



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

## **FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

### **ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Sistemas de libros electrónicos y su relación con el cumplimiento de las obligaciones tributarias en la empresa Inmobiliaria Horizonte Verde S.A.C., Tarapoto 2021

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

Contador Público

#### **AUTORES:**

Gonzales Flores, Patty Lisset ([orcid.org/0000-0001-9568-713X](https://orcid.org/0000-0001-9568-713X))

Pinchi Sangama, Andy Paolo ([orcid.org/0000-0002-6155-4694](https://orcid.org/0000-0002-6155-4694))

#### **ASESOR:**

Mg. Leon Apac, Gabriel Enrique ([orcid.org/0000-0002-6589-6675](https://orcid.org/0000-0002-6589-6675))

#### **LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Finanzas

#### **LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:**

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

**TARAPOTO – PERÚ**

**2022**

## DEDICATORIA

A Dios como mi guía en este largo caminar y brindarme las fuerzas para el logro de mi meta.

A mis padres y hermanos por su apoyo, consejos, comprensión, amor, y ayuda en los momentos difíciles.

A mi hijo, por ser mi motivación e inspiración para seguir adelante.

## **AGRADECIMIENTO**

En primer lugar, a Dios por darme la salud, su apoyo espiritual, guiarme y permitir terminar mi carrera.

En segundo lugar, a todas las personas que de manera directa e indirecta contribuyeron en el desarrollo de la elaboración del presente trabajo.

Por último, a mis profesores de mi alma mater por sabias enseñanzas durante mi formación académica.

## Índice de contenidos

<b>DEDICATORIA</b> .....	ii
<b>AGRADECIMIENTO</b> .....	iii
<b>ÍNDICE DE CONTENIDOS</b> .....	iv
<b>ÍNDICE DE TABLAS</b> .....	v
<b>ÍNDICE DE GRÁFICOS</b> .....	vi
<b>RESUMEN</b> .....	vii
<b>ABSTRACT</b> .....	viii
<b>I. INTRODUCCIÓN</b> .....	9
<b>II. MARCO TEÓRICO</b> .....	12
<b>III. METODOLOGÍA</b> .....	16
3.1. Tipo y diseño de investigación .....	16
3.2. Variables y operacionalización. ....	17
3.3. Población, muestra y muestreo .....	18
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	20
3.5. Procedimientos .....	21
3.6. Método de análisis de datos .....	22
3.7. Aspectos éticos .....	22
<b>IV. RESULTADOS</b> .....	23
<b>V. DISCUSIÓN</b> .....	42
<b>VII. RECOMENDACIONES</b> .....	46
<b>REFERENCIAS</b> .....	47
<b>ANEXOS</b>	

## Índice de tablas

Tabla 1 Correlación de la variable sistema de libros electrónicos y el cumplimiento de las obligaciones tributarias.....	23
Tabla 2 Resultados del objetivo específico n°1 .....	24
Tabla 3 Resultados del objetivo específico n°2 .....	25
Tabla 4. Llevado de libros físicos: registro de ventas y registro de compras periodo 2019 .....	26
Tabla 5. Libros Electrónicos: Registro de Ventas y Compras.....	28
Tabla 6 Resultados del objetivo específico n°3 .....	32
Tabla 7. Multas y sanciones por incumplimiento de las obligaciones tributarias 2019.....	33
Tabla 8. Reporte de información consistente – Compras.....	34
Tabla 9. Reporte de información consistente – Ventas .....	35
Tabla 10. PDTs de Declaraciones Mensuales – Ventas.....	36
Tabla 11. PDTs de Declaraciones Mensuales – Compras .....	37
Tabla 12. Cumplimiento de las obligaciones tributarias - Pago oportuno del impuesto a la renta y el impuesto general a las ventas.....	38
Tabla 13. Multas y sanciones por el incumplimiento de las obligaciones fiscales.....	38
Tabla 14. Cuadro comparativo antes y después de la aplicación del sistema de libros electrónicos.....	40
Tabla 15: Cuadro de operacionalización de variables .....	50
Tabla 16. Matriz de Consistencia .....	52
Tabla 17 Validez de los expertos sobre las variables de estudio V1 – V2 .....	53
Tabla 18 Confiabilidad de variable Sistema de libros electrónicos.....	53
Tabla 19 Confiabilidad del número de preguntas – prueba piloto sobre la variable sistema de libros electrónicos.....	54
Tabla 20 Confiabilidad de variable cumplimiento de obligaciones tributarias .....	54
Tabla 21 Confiabilidad del número de preguntas – prueba piloto sobre la variable cumplimiento de las obligaciones tributarias.....	54

## Índice de gráficos

Gráficos1.Proceso para la declaración de libros electrónicos .....	29
Gráfico 2: Registro venta.....	30
Gráfico 3: Registró de compra.....	30
Gráfico 4: Generar el archivo txt para la declaración de los libros electrónico.....	31
Gráfico 5: Ingresar al portal PLE SUNAT .....	31
Gráfico 6: impresión de constancia de representación .....	32

## RESUMEN

La presente tesis titulada **Sistemas de Libros Electrónicos y su relación con el cumplimiento de las obligaciones tributarias en la empresa Inmobiliaria Horizonte Verde S.A.C., Tarapoto 2021**, se elaboró con el objetivo de Determinar mediante comparación en qué medida la implementación del sistema de libros electrónicos incide en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa Inmobiliaria Horizonte Verde S.A.C., Tarapoto 2021. Para esta investigación se empleó la metodología de estudio, de tipo básica con diseño no experimental, descriptiva ex post facto, cuantitativa, ya que las variables no fueron manipuladas, la investigación contempló la recolección de información de los documentos contables y tributarios como comprobantes de pago, LIBROS ELECTRÓNICOS, declaraciones de impuestos , donde se utilizó como técnica el análisis documental y la guía de análisis documental, relacionados con las dimensiones e indicadores de las variables, validado porexpertos. Los resultados muestran la incidencia favorable del sistema de libros electrónicos en el cumplimiento de las obligaciones tributarias en la empresa Inmobiliaria Horizonte Verde S.A.C. comparados con el manejo del sistema manual.

**Palabras clave:** Obligaciones, cumplimiento, tributación, incidencia.

## **ABSTRACT**

This thesis entitled Electronic Book Systems and its relationship with compliance with tax obligations in the company Inmobiliaria Horizonte Verde S.A.C., Tarapoto 2021, was prepared with the objective of determining by comparison to what extent the implementation of the electronic book system affects compliance with the tax obligations of the company Inmobiliaria Horizonte Verde S.A.C., Tarapoto 2021. For this research, the study methodology was used, of a basic type with a non-experimental design, descriptive ex post facto, quantitative, since the variables were not manipulated, The research contemplated the collection of information from accounting and tax documents such as payment receipts, ELECTRONIC BOOKS, tax returns, where documentary analysis and the documentary analysis guide were used as a technique, related to the dimensions and indicators of the variables, validated by experts. The results show the favorable incidence of the electronic book system in the fulfillment of tax obligations in the company Inmobiliaria Horizonte Verde S.A.C. compared to the management of the manual system.

