación cosa que no ocurre en la constructora Consorcio JM-26; por lo tanto, se encuentra expuesta a sufrir multas relacionadas con el atraso de presentación de libros y/o registros contables.

De acuerdo al **objetivo específico 2 “determinar si la validación y envío de libros electrónicos inciden en la mejora de la gestión del impuesto a las ventas en la entidad Consorcio JM-26”**, se obtuvo como resultado que el coeficiente de Pearson tuvo un indicador de  $-0,045$  con una significancia bilateral de  $0,942$ , por lo tanto, si  $p\_valor$  fue mayor a  $0,05$ , se afirma que no existió relación entre la dimensión validación y envío de la variable independiente libros electrónicos y la variable dependiente gestión del impuesto a las ventas, cabe resaltar que este resultado contradice a Cuellar (2021) quien en su estudio acerca del impacto que tuvo el reconocimiento y entrega de libros electrónicos en la gestión del IGV de una estación de servicios en Cusco, demostró que hubo una influencia entre las variables ya que la significancia bilateral era inferior a  $0,05$  y el Rho de Spearman fue de  $0,638$  lo que significa la correlación era considerable.

Teniendo en cuenta los resultados presentados anteriormente, se puede asegurar que en Consorcio JM-26 la validación y envío de libros electrónicos no mejoran la gestión del impuesto general a las ventas, ya que la empresa ha venido teniendo un control apropiado del IGV y no se ha visto envuelta en un proceso de fiscalización o en una deuda tributaria que la afecte, lo que significa que pese a que en la actualidad es más accesible presentar los libros de manera electrónica no quiere decir que aquellas entidades que decidan llevar sus libros contables de forma manual se verán perjudicadas, siempre y cuando estos sean presentados acorde a lo estipulado por SUNAT; no obstante Consorcio JM-26 al no presentar



sus libros contables de forma manual o electrónica corre con el riesgo de sufrir una multa tributaria.

Por otra parte, el aporte teórico de Chuctaya (2020) conceptualizó a la validación y envío de libros electrónicos como el acto de generar la importación de aquellos archivos que forman parte del libro electrónico que luego serán validados a través del PLE y en caso presentaran inconsistencias, deben ser corregidas para que luego se proceda con el envío de los libros electrónicos; sin embargo, este proceso no se realiza en la empresa Consorcio JM-26 porque los libros electrónicos no son presentados en el PLE desde el inicio de sus actividades.

Para finalizar, haciendo referencia al **objetivo específico 3 “establecer como los beneficios y dificultades de los libros electrónicos inciden en la mejora de la gestión del impuesto a las ventas en la entidad Consorcio JM-26”**, se consiguió como resultado que no existió correlación entre la dimensión beneficios y dificultades de la variable independiente libros electrónicos y la variable dependiente gestión del impuesto a las ventas, debido a que la significancia bilateral tuvo un valor de 0,215. Es importante destacar, que este resultado no coincide con el de Sutta y Cárdenas (2018) quienes en su estudio acerca de las ventajas y desventajas de los libros electrónicos y su impacto en la gestión del IGV hallaron que sí hubo una correlación baja dado que la significancia bilateral era igual a 0,003 y el Rho de Spearman fue 0,1666.

Teniendo en cuenta a los resultados, se puede confirmar que en Consorcio JM-26 los beneficios y dificultades de los libros electrónicos no mejoran la gestión del impuesto a las ventas, porque desde que iniciaron sus actividades no han tenido problemas en cuanto al manejo del IGV ya que al no presentar libros electrónicos le resulta irrelevante los beneficios que les puedan proporcionar, así como tampoco se ve afectada por no hacer uso de los mismos; sin embargo la empresa se encuentra obligada a llevar una contabilidad completa puesto que sus nivel de ingresos anuales es superior a las 1700 UIT por lo tanto, debe presentar libro diario, libro mayor, libro caja y bancos, libro de inventarios y balances, además del registro de ventas y compras.

Por último, De la Cruz y Santos (2019) en su aporte teórico afirmaron que llevar libros electrónicos trae consigo beneficios como por ejemplo llevar un mejor control de las actividades de la empresa y ahorrar tiempo, pero también genera una dificultad como lo es la adaptación a los requisitos que exige SUNAT ya que el contribuyente se ve en la necesidad de abandonar los métodos antiguos, pero esto no sucedió en Consorcio JM-26 puesto que por falta de información acerca de las multas por no presentar libros contables no los presentan de forma manual ni electrónica de tal manera que no ha tenido un proceso de transición entre un método u otro.