**Keywords:** Obligations, compliance, taxation, incidence.



## **I. INTRODUCCIÓN**

En el contexto mundial las reformas en materia tributaria han ido dándose cada vez más ya que las economías han cambiado, así como la globalización ha hecho que los mercados generen una mayor conglomeración de operaciones es por ello que los países a nivel mundial fortaleciendo a los entes recaudadores actualización de la tecnología y las sanciones también establecidas por ley. Estos cambios han ocurridos en los últimos años ha mejorado el incremento de los ingresos. Así mismo unido a estos cambios se han tenido que apoyar en la contabilidad, es por ello que se modernizado la información contable con el uso de la tecnología y con nuevos mecanismos de control. (Banco Mundial 2018)

De otro lado en Latinoamérica también se han dado muchos cambios de los sistemas de recaudación del libro diario en por lo que en este sector del continente hay incremento de los tributos, incremento de las sanciones, incremento en la tasa del libro diario, incremento de la presión tributaria. Es por ello que la contabilidad también se ha tenido que ir adaptando en el transcurrir del tiempo para poder atender a todas estos nuevos requerimientos y necesidades emergentes en el desarrollo de las actividades económica financieras y fiscales de las empresas. (CEPAL, 2006)

En el Perú, la administración tributaria hizo uso de la tecnología para dar facilidades a sus contribuyentes lo que ha hecho que la contabilidad también mejore sus sistemas como es el caso del manejo de los LIBROS ELECTRÓNICOS que permite a los contribuyentes tener la información en tiempo real y a la administración tributaria incrementar la fiscalización ello ha repercutido en el incremento de la recaudación y también una mejora en la gestión de las empresas. (Banco Mundial 2018)

En la región San Martín el crecimiento empresarial ha hecho que en los últimos años la presión tributaria sea mayor y que además las medidas tributarias se vayan cada vez más ajustándose a las normas internacionales y los avances tecnológicos, es así que de llevar libros y registros manuales se ha creado los libros y registros electrónicos para poder llevar una contabilidad más segura y en tiempo real. en la ciudad de Tarapoto se encuentra realizando sus actividades empresariales Inmobiliaria

Horizonte Verde S.A.C. lleva el nuevo sistema de libros y registros electrónicos pero no se encuentra seguro si esto le beneficiara a la empresa ya que hasta ahora sigue teniendo problemas como la lentitud de la información , atraso en los registros de las operaciones , demora de las declaraciones de Libro diario, reportes desactualizados que no sirve para la toma de decisiones, mayores gasto con personal contable, mayores gastos de oficina y también multas y sanciones por parte de la Sunat trayendo como consecuencias perdidas para la empresa . Es por ello que se plantea como **problema general**: ¿Cuál es la relación entre el sistema de libros electrónicos y el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa Inmobiliaria Horizonte Verde S.A.C., Tarapoto 2021? y **como preguntas específicas**: ¿Cómo es la relación entre los comprobantes de pago y el sistema de libros electrónico de la empresa Inmobiliaria Horizonte Verde S.A.C., Tarapoto 2021?

¿Cómo es la relación entre los LIBROS ELECTRÓNICOS y el cumplimiento de las obligaciones tributarias en la empresa Inmobiliaria Horizonte Verde S.A.C., Tarapoto 2021? ¿Cómo es la relación entre la declaración de impuestos y el cumplimiento de las obligaciones tributarias en la empresa Inmobiliaria Horizonte Verde S.A.C., Tarapoto 2021?

La **justificación del trabajo de investigación** desde la **relevancia social** está dada por que ayudará a solucionar el problema por el cual viene atravesando la empresa ya que contribuirá con información valioso para mejorar su situación económica. **Valor teórico**. Se apoyará en teorías existentes sobre las variables de estudio, las mismas que nos servirán para desarrollar el trabajo de acuerdo con las teorías vigentes. **Implicancia práctica** permite ejecutar un proyecto de investigación poniendo en la práctica los conocimientos adquiridos por los estudiantes para dar solución a un problema real que está ocurriendo en las empresas. **Utilidad metodológica**, el trabajo de investigación nos permitirá aplicar las herramientas y procedimientos de investigación desde la identificación de un problema, determinación de los objetivos, así como el planteamiento de la hipótesis, además del uso de entrevistas y análisis

documental y aplicar la estadística descriptiva e inferencial que permiten obtener resultados para validar la hipótesis.

También se tiene el **Objetivo general**: Determinar la relación entre el sistema de libros electrónicos y el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa Inmobiliaria Horizonte Verde S.A.C., Tarapoto 2021

Siendo los **objetivos específicos**. Determinar la relación entre los comprobantes de pago y el cumplimiento de las obligaciones tributarias e la empresa Inmobiliaria Horizonte Verde S.A.C., Tarapoto 2021. Determinar la relación entre los LIBROS ELECTRÓNICOS y el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa Inmobiliaria Horizonte Verde S.A.C., Tarapoto 2021. Determinar la relación entre las declaraciones de impuestos y el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa Inmobiliaria Horizonte Verde S.A.C., Tarapoto 2021

De otro lado se planteó la **Hipótesis general**: La relación entre sistema de libros Electrónicos y el cumplimiento de las obligaciones es significativa en la empresa Inmobiliaria Horizonte Verde S.A.C., Tarapoto 2021 y las **hipótesis específicas**: La relación entre los comprobantes de pago y el cumplimiento de las obligaciones tributarias es significativa en la empresa Inmobiliaria Horizonte Verde S.A.C., Tarapoto 2021. La relación entre los LIBROS ELECTRÓNICOS y el cumplimiento de las obligaciones es significativa en la empresa Inmobiliaria Horizonte Verde S.A.C., Tarapoto 2021. La relación entre la declaración de impuestos y el cumplimiento de las obligaciones es significativa en la empresa Inmobiliaria Horizonte Verde S.A.C., Tarapoto 2021.

## II. MARCO TEÓRICO

Para el presente trabajo se consideró como antecedentes internacionales, Zanet, (2018), menciona que establecer nuevos cambios en el manejo de los sistemas contables, así como los Libros Electrónicos de forma física y digital tiene que ser supervisada por la entidad pertinente para tener un mayor control de las marchas de las empresas, así como en materia tributaria. Según Sar (2017), se observó que las normas existentes en España hacen resaltar muchas diferencias en la tributación de los contribuyentes lo que genera un descontento por las tasas de Libro diario aplicada porque hacen diferenciación en las actividades económicas y afectan al crecimiento empresarial y a la generación de nuevas inversiones.

También la opinión de Robalino, (2017) en su trabajo de investigación: se concluye que no hay una buena orientación tributaria, no existe conciencia tributaria, desconocimiento del manejo contable tributario por parte de las empresas, todo esto ha generado desorden y ha disminuido la recaudación tributaria. De acuerdo con Pérez, (2017) se realizó un trabajo exploratorio, la muestra no probabilística y se aplicó la entrevista y guía de entrevista. Concluye que los reportes entregados por los contribuyentes a la entidad fiscalizadora son de suma importancia para conocer si se está ejecutando de acuerdo con las normas establecidas y que toda la información contable tributaria entregada por los contribuyentes a través de los diferentes medios existentes es buena y sirve para tener un control adecuado.

Así mismo se indagó trabajos a nivel nacional, según Zegarra (2018), que el manejo manual de los Libros contables ha traído problemas con el registro de las compras y de las ventas, lo que trae como consecuencia un mal cálculo al momento de la liquidación del libro diario, es por ello que la empresa debe de acogerse al sistema de libro electrónicos lo cual le permitirá a la empresa tener un mejor manejo económico financiero y contribuir a la mejora de la gestión. Según Joaquín, (2017) menciona que los nuevos cambios de los sistemas tributarios y el acceso a la tecnología abren puertas para mejorar la gestión de los recaudos tributario es por eso que optaron por el nuevo sistema para buscar mayor rentabilidad. En opinión

de Ortiz (2016), concluye que el manejo electrónico de los libros y registros contables así son favorables para la empresa y que ayudan a la determinación del costo de ventas de la empresa por lo que se valida la hipótesis de investigación por la correlación directa y significativa.

Según Acosta (2017). concluye que los cambios o medidas tributarias aceptadas por el fisco son favorables y los contribuyentes entienden como positivos estos cambios y permiten disminuir la evasión de impuesto y que mientras mejor haya controles es mejor para mejorar la recaudación tributaria, mientras sea los controles de registro mejor será la razonabilidad de la información financiera y el manejo digital es favorable. De acuerdo con Llanos (2016), en el enfoque tributario el manejo de las obligaciones tributarias tiene que estar ligado a procedimiento y tecnología adecuada para poder cumplir por parte del contribuyente con las exigencias del fisco, pero además aceptan que manejarlo electrónicamente favorece con la exactitud y declaración oportuna del libro diario, tasas y contribuciones según normatividad vigente. En la opinión de Horna (2016), concluye que los nuevos cambios en el manejo contable favorecen a la toma de decisiones ya que se cuenta con reportes financieros, pero que estos tienen costos administrativos que debe asumir la empresa, pero a la vez en el análisis costo beneficio van a dar valor agregado a la empresa.

Así mismo se tiene las teorías de diferentes autores relacionados con las variables de investigación tal como el Sistema de libros electrónicos. Libros Electrónicos es donde se registran la información del hecho ocurrido en las empresas y que permiten conocer la marcha de la empresa deben cumplir con todos los aspectos legales exigidos por la administración tributaria. (Sunat,2017). Según Ortega y Pacherras, (2014) está conformado por el archivo que ha sido validado en el Portal de libros electrónicos más el documento virtual de verificación y visto bueno que nos entregó SUNAT. El acogimiento es voluntario, y se debe contar con las herramientas informáticas adecuadas para tener accesibilidad al sistema (SUNAT 2014).

En cuanto a las Ventajas de este sistema (abril, 2016 es el tiempo el poder contar y procesar la mayor cantidad de reportes. En opinión de Romero, (2013) Rapidez. la disminución del tiempo para poder registrar las actividades económicas financieras que realiza en el ejercicio fiscal poder procesarlos y se emiten los reportes necesarios que ayuden a la buena marcha de la empresa. (Romero, 2013) Reducción de Costos: personal capacitado en el manejo del sistema, lo que permitiría la reducción de personal del área de contabilidad y podrían ser derivados a otras áreas en las que puedan agregar valor. (Peña, 2015,) Los sistemas, para manejar la información en tiempo real y con información actualizada. (Romero, 2013) Exactitud. Reducción de Errores. Romero, (2013) Seguridad. Manejar adecuadamente los procesos para obtener información precisa, abril, (2016) Respaldo de la información: toda la información será manejada con archivos y en base de datos actualizada y segura, no se sufrirá de pérdidas.

Según Cueva (2014) El procedimiento de registro electrónico es el paso 1 para obtener la solicitud PLE - PLE del Sitio Virtual de la SUNAT e instalarla en la computadora. 2do Paso Crear, en el sistema contable, la estructura especificada por la SUNAT. Paso 3 Esta aplicación, una vez desplegada en una computadora, validará el contenido de los registros elaborados por el respectivo sistema contable, teniendo en cuenta los formularios mencionados en el paso 2, y entregará oportunamente un archivo denominado "resumen". Paso 4 - Luego de enviar la información a la SUNAT a través del sistema de libros electrónicos mediante clave SOL, operación en línea. Paso 5 SUNAT recibe el resumen y genera automáticamente el certificado correspondiente. PASO 6 El certificado se descarga y se guarda junto con el certificado previamente validado

Respecto de las OBLIGACIONES TRIBUTARIAS La obligación tributaria, de acuerdo con el derecho público, es un vínculo entre un acreedor y un deudor tributario, regulado por ley, sujeto a incentivos fiscales, con efecto coactivo. (Tax, 2013) La obligación tributaria es la relación entre un deudor tributario y un acreedor tributario, que está regulada por leyes y reglamentos estatales con el objetivo de realizar beneficios tributarios, y por lo tanto es exigible. Cumplimiento de las obligaciones tributarias "Según el derecho público, es el

vínculo entre el acreedor y el deudor tributario, establecido por la ley y el derecho público. Su finalidad es dar cumplimiento a las normas tributarias, las cuales son coercitivas. (Achahui 2015, pág. 22). Todas las personas naturales o jurídicas cuyos ingresos deban ser declarados están obligados a cumplir como contribuyentes dentro del plazo establecido por el cronograma de pago de impuestos emitido por la SUNAT, cuya duración se determina con base en el último dígito del RUC del contribuyente. (Giraldo, 2011).

**SUPERVIVENCIA DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS** La obligación tributaria surge por la ocurrencia de un evento prescrito por la ley, como persona que da origen a la referida obligación. En otras palabras, una obligación tributaria surge solo cuando los hechos descritos en la regla se verifican de hecho.

**FACTORES DE LAS RESPONSABILIDADES TRIBUTARIAS** Los elementos de la responsabilidad tributaria son:

**ESPOSA FISCAL:** Persona responsable del cumplimiento de los beneficios fiscales como contribuyente o responsable.

**CRÉDITO TRIBUTARIO:** es el organismo benéfico que debe componer la regulación tributaria. Los acreedores identificados por el Código General Tributario son; Son acreedores fiscales las Administraciones Estatales, Autonómicas y Locales, así como las personas jurídicas de derecho público con personalidad jurídica propia, cuando la ley les prevea expresamente tal condición.

**FINALIDAD DE LO PRESTADO:** es un homenaje.

**CLASIFICACIÓN DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS**

**OBLIGACIONES FISCALES OBJETIVAS:** Son también conocidas como obligaciones primarias y comprenden la realización de beneficios fiscales patrimoniales, es decir, en el pago de impuestos.

**OBLIGACIONES FISCALES OFICIALES:** también conocidas como secundarias e incluyen el ejercicio de beneficios fiscales no patriarcales, incluyendo la presentación de declaraciones y la exhibición de documentos.

### III. METODOLOGÍA

#### 3.1. Tipo y diseño de investigación

##### Tipo: Aplicada

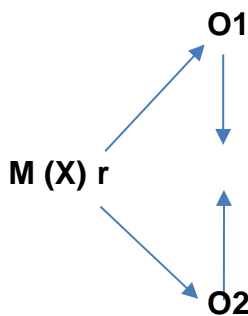
Se mantendrá en el desarrollo de la teoría existente. Dado que no se manipularán las variables de investigación, si no por el contrario serán analizadas tal y conforme han ocurrido los hechos. Además, permitirá a contribuir con nuevos conocimientos aplicando las teorías existentes para dar solución a los problemas de la sociedad. (Arias, 2012)

De acuerdo al enfoque, la investigación es cuantitativa por qué permitirá probar las afirmaciones planteadas en la hipótesis de la investigación. Se cuantificará los resultados haciendo uso de datos numéricos para poder mediante la estadística descriptiva para poder desarrollar los objetivos planteados por la investigación. (Hernández, Fernández y Baptista, 2014).

##### Diseño

Es **No Experimental**: se observarán los hechos tal y conformen han ocurrido en un determinado periodo, además se observarán las variables de estudio, y se describirán que es lo ocurre al respecto de ellas.

El diseño es correlacional que es una categoría de diseño de investigación en la que una investigación comienza después de que ha ocurrido un evento sin la intervención del investigador y se determina la relación de las variables. (Arias, 2012)





**Entonces:**

M = muestra en la que se realiza el estudio

O1= variable independiente

O2= variable dependiente.

r = relación entre variables.

**3.2. Variables y operacionalización.**

**Variable I: Sistema de Libros Electrónicos.**

**A. Definición conceptual:**

Según Ortega y Pacherras, (2014) está conformado por el archivo que ha sido validado en el Portal de Libros Electrónicos y documento de verificación y visto bueno y validado por SUNAT.

**B. Definición operacional:**

Para medir la variable se hará mediante una guía de análisis documental teniendo en cuenta las dimensiones e indicadores para poder describir como se encuentra la variable independiente.

**C. Indicadores**

Facturas

Boletas,

Registro de compras

Registros de ventas

Impuesto a la renta

IGV

**D. Escala de Medición**

Ordinal.