## VI. CONCLUSIONES

1. Se evidenció mediante la prueba de correlación de Pearson cuyo coeficiente tuvo un valor de 0.680 que la implementación de los libros electrónicos no incide en la mejora de la gestión del impuesto general a las ventas en la empresa Consorcio JM-26, debido a que el área contable al no haberse visto envuelta en un proceso de fiscalización considera que no es necesario presentar los libros electrónicos ni mucho menos gestionar su IGV.
2. De los resultados obtenidos a través de la prueba de correlación se descubrió que el Rho de Spearman fue de 1.000 se comprobó que la afiliación a libros electrónicos no incide en la mejora de la gestión del impuesto general a las ventas en la empresa Consorcio JM-26, ya que a pesar que los libros electrónicos son un requisito primordial para la sistematización tributaria de la entidad hay otros elementos de vital importancia que sí influyen en la gestión de dicho impuesto.
3. En conclusión, considerando que la prueba de correlación de Pearson arrojó como resultado un indicador igual -0.045 se afirma que la validación y envío de libros electrónicos no inciden en la mejora de la gestión del impuesto general a las ventas en la empresa Consorcio JM-26 puesto que la empresa viene llevando un control adecuado del IGV no obstante al no cumplir con la presentación de sus libros contables corre con el riesgo de sufrir una multa tributaria.
4. Finalmente, se concluyó estadísticamente gracias al Rho de Spearman que tuvo un indicador de 1.000 que la determinación de los beneficios y dificultades no inciden en la mejora la gestión del impuesto general a las ventas en la entidad Consorcio JM-26, lo que se debe a que la entidad desde el inicio de sus actividades no ha tenido problemas en cuanto a la gestión del IGV y al no haber presentado nunca sus libros contables es irrelevante para la misma los beneficios que les pueda proporcionar así como tampoco se ha visto perjudicada por no hacer uso de ellos.

## **VII. RECOMENDACIONES**

Se recomienda a la organización implementar el uso de los libros electrónicos con el objetivo de mantener una contabilidad adecuada acorde a lo establecido por la Administración Tributaria, además de esa manera podrán prevenir posibles multas tributarias.

Es recomendable que el área contable de "JM-26" se asesore sobre todo lo referente a la afiliación de los libros contables electrónicos en el PLE, ya que es de suma importancia que el contribuyente cuente con la condición de "afiliado" lo que le permitirá validar y enviar sus libros.

Se sugiere a los empresarios de "JM-26" descargar el programa PLE para que puedan proceder con la validación y envío de los libros electrónicos en el plazo que les corresponde según SUNAT a fin de evitar problemas tributarios en una fiscalización.

Por último, se recomienda a la empresa informarse acerca de los beneficios que traen consigo el uso de los libros electrónicos tales como el ahorro de tiempo y dinero.

## REFERENCIAS

- Alfonso, B., y Sabogal, M. (2018). Tránsito de una contabilidad manual a una contabilidad sistematizada del hotel europa north año 2018  
[https://repository.ugc.edu.co/bitstream/handle/11396/4002/Transito\\_contabl\\_e\\_manual\\_hotel.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repository.ugc.edu.co/bitstream/handle/11396/4002/Transito_contabl_e_manual_hotel.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Arca, M., y Espinoza, G. (2017). Implicancia Tributaria de la Prorrata del Igv por la Comercialización de Quinoa y Arroz en la Empresa el Peruanito SAC Durante el Periodo 2016  
[https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/1749/Monica%20Arca\\_Gustavo%20Espinoza\\_Trabajo%20de%20Suficiencia%20Profesional\\_Titulo%20Profesional\\_2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/1749/Monica%20Arca_Gustavo%20Espinoza_Trabajo%20de%20Suficiencia%20Profesional_Titulo%20Profesional_2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Arotinco, G. (2021). Sistema de libros electrónicos y su influencia en la gestión tributaria de la empresa San Isidro Express S.A. 2019  
[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/64346/Arotinco\\_HGF-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/64346/Arotinco_HGF-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Becerra, G., Guimaraes, G., y Palomino, L. (2016). Tratamiento del IGV y la gestión financiera en la empresa de turismo Inversiones Receptour S.A. Periodo – 2010 al 2015  
[https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UNAC\\_51ed29ff37df5ffeea40b7950b1350ef](https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UNAC_51ed29ff37df5ffeea40b7950b1350ef)
- Bedon, J., y Torres, K. (2020). Régimen de Gradualidad de Sanciones y su incidencia en las Infracciones Tributarias en Microempresas de Alimentos y Bebidas, Los Olivos 2019  
[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/53784/Bedon\\_AJM-Torres\\_MKJ-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/53784/Bedon_AJM-Torres_MKJ-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Cáceda, R. (2016). The 'benefit' of not taxing interest with the igv  
[https://pirhua.udep.edu.pe/bitstream/handle/11042/2478/DERL\\_002.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://pirhua.udep.edu.pe/bitstream/handle/11042/2478/DERL_002.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Carmona, D. (2020). Autonomy and interdependence. The ethics of care in disability  
<https://revistas.ucr.ac.cr/index.php/humanidades/article/view/41154>

- Chuctaya, G. (2020). La valoración de los estudios contables sobre el programa de libros electrónicos en la Provincia de Espinar 2017  
[https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/4201/Guiliana\\_Tesis\\_Licenciatura\\_2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/4201/Guiliana_Tesis_Licenciatura_2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Cuellar, K. (2021). Sistema de Libros Electrónicos y su Relación con la Gestión Tributaria de Estación de Servicios Miguelito E.I.R.L, Santa Ana Cusco, 2020  
[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/84602/Cuellar\\_MKF-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/84602/Cuellar_MKF-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- De la Cruz, J., y Santos, D. (2019). Incidencia del Sistema de Libros Electrónicos y su repercusión en la reducción en la evasión de impuestos en las empresas del Mercado Central, 2017; para contar con información sobre los procesos de formalización empresarial  
[https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/2275/Joselyn%20De%20La%20Cruz\\_Denis%20Santos\\_Trabajo%20de%20Investigacion\\_Bachiller\\_2019.pdf?sequence=4&isAllowed=y](https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/2275/Joselyn%20De%20La%20Cruz_Denis%20Santos_Trabajo%20de%20Investigacion_Bachiller_2019.pdf?sequence=4&isAllowed=y)
- Enizan, M. (2017). The Role of Forensic Accounting in Limiting Tax Evasion in the Jordanian Public Industrial Shareholding Companies through the Perspective of Jordanian Auditors  
<https://pdfs.semanticscholar.org/5952/ff31852b02f46578a15fa83af9e124123f60.pdf>
- Escalante, G. (2019). The neutrality of the General Sales Tax in the development of projects under the modality of Works for Taxes  
<https://revistas.ucsp.edu.pe/index.php/illustro/article/view/1199/432>
- Faúndez, A., Osman, R., y Pino, M. (2018). The tax audit by electronic systems against the rights of taxpayers: a comparative study in Latin America  
[https://www.scielo.cl/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0719-25842018000200113](https://www.scielo.cl/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0719-25842018000200113)

- Fuentes, D., Toscano, A., Malvaceda, E., Díaz, J., y Díaz, L. (2020). Metodología de la investigación: Conceptos, herramientas y ejercicios prácticos en las ciencias administrativas y contables <https://repository.upb.edu.co/bitstream/handle/20.500.11912/6201/Metodologia%20de%20la%20investigacion.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Goicochea, C., y López, K. (2016). Importancia del tratamiento tributario del igr en la rentabilidad de la empresa concesionaria de rutas de transporte atcr s.a., distrito Rímac en el periodo 2011 <https://repositorio.uch.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12872/104/CD-TCON-041-2016.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Guerrero, C., y Zapata, S. (2020). La cultura tributaria y el cumplimiento de las obligaciones de los comerciantes de calzado del Mercado Modelo Piura, año 2020 [https://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/20.500.12759/6980/1/REP\\_ADMI\\_C%c3%89SAR.GUERRERO\\_SERGIO.ZAPATA\\_CULTURA.TRIBUTARIA.CUMPLIMIENTO.OBLIGACIONES.COMERCIANTES.CALZADO.MERCADO.MODELO.PIURA.2020.pdf](https://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/20.500.12759/6980/1/REP_ADMI_C%c3%89SAR.GUERRERO_SERGIO.ZAPATA_CULTURA.TRIBUTARIA.CUMPLIMIENTO.OBLIGACIONES.COMERCIANTES.CALZADO.MERCADO.MODELO.PIURA.2020.pdf)
- Guija, M., y Guija, R. (2019). Metodología de la Investigación científica. Lima: Guigraf E.I.R.L.
- Hagsten, E., y Falk, M. (2020). Use and intensity of electronic invoices in firms: The example of Sweden <https://openarchive.usn.no/usn-xmlui/bitstream/handle/11250/2711559/hagsten%252C%2bFalk2020%2bJ%2bof%2bcleaner%2bproduction.pdf?sequence=2&isAllowed=y>
- Hernández, E., Ramos, R., Placencia, L., Indacochea, G., Quimis, G., y Moreno, P. (2018). Metodología de la investigación científica.
- Hernández, R., y Mendoza, T. (2018). Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta. <https://virtual.cuautitlan.unam.mx/rudics/?p=2612>
- Hirache, L., Mamani, J., y Luque, L. (2016). Books, records and electronic receipts <https://www.worldcat.org/title/libros-registros-y-comprobantes-electronicos/oclc/950893159>