## **Variable II: Cumplimiento de obligaciones tributarias**

### **Definición conceptual:**

“Es el derecho público, es el vínculo entre el acreedor y Deudor Tributario, establecido por ley y derecho Público. Tiene por objeto el cumplimiento de la prestación tributaria, siendo exigible coactivamente”. (Achahui 2015, p. 22)

### **A. Definición operacional.**

Se medirá mediante la aplicación de una guía de análisis documental teniendo en cuentas sus indicadores para poder describir el cumplimiento de las obligaciones tributarias en función a las dimensiones e indicadores.

### **B. Indicadores**

Recaudación tributaria.  
Sanciones e infracciones  
Factura electrónica  
Pago de impuestos

### **C. Escala**

Ordinal

## **3.3. Población, muestra y muestreo**

### **A. Población**

Según Vara (2008) estará integrada por todos aquellos sujetos o elementos que reúnan características similares y que se ubiquen en un mismo espacio o en un determinado periodo de tiempo. Se refiere a todos aquellos elementos que son necesarios para poder aplicar los instrumentos de recolección de datos y que debe de tener las mismas condiciones para poder ser útiles en la investigación.

Estará representado por los trabajadores de la empresa y el acervo documentario contable y tributario (comprobantes de pago, LIBROS ELECTRÓNICOS y declaraciones de impuestos de la empresa Inmobiliaria Horizonte Verde S.A.C.)

- **Criterios de inclusión**

Representada por todos aquellos elementos que reúnen características similares y que son sujeto de ser medibles y que ayudaran al cumplimiento de los objetivos trazados.

Trabajadores de la empresa del área de contabilidad y finanzas y el acervo documentario contable y tributario (los Comprobantes de pago, LIBROS ELECTRÓNICOS y declaraciones de impuestos de la empresa Inmobiliaria Horizonte Verde S.A.C. correspondientes al periodo 2019, 2020.)

- **Criterios de exclusión**

Información que no esté relacionada con el tema de investigación, Comprobantes de pago, LIBROS ELECTRÓNICOS y declaraciones de impuestos de la empresa Inmobiliaria Horizonte Verde S.A.C. anteriores a los años de la investigación.

## **B. Muestra**

Representada por aquellos elementos que pertenecen a la población y tienen sus mismas características. (Hernández, etall. 2008)

Estará representada por 10 trabajadores del área de contabilidad y finanzas y el acervo documentario (facturas, boletas, registro de compras, registro de ventas, declaraciones de impuesto correspondiente al periodo 2020.)

**C. Muestreo:** El método de Muestreo a aplicar es no probabilístico en el cual se busca que participen elementos representativos de la muestra y reunir ciertas características que arrojaran los mismos resultados. es por conveniencia por la necesidad de establecer el grupo de personas relacionadas con el manejo de la información contables que muestran su disponibilidad a participar y tienen interés por el desarrollo de la investigación.

**D. Unidad de análisis:** estará representada por el área de contabilidad y finanzas, así como el acervo documentario que contribuirán para la ejecución del trabajo

de campo y que tienen las mismas características para ser tomados dentro del grupo de trabajo.

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

#### Técnica

El presente trabajo de investigación es descriptivo correlacional y se utilizó como técnica de recolección de datos la encuesta y para corroborar y fortalecer los resultados el análisis documental, el instrumento de cuestionario se aplicó a 10 trabajadores responsables de la gerencia, contabilidad y finanzas de la empresa para analizar el sistema de libros electrónicos y el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

#### Instrumentos de recolección de datos.

El cuestionario utilizado fue elaborado por los investigadores y validado por los expertos profesionales conocedores de la materia la investigadora, así mismo se formuló en base a las dimensiones e indicadores según la matriz de operacionalización de variables, la misma que estuvo conformada por la **variable 1: Sistema de libros electrónicos**, por 3 dimensiones; comprobantes de pago, libros contables y declaración de impuestos, también, se establecieron 10, 10 y 8 ítems respectivamente por dimensión, la cual estuvo conformada por 28 preguntas, cada pregunta con una escala de evaluación del 1 al 5: Nunca (1), Casi Nunca (2), A veces (3), Casi Siempre (4), Siempre (5), en cuanto a la **variable 2: cumplimiento de obligaciones tributarias conformada por 2** dimensiones : acreedor tributario y deudor tributario ; así mismo al tener 2 dimensiones , se establecerán 10 ítems respectivamente, conformada por 20 preguntas, cada una con escala de evaluación del 1 al 5: Nunca (1), Casi Nunca (2), A veces (3), Casi Siempre (4), Siempre (5).

Se obtuvo un total de 48 ítems para las dos variables de estudio y se aplicó la escala ordinal.

Los instrumentos, que consisten en dos cuestionarios, variable 1: sistema de libros electrónicos y variable 2: cumplimiento de obligaciones tributarias, siendo un total de 48 preguntas, fueron sometidos al juicio de tres expertos mencionados anteriormente; quienes tuvieron la tarea de verificar la coherencia

y pertinencia de los indicadores con las variables de estudio. En cuanto a la **variable 1: Sistema de libros electrónicos cobrar**, el resultado arrojó un puntaje promedio de 4.37, representando el 87.40 % de concordancia entre jueces. Así mismo para la **variable 2: Cumplimiento de obligaciones tributarias**, arrojó un puntaje promedio de 4.35 representando el 90.0 % de concordancia entre jueces; lo que indica, que obtuvieron alta validez; reuniendo las condiciones metodológicas para ser aplicado.

### **Confiabilidad**

En cuanto a la confiabilidad de los instrumentos utilizados en la investigación se obtuvo un nivel alto de. El análisis estadístico arroja un nivel de confiabilidad de **78.44 % para sistema de libros electrónicos de 78,6 % para cumplimiento de obligaciones tributarias**, por lo que se puede decir que los ítems de los cuestionarios planteados cumplen la función que persigue la investigación.

### **3.5. Procedimientos**

Primeramente, se identifica un problema, posteriormente se determina el tema de investigación que se denomina “Sistemas de Libros Electrónicos y su relación con los Beneficios Económicos en la empresa Inmobiliaria Horizonte Verde S.A.C., Tarapoto 2021”, para luego recopilar antecedentes sobre el tema a investigar como internacionales , nacionales y locales posteriormente se definirá el marco teórico a utilizar que nos ayudara para definir los objetivos, problemas, hipótesis, además servirá para elaborar la guía de análisis documental , para validar los instrumentos antes de su aplicación, se enviará una carta a cada uno de los 3 expertos, solicitando su evaluación a los mismos, paralelo a ello se enviará la carta dirigida al gerente de la empresa Horizonte Verde S.A.C donde se aplicará el estudio de investigación, solicitando la autorización para realizar la investigación y la publicación de la identidad en los resultados del estudio, posteriormente se determinara nuestra población, muestra y facilitar la aplicación de las encuestas, recolectando la información y analizando las encuestas de esta manera se obtendrá la base de datos, para posteriormente realizar las respectivas pruebas e interpretaciones a cada uno de los resultados obtenidos, finalmente se realizara la discusión de los resultados y se dará

las conclusiones y recomendaciones al presente trabajo de investigación.

### **3.6. Método de análisis de datos**

Se utilizarán técnicas y medidas estadísticas descriptivas. Se analizarán los resultados de la investigación de campo, con el fin de extraer conclusiones que incidan en el logro de los objetivos y confirmar la hipótesis de investigación, se utilizarán técnicas de análisis cuantitativo de datos. Los datos obtenidos serán analizados en dos etapas, la primera etapa mediante análisis descriptivo estudiando cada variable según sus dimensiones y en base a resultados de frecuencia y porcentaje. La segunda etapa consiste en el análisis deductivo, a través del cual se realizará la verificación de las relaciones entre variables y dimensiones, cuyo objetivo es contrastar hipótesis generales y específicas.