- Kotyła, C. (2021). Electronic Document Management Systems as an IT tool for processing accounting e-documents in Polish local government <https://www.ceeol.com/search/article-detail?id=947321>
- López, L., y Zuleta, G. (2020). El principio de beneficencia como articulador entre la teología moral, la bioética y las prácticas biomédicas <http://www.scielo.org.co/pdf/frcn/v62n174/0120-1468-frcn-62-174-7.pdf>
- López, M. (2018). Propuesta de incorporación al Sistema de Libros Electrónicos (SLE - PLE) en la empresa Inti Perú Estampados Sociedad Anónima Cerrada. San Juan de Lurigancho; 2018 [https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/1499/Marlon\\_Tesis\\_Licenciatura\\_2018.pdf?sequence=5&isAllowed=y](https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/1499/Marlon_Tesis_Licenciatura_2018.pdf?sequence=5&isAllowed=y)
- Maldonado, J. (2018). Metodología de la investigación social: paradigmas: cuantitativo, sociocrítico, cualitativo, complementario. Ediciones de la U. <http://www.ebooks7-24.com/?il=8043>
- Mostacero, D. (2018). Informality in the mypes and its influence on the collection of the general sales tax <https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/14723/12949>
- Muñoz, C., y Muñoz, M. (2021). Exoneración del igr-ley 27037 y el fortalecimiento de la competitividad en empresas de actividad forestal en la provincia de Satipo, 2018 [https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/2569/TESIS\\_EXONERACI%c3%93N%20DEL%20IGVLEY%2027037%20Y%20EL%20FORTALECIMIENTO%20DE%20LA%20COMPETITIVIDAD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/2569/TESIS_EXONERACI%c3%93N%20DEL%20IGVLEY%2027037%20Y%20EL%20FORTALECIMIENTO%20DE%20LA%20COMPETITIVIDAD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Ñaupas, H., Palacios, J., Romero, H., y Valdivia, M. (2018). Metodología de la investigación cuantitativa-cualitativa y redacción de la tesis. Ediciones de la U. <http://www.ebooks7-24.com/?il=8046>



- Ochoa, E., y Oriundo, N. (2019). Libros electrónicos contables y su incidencia en los riesgos tributarios de las empresas constructoras de la Provincia de Huancayo – 2018  
[https://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12894/5343/T010\\_48300011\\_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12894/5343/T010_48300011_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Olivares, B. (2020). Transparency and computer applications in the tax administration  
<https://www.ief.es/docs/destacados/publicaciones/revistas/ct/174.pdf#page=91>
- Pachón, L. (2020). La importancia de la no maleficencia en la praxis clínica  
[https://repository.javeriana.edu.co/bitstream/handle/10554/56400/Tesis\\_Luz%20Mery%20Pachon.pdf?sequence=1](https://repository.javeriana.edu.co/bitstream/handle/10554/56400/Tesis_Luz%20Mery%20Pachon.pdf?sequence=1)
- Paredes, J., y Yong, C. (2018). The XVI rule and the limits of tax planning in Peru 2017–2018  
<https://www.aulavirtualusmp.pe/ojs/index.php/AF/article/download/1703/2054>
- Ramirez, J. (2018). Implementación de libros electrónicos en la empresa Inversiones J&R Import E.I.R.L. Año 2017  
[https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/1478/Jamilton\\_Tesis\\_Licenciatura\\_2018.pdf?sequence=5&isAllowed=y](https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/1478/Jamilton_Tesis_Licenciatura_2018.pdf?sequence=5&isAllowed=y)
- Ricaldi, R. (2021). La exoneración del igv en el servicio de transporte público de pasajeros y la generación de beneficios a los usuarios de protransporte  
[http://209.45.55.171/bitstream/handle/20.500.12952/6440/TESIS\\_MAESTRIA\\_RICALDI\\_FCC\\_2021.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://209.45.55.171/bitstream/handle/20.500.12952/6440/TESIS_MAESTRIA_RICALDI_FCC_2021.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Rojas, G. (2018). La justicia y el Derecho  
<https://repository.ucatolica.edu.co/handle/10983/22585>
- Salazar, R., Icaza, G., y Alejo, O. (2018). La importancia de la ética en la investigación. *Revista Universidad y Sociedad*, 10(1), 305-311.
- Santiesteban, E. (2018). Metodología de la investigación para las ciencias contables. <https://drive.google.com/file/d/1ohb6s4DG0VzbMg-hVTRtQ-JQeRXgW46N/view?usp=sharing>

- Santillán, W., y Zuta, J. (2021). Sistema de Libros Electrónicos y la gestión tributaria de las empresas constructoras de la ciudad de Chachapoyas – 2019 [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/61544/Santillan\\_MW-Zuta\\_GJ-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/61544/Santillan_MW-Zuta_GJ-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Serrano, J. (2020). Metodología de la Investigación edición Gamma 2020: 1er semestre Bachillerato General. Bernardo Reyes.
- Sutta, J., y Cárdenas, F. (2018). El sistema de libros electrónicos y su influencia en la gestión contable y tributaria de los albergues del distrito de Tambopata, periodo – 2016 <http://hdl.handle.net/20.500.14070/357>

## ANEXOS

Anexo 1: Matriz de operacionalización

Nombre de la variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
<b>Variable independiente</b>	Según, Ochoa y Oriundo (2019), indicaron que los registros contables son un instrumento importante que permite obtener información que es privada, donde las organizaciones son eficaces y comprometidas, lo que permite que se conozca los compromisos que presenta la entidad para con el estado.	Los libros electrónicos se medirán a través del análisis de las dimensiones de afiliación, validación y envío y beneficios y dificultades.	Afiliación	Registro de afiliación	Ordinal
Libros electrónicos				Registro de ingresos	
				Regímenes	
			Validación y Envío	Registro de información	
				Formatos electrónicos	
				Beneficios y dificultades	
			Dificultades en las funcionalidades		
Procedimientos de fiscalización					
<b>Variable dependiente</b>			Becerra et al. (2016) la definieron como un aspecto primordial que tiene como finalidad identificar si durante un periodo tributario existe un beneficio tributario comúnmente llamado saldo a favor del contribuyente o un saldo a favor del fisco es decir SUNAT.	La gestión de IGV se medirá a través del análisis de las dimensiones de norma tributaria, régimen de exoneraciones del IGV y régimen de gradualidad.	
Gestión del IGV	Recaudaciones				
	Rendimiento del IGV				
	Exoneraciones del impuesto tributario	Beneficio tributario			
		Gasto tributario			
Régimen de gradualidad	Frecuencia				
	Incidencia económica				

*Nota:* Elaborado por los autores Andrade Tinoco, Jesús Arturo Sebastián y Miranda Arévalo, Álvaro David en base a las definiciones, dimensiones e indicadores de las variables estudiadas.

## Anexo 2: Carta de presentación



*"Año del Bicentenario del Perú: 200 años de Independencia"*

Piura, 28 de setiembre de 2021

**CARTA N° 302 - 2021-UCV-VA-P07/CCP**

**SEÑOR**

**NILSON FAVIO ANDRADE ANTON**

**GERENTE GENERAL DE EMPRESA CONSTRUCTORA CONSORCIO JM-26**

De mi especial consideración:

Es grato dirigirme a usted para expresarle mi cordial saludo y a la vez presentarle al **Sr. JESUS ARTURO SEBASTIAN ANDRADE TINOCO**, identificado con código universitario N° 7001132181 y al **Sr. ALVARO DAVID MIRANDA AREVALO**, identificado con código universitario N° 9100145946, estudiantes del IX ciclo del Programa de Estudios de Contabilidad – Piura, adscrito a la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad César Vallejo, quienes desean realizar el proyecto de investigación denominado **"IMPLEMENTACIÓN DE LIBROS ELECTRÓNICOS Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DEL IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS "CONSORCIO JM – 26", 2022"**, por lo que necesitan que su representada les pueda brindar el apoyo correspondiente para realizar el mencionado trabajo y optar por el grado de bachiller en Contabilidad y el título de Contador Público por nuestra casa de estudios.

En ese sentido, los estudiantes en mención requerirán les brinde la autorización para:

1. Usar la denominación legal, nombre comercial o razón social de su representada en el proyecto e informe de tesis que elaborará y será publicado en repositorio institucional de nuestra casa de estudios;
2. Acceder formalmente a los estados financieros, declaraciones de pago, documentos contables, entre otros, debidamente refrendados por su persona o quién estime conveniente para validar su informe e instrumentos de investigación; y,
3. Aplicar los instrumentos de investigación (encuestas, entrevistas o análisis documental) al interior de su empresa, institución o al personal a su cargo, previo consentimiento informado de o los mismos.

**CAMPUS PIURA**  
Av. Prolongación Chulucanas S/N Z.I.III  
Tel.:(073) 285900 anx.:5501

fb/ucv.piura  
somosucv.edu.pe  
#AsiEsLaUCV  
**ucv.edu.pe**

Concedores de su compromiso con el desarrollo educativo de nuestra comunidad académica, agradeceré brindar las facilidades del caso a los estudiantes **JESUS ARTURO SEBASTIAN ANDRADE TINOCO** y **ALVARO DAVID MIRANDA AREVALO**, a fin de que puedan lograr el objetivo de su proyecto de investigación.

Sin otro particular, quedo de usted.