### **3.7. Aspectos éticos**

Se preservará la confidencialidad de la información, se mantendrá la reserva de los resultados obtenidos, la información será recopilada manteniendo la integridad y honestidad de las personas entrevistadas. Los participantes que darán la información estarán de acuerdo con ser los informantes para conocer la situación de la empresa. El equipo investigador mantendrá la reserva en todo manejo en el manejo de la información. Se cumplirá con lo procedimiento vigentes normados para el desarrollo del proyecto.

#### IV. RESULTADOS

Los resultados inferenciales obtenidos respecto del objetivo general **Determinar la relación entre el sistema de libros electrónicos y el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa Inmobiliaria Horizonte Verde S.A.C., Tarapoto 2021.**

*Tabla 1 Correlación de la variable sistema de libros electrónicos y el cumplimiento de las obligaciones tributarias*

		<b>Correlaciones</b>		
			Sistema de Libros Electrónicos	Cumplimiento de Obligaciones Tributarias
Rho de Spearman	SISTEMA DE LIBROS ELECTRÓNICOS	Coeficiente de correlación	1,000	,854**
		Sig. (bilateral)	.	,002
		N	10	10
	CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	Coeficiente de correlación	,854**	1,000
		Sig. (bilateral)	,002	.
		N	10	10

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

La tabla N° 1 permite observar la aplicación de la prueba de correlación de Spearman, la cual muestra que con una probabilidad de error de 0.002%, existe una relación significativa entre la variable Sistema de Libro Electrónico y la variable Cumplimiento Tributario, de igual forma solo se encuentra el nivel de correlación “r” tiene un valor de 0.85. Esto confirma que existe una correlación positiva alta y esto sugiere que cuanto mejor sea el sistema de libros electrónicos de gestión, mejor será el cumplimiento tributario de la empresa, por todo ello en el presente foco de la hipótesis de investigación (H1): Existe un relación entre el sistema de libros electrónicos y el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa Inmobiliaria Horizonte Verde SAC.

En cuanto a los resultados obtenidos del procesamiento de la información en el desarrollo del objetivo específico N° 01 **Determinar la relación entre los comprobantes de pago y el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa Inmobiliaria Horizonte Verde S.A.C., Tarapoto 2021, se obtuvo lo siguiente:**

*Tabla 2 Resultados del objetivo específico n°1*

<b>Correlaciones</b>			Cumplimiento de obligaciones tributarias	
			Comprobantes de pago	obligaciones tributarias
Rho de Spearman	COMPROBANTES DE PAGO	Coeficiente de correlación	1,000	,791**
		Sig. (bilateral)	.	,006
		N	10	10
	CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	Coeficiente de correlación	,791**	1,000
		Sig. (bilateral)	,006	.
		N	10	10

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

Según tabla N°02 se puede decir que existe relación significativa entre la dimensión comprobantes de pago y la variable cumplimiento de las obligaciones tributarias, dados por que la sig. (Bilateral) obtenida fue 0,006 menor al margen de error 0.01. Por otra parte, el coeficiente de correlación fue positivo significativo de ,791. Esto indica que el manejo adecuado de los comprobantes de pago favorece al cumplimiento de las obligaciones tributarias. En este sentido, este resultado permitió aceptar la hipótesis de investigación y rechazar la hipótesis nula.

Complementariamente se puede corroborar estos resultados conociendo mediante el análisis documental que al inicio de sus operaciones procesaba la información financiera utilizando los comprobantes físicos en los cuales se cometían muchos



errores en el manejo de los mismos dando incumplimiento a la ley y reglamento de los comprobantes de pago trayendo como consecuencia una mala emisión de los mismos lo que se refleja en la emisión de ingresos o evasión.

Para el desarrollo del objetivo específico número 02 **Determinar la relación entre los LIBROS ELECTRÓNICOS y el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa Inmobiliaria Horizonte Verde S.A.C., Tarapoto 2021**

Tabla 3 Resultados del objetivo específico n°2

<b>Correlaciones</b>				
			Libros Electrónicos	Cumplimiento De Obligaciones Tributarias
Rho de Spearman	LIBROS ELECTRÓNICOS	Coeficiente de correlación	1,000	,742*
		Sig. (bilateral)	.	,004
		N	10	10
	CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	Coeficiente de correlación	,742*	1,000
		Sig. (bilateral)	,014	.
		N	10	10

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

Según los resultados de la tabla N° 12, se identifica que existe relación significativa entre la dimensión LIBROS ELECTRÓNICOS y la variable cumplimiento de obligaciones tributarias, ello fue debido a que la sig. (bilateral) obtenida fue 0,004 menor al margen de error 0.01. Por otra parte, el coeficiente de correlación fue positivo significativo en ,742; esto indica que el buen manejo de los LIBROS ELECTRÓNICOS incide favorablemente en el cumplimiento de las obligaciones tributarias. Por lo que se acepta la Hipótesis de investigación y rechazar la Hipótesis nula.

Complementariamente a través del análisis documental se ha podido corroborar los resultados obtenidos producto de la aplicación de la encuesta y su respectivo procesamiento mediante el SPSS; se tomó en cuenta que la empresa requiere llevar los siguientes libros electrónicos: Registro de ventas: requerido ya que contiene todos los documentos de respaldo de la venta como facturas, boletos, etc. Ordenar. En virtud de la empresa está autorizado y concedido en el desarrollo de sus actividades. Registro de compra: Obligatorio porque contiene información cronológica de todos los compradores obtenidos a través de la compra, ya sea bienes u obtener un servicio

para la unidad. Siempre y cuando no supere las 300 UIT, en las que la empresa remita mensualmente los registros electrónicos de ventas a la SUNAT. Implementar la función de libro, autenticar, verificar Historial de visor de libros Información digital Autenticación de libros Se observan todos los libros enviados. Comprobante de compra registra información sobre todas las compras; se descargan todos los archivos y se identifican los errores. Consulta informe de compra enviado para todos los periodos. Se muestran todos los registros de envío en los registros de compra. Registro de ventas Información sobre todas las ventas de nuestros productos Todos los archivos descargados y los errores identificados. Consulta de registros de ventas enviados por periodos. Se muestran todos los registros de envío en el registro de ventas. Nota: Adaptado de información SUNAT Interpretación: La empresa inmobiliaria Horizonte Verde SAC, al exceder las 75 UIT en la operación de compraventa, está obligada a presentar los documentos de venta por vía electrónica. Para lo cual hay que conocer todas las funcionalidades y evitar bugs que te puedan costar una multa o reparación en el futuro. Asimismo, el personal encargado de esta tarea deberá estar capacitado y tener conocimientos de manejo de libros electrónicos. Para la SUNAT se ha creado un software como PLE 5.1.1.0, que es un programa que hace todos los pasos explicados. De hecho, se comprueba que es más simplificado, saltándose la parte manual del mantenimiento de registros, además de eliminar el costo de compra de papeles, contratar personal solo para realizar esta operación, minimizar errores ya que el programa identifica automáticamente ciertas inconsistencias, genera mayores ingresos para la unidad, también agrega valor a la empresa.

Es por ello que se pudo conocer como era el llevado de los libros físicos de registro de compras y ventas, y cuantos días de atraso tenían de acuerdo a las normas tributarias establecidas.