Atentamente,



*Mg. Betty Angélica Huacchillo Rando  
Coordinadora de la Escuela de Contabilidad  
Universidad César Vallejo*

**CAMPUS PIURA**  
Av. Prolongación Chulucanas S/N Z.1.III  
Tel.:(073) 285900 anx.:5501

fb/ucv.piura  
somosucv.edu.pe  
#AsiEsLaUCV  
**ucv.edu.pe**

### Anexo 3: Carta de aceptación



"Año del Bicentenario del Perú: 200 años de Independencia"

08 de noviembre de 2021

Señores

Escuela de contabilidad

Universidad César Vallejo – Campus Piura

A través del presente, NILSON FAVIO ANDRADE ANTON, identificado (a) con DNI N°03877757 representante de la empresa/institución CONSORCIO JM-26 con el cargo de GERENTE GENERAL, me dirijo a su representada a fin de dar a conocer que las siguientes personas:

a) JESUS ARTURO SEBASTIAN, ANDRADE TINOCO

b) ALVARO DAVID, MIRANDA AREVALO

Están autorizadas para:

a) Recoger y emplear datos de nuestra organización a efecto de la realización de su proyecto y posterior tesis titulada "IMPLEMENTACIÓN DE LIBROS ELECTRÓNICOS Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DEL IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS "CONSORCIO JM-26", 2022"

Si  No

b) Emplear el nombre de nuestra organización dentro del referido trabajo

Si  No

Lo que le manifestamos para los fines pertinentes, a solicitud de los interesados.

Atentamente,

Nombre y Apellidos: NILSON FAVIO ANDRADE ANTON

Cargo: GERENTE GENERAL



**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Estimado personal de la empresa Consorcio JM-26, reciba un amable saludo y a la vez poderle expresar mi más sentido agradecimiento en función a su contribución respecto al estudio titulado; “Implementación de libros electrónicos y su incidencia en la gestión del impuesto general a las ventas “Consorcio JM – 26”, 2022”

**Sr. encuestado autoriza la utilización de la información que proporcione mediante este cuestionario para cumplir el objetivo de la investigación propuesta:**

SÍ                       NO

N° ITEM	DESCRIPCIÓN	RESPUESTAS		
		SI	NO	NO SABE
<b>VARIABLE INDEPENDIENTE: LIBROS ELECTRONICOS</b>				
<b>DIMENSION 1: AFILIACION</b>				
01	¿Sabe usted que son los libros electrónicos?			
02	¿Está usted de acuerdo con que la SUNAT haya implementado un registro de afiliación de libros electrónicos para que los contribuyentes tengan que declarar mensualmente sus registros de compras y ventas?			
03	¿Considera usted que el llevar un registro de ingresos de manera electrónica le generan a su empresa un ahorro significativo en tiempo y dinero?			
04	¿Considera usted que los regímenes ayudan a SUNAT a tener un mejor control sobre los ingresos de las empresas?			

<b>DIMENSION 2: VALIDACION Y ENVIO</b>				
05	¿La empresa maneja un software de información contable?			
06	¿Considera usted que las empresas deben tener formatos electrónicos al momento de declarar sus impuestos?			
<b>DIMENSION 3: PORCENTAJE DE LOS BENEFICIOS Y DIFICULTADES</b>				
07	¿Se tiene una buena gestión de optimización de la información en la empresa Consorcio JM-26?			
08	¿Se han hallado dificultades en las funciones que se realizan?			
09	¿La SUNAT ha aplicado un procedimiento de fiscalización en el año 2021?			
<b>VARIABLE DEPENDIENTE: GESTION DE IGV</b>				
<b>DIMENSION 1: NORMA TRIBUTARIA</b>				
10	¿El nivel de ingreso de la empresa supera los 75 UIT?			
11	¿La empresa tiene su cuenta de recaudaciones de IGV?			
12	¿La empresa declara el impuesto a las ventas de manera mensual y dentro del plazo establecido, generando rendimiento de IGV?			
<b>DIMENSION 2: EXONERACIONES DEL IMPUESTO TRIBUTARIO</b>				
13	¿La empresa ha obtenido un beneficio tributario a través de un saldo a favor en los últimos 6 meses?			
14	¿Considera usted que la evasión de impuestos genera un gasto tributario?			
15	¿La empresa Consorcio JM-26 está exonerada al impuesto tributario?			
<b>DIMENSION 3: REGIMEN DE GRADUALIDAD</b>				



16	¿El pago del impuesto a la renta incide en la economía de la empresa?			
17	¿Las declaraciones de renta anual frecuentemente las maneja el Contador de la empresa Consorcio JM-26?			
18	¿La empresa alguna vez cambio de régimen general a otro régimen?			

## Anexo 05: Análisis descriptivo

### Nivel de la dimensión afiliación

Indicador	Frecuencia	Porcentaje
SI	4	80%
NO	1	20%
NO SABE	0	0%
Total	5	100%

### Nivel de la dimensión validación y envío

Indicador	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	20%
NO	2	40%
NO SABE	1	20%
Total	4	80%

### Nivel de la dimensión de los beneficios y dificultades

Indicador	Frecuencia	Porcentaje
SI	3	60%
NO	1	20%
NO SABE	1	20%
Total	5	100%

Nivel de la dimensión norma tributaria

<b>Indicador</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
SI	3	60%
NO	2	40%
NO SABE	0	0%
Total	5	100%

Nivel de la dimensión exoneraciones del impuesto tributario

<b>Indicador</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
SI	0	0%
NO	3	60%
NO SABE	2	40%
Total	5	100%

Nivel de la dimensión régimen de gradualidad

<b>Indicador</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
SI	3	60%
NO	2	40%
NO SABE	0	0%
Total	5	100%

Anexo 6: Validez de expertos

**FICHA DE VALIDACIÓN DE EXPERTOS: DR. RAFAEL MARTEL ACOSTA (METODÓLOGO)**

TITULO DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN: “Implementación de libros electrónicos y su incidencia en la gestión del impuesto general a las ventas “Consortio JM – 26”, 2022”

Indicadores	Criterios	Deficiente 0 – 20				Regular 21 – 40				Buena 41 – 60				Muy Buena 61 – 80				Excelente 81 – 100				OBSERVACIONES
		0	6	11	16	21	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96	
<b>ASPECTOS DE VALIDACION</b>		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100	
1. Claridad	Esta formulado con un lenguaje apropiado															X						
2. Objetividad	Esta expresado en conductas observables															X						
3. Actualidad	Adecuado al enfoque teórico abordado en la investigación															X						
4. Organización	Existe una organización lógica entre sus ítems															X						
5. Suficiencia	Comprende los aspectos necesarios en cantidad y calidad.															X						
6. Intencionalidad	Adecuado para valorar las dimensiones del tema de la investigación															X						
7. Consistencia	Basado en aspectos teóricos-científicos de la investigación															X						
8. Coherencia	Tiene relación entre las variables e indicadores															X						
9. Metodología	La estrategia responde a la elaboración de la investigación															X						

**INSTRUCCIONES:** Este instrumento, sirve para que el **EXPERTO EVALUADOR** evalúe la pertinencia, eficacia del Instrumento que se está validando. Deberá colocar la puntuación que considere pertinente a los diferentes enunciados.

Piura, 09 de noviembre de 2021

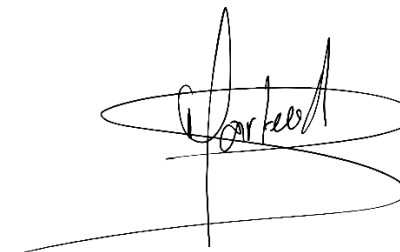
Nombre y Apellidos Dr. Rafael Martel Acosta

DNI 40701866

Teléfono 948066852

E-mail: macostara@ucvvirtual.edu.pe

\_\_\_\_\_

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Rafael Martel Acosta', written over a horizontal line. The signature is stylized and includes a large loop at the end.

FIRMA

## CONSTANCIA DE VALIDACION

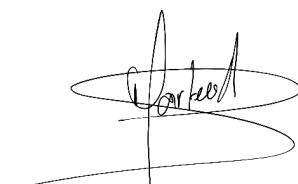
Yo, Rafael Martel Acosta; con DNI N° 40701866, profesión Licenciado en Administración; Doctor en Administración; desempeñándome actualmente como Docente de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo; por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de validación los instrumentos los cuales se aplicaran en el proceso de la investigación.

Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones.

INTRUMENTOS	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
1. Claridad				X	
2. Objetividad				X	
3. Actualidad				X	
4. Organización				X	
5. Suficiencia				X	
6. Intencionalidad				X	
7. Consistencia				X	
8. Coherencia				X	
9. Metodología				X	

En señal de conformidad firmo la presente en la ciudad de Piura, 09 de noviembre de 2021.

Apellidos y Nombres : Dra. Rafael Martel Acosta  
 DNI : 40701866  
 Especialidad : Investigación  
 E-mail : macostara@ucvvirtual.edu.pe



**Dr. Rafael Martel Acosta**

**FICHA DE VALIDACIÓN DE EXPERTOS: DR. WILTON ARIZOLA GIRON(TRIBUTARISTA)**

TITULO DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN: “Implementación de libros electrónicos y su incidencia en la gestión del impuesto general a las ventas “Consortio JM – 26”, 2022”