*Tabla 4.Llevado de libros físicos: registro de ventas y registro de compras periodo 2019.*

MESES	REGISTRO DE VENTAS	REGISTRO DE COMPRAS	Días de atraso.
ENERO	Si	Si	90 días
FEBRERO	Si	Si	90 días
MARZO	Si	Si	90 días
ABRIL	Si	Si	90 días
MAYO	Si	Si	90 días
JUNIO	Si	Si	90 días
JULIO	Si	Si	90 días
AGOSTO	Si	Si	90 días
SETIEMBRE	Si	Si	90 días
OCTUBRE	Si	Si	90 días
NOVIEMBRE	Si	Si	90 días
DICIEMBRE	Si	Si	90 días

Fuente: La empresa.

**Interpretación:**

La empresa en el periodo 2019 cuenta con sus registros de compras y ventas en físico correctamente legalizados, pero estos no se encontraban actualizadas y para poder hacer sus declaraciones mensuales lo hacían directamente utilizando los comprobantes de pago de pago, estos libros no se actualizan y no cumplen con los periodos establecidos por norma tributaria. El numero promedio de días de atraso de forma permanente es de 90 días justificándose en que el área contable no estaba asumiendo correctamente sus funciones porque también es responsable de caja, almacén y cuentas por cobrar.

*Tabla 5. Libros Electrónicos: Registro de Ventas y Compras*

MESES	REGISTRO DE VENTAS L.E.	REGISTRO DE COMPRAS L.E.	FECHA DE VENCIMIENTO	FECHA DE PRESENTACION
ENERO	Si	Si	18 febrero	18 febrero
FEBRERO	Si	Si	17 marzo	17 marzo
MARZO	Si	Si	20 abril	20 abril
ABRIL	Si	Si	19 mayo	19 mayo
MAYO	Si	Si	16Junio	16Junio
JUNIO	Si	Si	16 julio	16 julio
JULIO	Si	Si	18 agosto	18 agosto
AGOSTO	Si	Si	16 setiembre	16 setiembre
SETIEMBRE	Si	Si	19 octubre	19 octubre
OCTUBRE	Si	Si	17 noviembre	17 noviembre
NOVIEMBRE	Si	Si	17 diciembre	17 diciembre
DICIEMBRE	Si	Si	19 enero	19 enero

*Fuente: La empresa*

La empresa a partir del uso de los libros electrónicos ha cumplido cabalmente con tener los libros electrónicos al día. Los libros electrónicos, ayuda a la empresa Inmobiliaria Horizonte Verde S.A.C. cumplir con las obligaciones tributarias, evitando sanciones por infracciones en este sentido. El sistema de registro electrónico se registra y actualiza digitalmente cuando se encuentra en línea, es por ello que la inmobiliaria Horizonte Verde apoya la gestión de la empresa.

**Además, también se pudo verificar el proceso para la declaración de los libros electrónicos como se da a conocer a continuación.**

## PROCESO PARA LA DECLARACIÓN DE LIBROS ELECTRÓNICOS:

PASO 1: recopilación de documentos como facturas, boletas y compras.

Fecha de Emisión	Nro. Factura Electrónica	Receptor	Importe Total	NCE de Anulación de la Operación	Fecha de Rechazo	Comprobante Anulado	Visualizar CP	Descargar CP (XML)	Descargar TAX FREE
24/05/2022	E001 - 43	20607752312 - MS KRBA S.A.C.	\$ 300.00					Descargar Factura (XML)	...
19/05/2022	E001 - 42	20606557842 - SELVA TERRA GRUPO INMOBILIARIO S.A.C.	\$ 1.700.00					Descargar Factura (XML)	...
19/05/2022	E001 - 41	20606557842 - SELVA TERRA GRUPO INMOBILIARIO S.A.C.	\$ 1.500.00					Descargar Factura (XML)	...
19/05/2022	E001 - 40	20606557842 - SELVA TERRA GRUPO INMOBILIARIO S.A.C.	\$ 1.700.00					Descargar Factura (XML)	...
19/05/2022	E001 - 39	20606557842 - SELVA TERRA GRUPO INMOBILIARIO S.A.C.	\$ 5.000.00					Descargar Factura (XML)	...
19/05/2022	E001 - 38	20606557842 - SELVA TERRA GRUPO INMOBILIARIO S.A.C.	\$ 10.000.00	✓				Descargar Factura (XML)	...
12/05/2022	E001 - 37	20606557842 - SELVA TERRA GRUPO INMOBILIARIO S.A.C.	\$ 2.000.00					Descargar Factura (XML)	...
10/05/2022	E001 - 36	20606557842 - SELVA TERRA GRUPO INMOBILIARIO S.A.C.	\$ 7.299.80					Descargar Factura (XML)	...
10/05/2022	E001 - 35	20606557842 - SELVA TERRA GRUPO INMOBILIARIO S.A.C.	\$ 7.300.14	✓				Descargar Factura (XML)	...

Ilustración 1. Proceso para la declaración de libros electrónicos

Paso 2: Ingreso de documentos al sistema privado de la empresa (siga contable) registro de ventas y registro de compras.

Registro venta

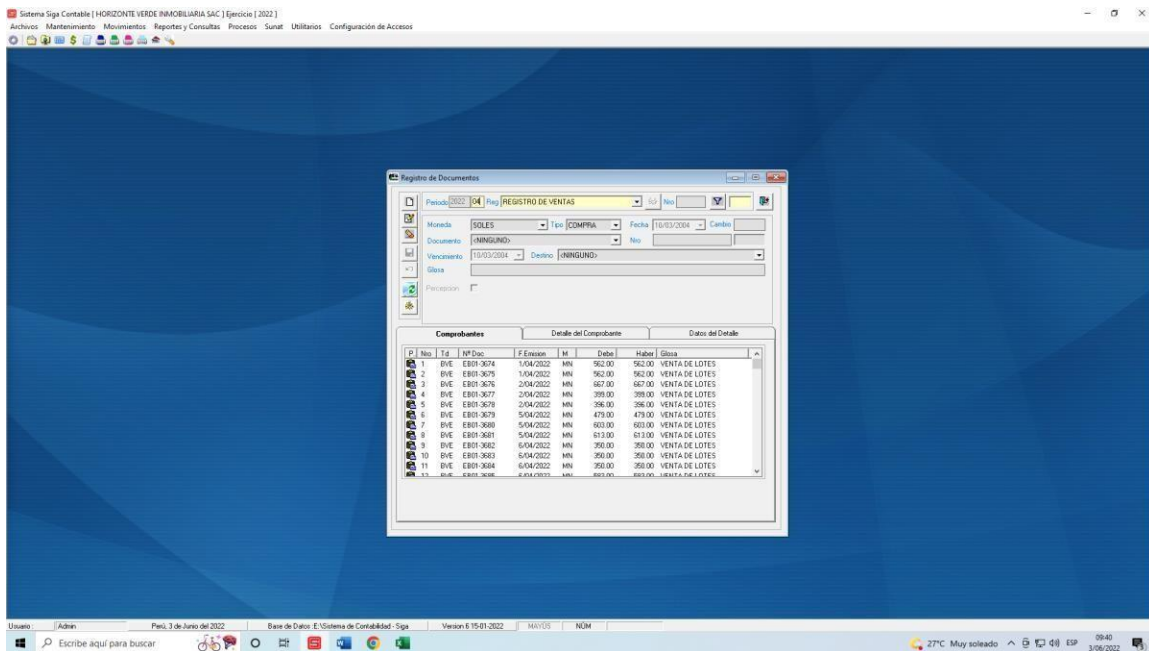


Ilustración 2: Registro venta

## Registró de compra

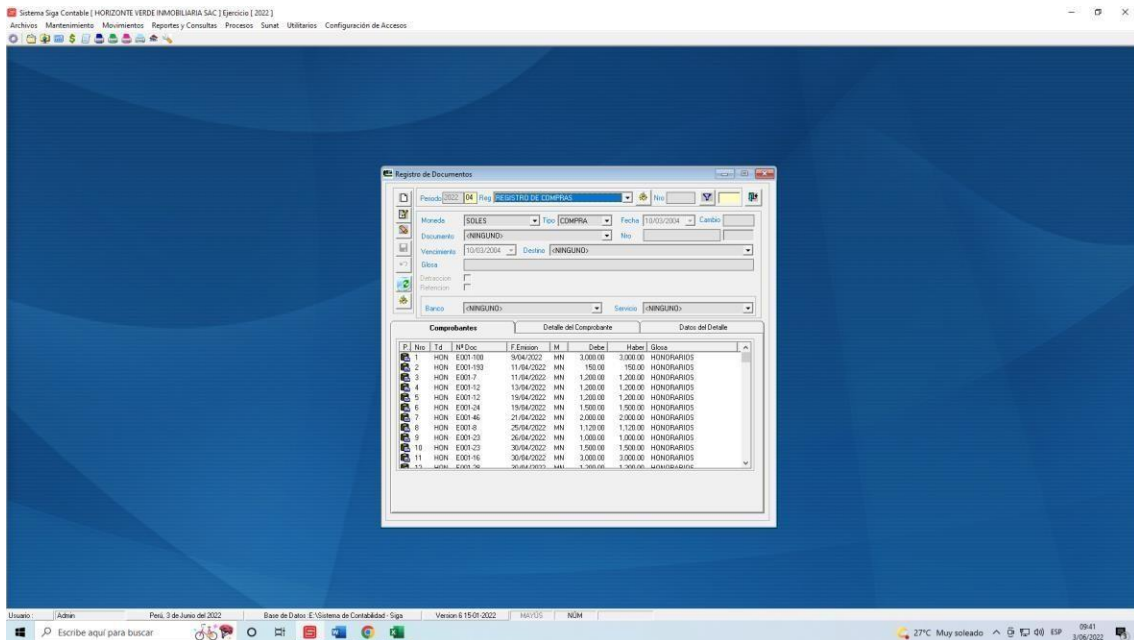
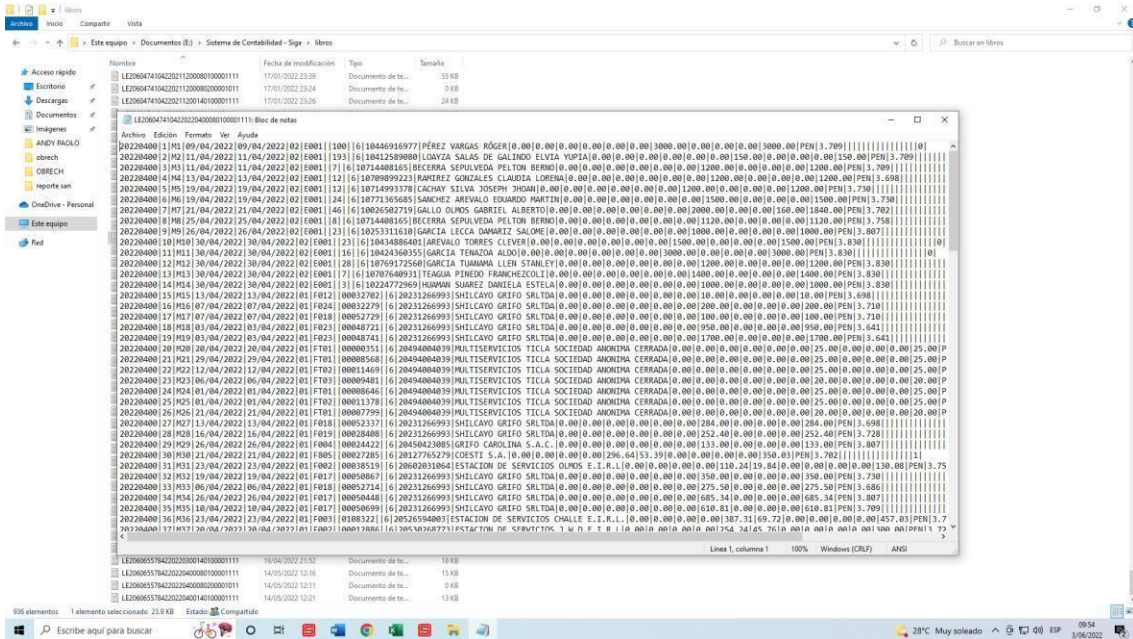


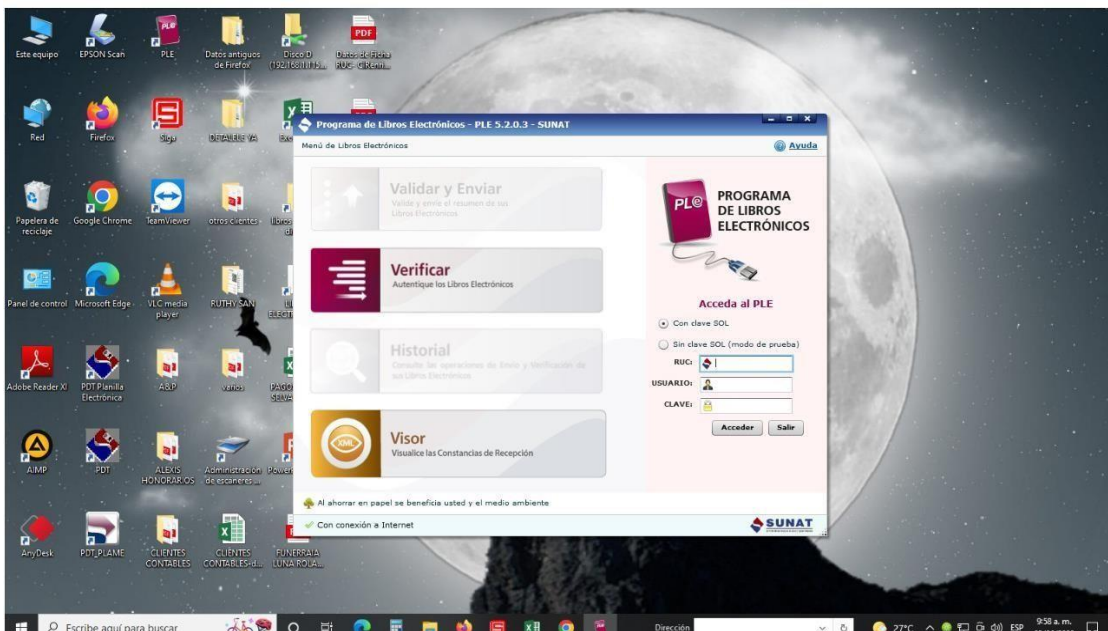
Ilustración 3: Registró de compra

**PASO 3: Generar el archivo txt para la declaración de los libros electrónico.**



*Ilustración 4: Generar el archivo txt para la declaración de los libros electrónico*

**PASO 4: Ingresar al portal PLE SUNAT con su respectiva clave sol de la empresa.**



*Ilustración 5: Ingresar al portal PLE SUNAT*



PASO 5: Luego de haber ingresado, presentar los archivos txt para así poder culminar la declaración y poder imprimir la constancia de representación.