Indicadores	Criterios	Deficiente 0 – 20				Regular 21 – 40				Buena 41 – 60				Muy Buena 61 – 80				Excelente 81 – 100				OBSERVACIONES
		0	6	11	16	21	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96	
<b>ASPECTOS DE VALIDACION</b>		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100	
1. Claridad	Esta formulado con un lenguaje apropiado														X							
2. Objetividad	Esta expresado en conductas observables															X						
3. Actualidad	Adecuado al enfoque teórico abordado en la investigación																	X				
4. Organización	Existe una organización lógica entre sus ítems														X							
5. Suficiencia	Comprende los aspectos necesarios en cantidad y calidad.															X						
6. Intencionalidad	Adecuado para valorar las dimensiones del tema de la investigación															X						
7. Consistencia	Basado en aspectos teóricos-científicos de la investigación																		X			
8. Coherencia	Tiene relación entre las variables e indicadores													X								
9. Metodología	La estrategia responde a la elaboración de la investigación															X						

**INSTRUCCIONES:** Este instrumento, sirve para que el **EXPERTO EVALUADOR** evalúe la pertinencia, eficacia del Instrumento que se está validando. Deberá colocar la puntuación que considere pertinente a los diferentes enunciados.

Piura, 10 de diciembre de 2021

Nombre y Apellidos Dr. Wilton Arizola Girón

DNI 03807549

Teléfono 933 652 834

E-mail: wilton\_a215@hotmail.com

---



FIRMA

## CONSTANCIA DE VALIDACION

Yo, Wilton Arizola Girón; con DNI N° 03807549, profesión Licenciado en Contabilidad; Doctor en Tributación; desempeñándome actualmente en la municipalidad de Talara; por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de validación los instrumentos los cuales se aplicaran en el proceso de la investigación.

Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones.

INTRUMENTOS	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
10. Claridad				X	
11. Objetividad				X	
12. Actualidad				X	
13. Organización				X	
14. Suficiencia				X	
15. Intencionalidad				X	
16. Consistencia				X	
17. Coherencia				X	
18. Metodología				X	

En señal de conformidad firmo la presente en la ciudad de Piura, 10 de diciembre de 2021.

Apellidos y Nombres : Dr. Wilton Arizola Girón  
 DNI : 03807549  
 Especialidad : Contador Publico  
 E-mail : wilton\_a215@hotmail.com



**Dr. Wilton Arizola Girón**



### FICHA DE VALIDACIÓN DE EXPERTOS: JULIO CESAR VILCHEZ MOSCOL

TITULO DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN: “Implementación de libros electrónicos y su incidencia en la gestión del impuesto general a las ventas “Consortio JM – 26”, 2022”

Indicadores	Criterios	Deficiente 0 – 20				Regular 21 – 40				Buena 41 – 60				Muy Buena 61 – 80				Excelente 81 – 100				OBSERVACIONES
		0	6	11	16	21	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96	
<b>ASPECTOS DE VALIDACION</b>		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100	
1. Claridad	Esta formulado con un lenguaje apropiado																80					
2. Objetividad	Esta expresado en conductas observables																80					
3. Actualidad	Adecuado al enfoque teórico abordado en la investigación																80					
4. Organización	Existe una organización lógica entre sus ítems																80					
5. Suficiencia	Comprende los aspectos necesarios en cantidad y calidad.																80					
6. Intencionalidad	Adecuado para valorar las dimensiones del tema de la investigación																80					
7. Consistencia	Basado en aspectos teóricos-científicos de la investigación																	85				
8. Coherencia	Tiene relación entre las variables e indicadores																	85				
9. Metodología	La estrategia responde a la elaboración de la investigación																	85				

**INSTRUCCIONES:** Este instrumento, sirve para que el **EXPERTO EVALUADOR** evalúe la pertinencia, eficacia del Instrumento que se está validando. Deberá colocar la puntuación que considere pertinente a los diferentes enunciados.

Piura, 13 de diciembre de 2021

Nombre y Apellidos Julio César Vilchez Moscol

DNI 44427063

Teléfono 940263612

E-mail: Juliovilchez87@hotmail.com

  
CPC. Julio César Vilchez Moscol  
AUDITOR  
REG. Nº 250 - CCP

## CONSTANCIA DE VALIDACION

Yo, Julio César Vilchez Moscol; con DNI N° 44427063, profesión Contador; Mgtr. en Gestión Pública; desempeñándome actualmente como Asesor y Auditor Independiente; por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de validación los instrumentos los cuales se aplicaran en el proceso de la investigación.

Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones.

INTRUMENTOS	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
1. Claridad				X	
2. Objetividad				X	
3. Actualidad				X	
4. Organización				X	
5. Suficiencia				X	
6. Intencionalidad				X	
7. Consistencia					x
8. Coherencia					x
9. Metodología					x

En señal de conformidad firmo la presente en la ciudad de Piura, 13 de diciembre de 2021.

Apellidos y Nombres : Julio César Vilchez Moscol  
 DNI : 44427063  
 Especialidad : Contabilidad – Auditoria  
 E-mail : julio vilchez87@hotmail.com



CPC. Julio César Vilchez Moscol  
 AUDITOR  
 REG. N° 250 - CCP