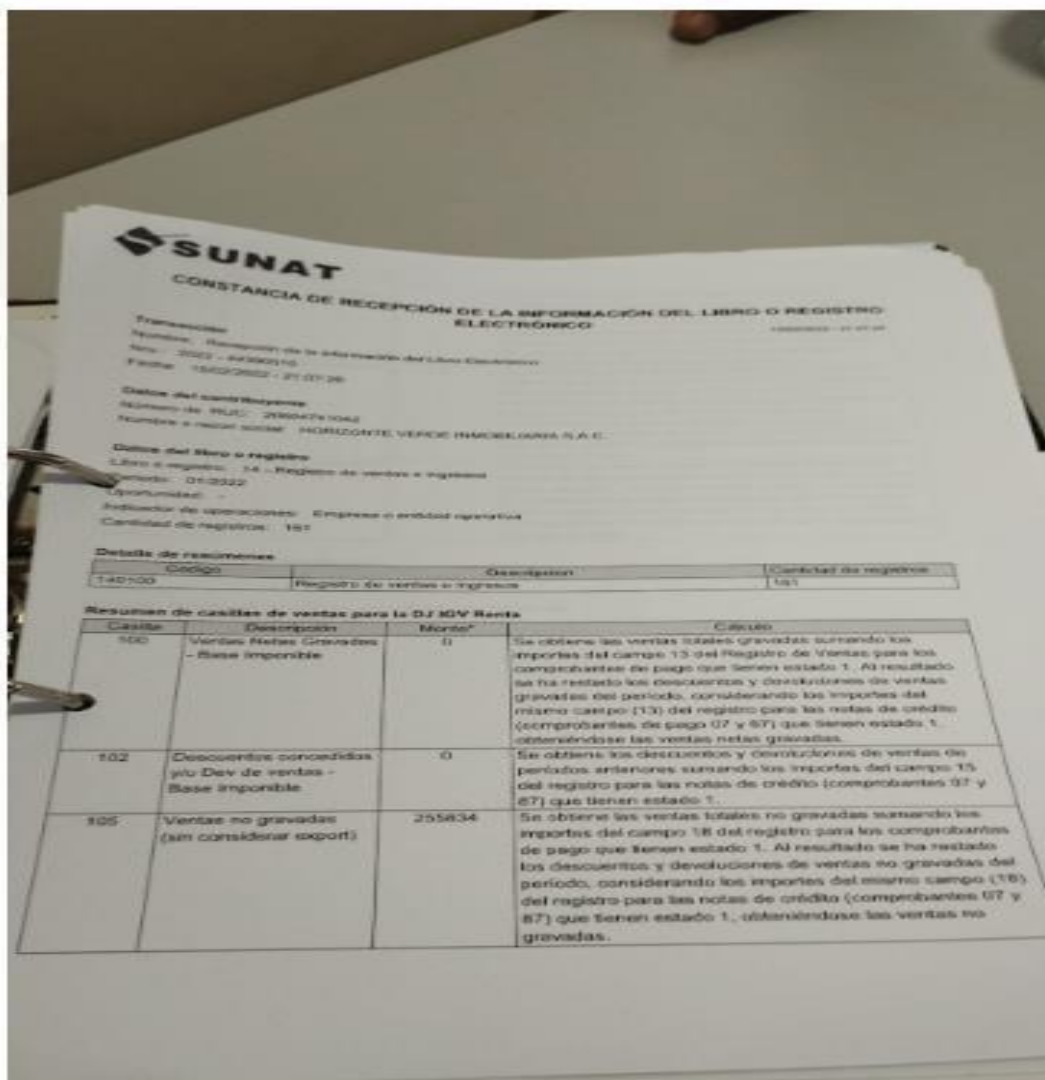


Ilustración 6: impresión de constancia de representación

En cuanto al desarrollo del objetivo específico N° 03 **Determinar la relación entre las declaraciones de impuestos y cumplir con las obligaciones fiscales de la empresa Inmobiliaria Horizonte Verde S.A.C., Tarapoto 2021.**

Tabla 6 Resultados del objetivo específico n°3

		<b>Correlaciones</b>	
			CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS
		DECLARACION DE IMPUESTOS	
Rho de Spearman	DECLARACION DE	Coeficiente de correlación	1,000
	IMPUESTOS	Sig. (bilateral)	,821**
		N	10
	CUMPLIMIENTO DE	Coeficiente de correlación	,821**
	OBLIGACIONES	Sig. (bilateral)	,004
	TRIBUTARIAS	N	10

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

Según los resultados de la tabla N° 6, se ha determinado que existe una relación significativa entre el aspecto declaración de impuestos y la variable cumplimiento tributario, esto se debe a que sig. (bilateral) obtuvo 0,004 por debajo del margen de error de 0,01. Por otro lado, el coeficiente de correlación tiene una significancia positiva de 0.821, respectivamente; Esto sugiere que la declaración de impuestos adecuada promueve el cumplimiento de las obligaciones tributarias. Por lo tanto, se acepta la hipótesis de investigación y se rechaza la hipótesis nula.

Complementariamente a través del análisis documental se ha podido corroborar los resultados obtenidos producto de la aplicación de la encuesta y su respectivo procesamiento mediante el SPSS

*Tabla 7. Multas y sanciones por incumplimiento de las obligaciones tributarias 2019*

- comprobantes de pago, libros electrónicos, declaración de impuestos.

Periodo/infracción	Comprobantes de pago	LIBROS ELECTRÓNICOS	Declaración de impuestos
Enero	NO	NO	NO
Febrero	NO	NO	NO
Marzo	NO	NO	SI

Abril	SI	NO	NO
Mayo	NO	NO	NO
Junio	NO	NO	NO
Julio	NO	NO	NO
Agosto	NO	NO	SI
Setiembre	NO	NO	NO
Octubre	NO	NO	NO
Noviembre	NO	NO	Si
Diciembre	NO	NO	NO

Fuente: La empresa.

Como se muestra en la tabla N° 07 la empresa ha incurrido en infracciones tributarias cuando llevaba la contabilidad manual, ya que no tenía mucho control sobre las operaciones de la empresa y el cumplimiento de las obligaciones tributarias es por ello que en el mes de julio dl 2019 fueron multados por entregar comprobantes de pago que no reunían todos los requisitos de acuerdo al reglamento de comprobantes de pago vigente en el país, así mismo se presentaron declaraciones mensuales del impuestos a la renta e IGV fuera de los plazo establecidos en los meses de marzo, agosto y noviembre, ya que no contaban con la información del registro de compra y ventas actualizado para poder hacer la correspondiente declaración.

*Tabla 8. Reporte de información consistente – Compras*

REPORTE DE INFORMACION CONSISTENTE			
Datos del archivo vinculado sin errores			
Libro o registro: 8.1. Registro de compras			
Periodo	Monto total de la base imponible	Monto total del IGV	Monto total de los comprobantes de pago
Enero	80,000	0	80,000

Febrero	15,000	0	15,000
Marzo	12,000	0	12,000
Abril	30,000	0	30,000
Mayo	120,000	0	120,000
Junio	110,000	0	110,000
Julio	65,500	0	65,500
Agosto	22,000	0	22,000
Setiembre	40,000	0	40,000
Octubre	25,000	0	25,000
Noviembre	63,000	0	63,000
Diciembre	132,000	0	132,000
Totales	714,500	0	714,500

Nota: Se detalla el reporte de información consistente de compras enviado a la Sunat a través de la App de la Sunat (PLE).

### Interpretación:

El reporte de información de compra de la empresa inmobiliaria Horizonte Verde SAC ha sido consultado a través del PLE, esta aplicación cuenta con varias funciones, una de ellas es visor, a través de la cual nos muestra el registro correspondiente del registro de compra con el monto total del comprobante de pago. S/. 714,000 de los libros electrónicos enviados a Sunat.

*Tabla 9. Reporte de información consistente – Ventas*

REPORTE DE INFORMACION CONSISTENTE			
Datos del archivo vinculado sin errores			
Libro o registro: 14.1. Registro de Ventas			
Periodo	Monto total de la base imponible	Monto total del IGV	Monto total de los comprobantes de pago
Enero	230,000	0	230,000

Febrero	50,000	0	50,000
Marzo	185,000	0	185,000
Abril	45,000	0	45,000
Mayo	15,000	0	15,000
Junio	350,000	0	350,000
Julio	18,000	0	18,000
Agosto	135,000	0	135,000
Setiembre	38,000	0	38,000
Octubre	15,000	0	15,000
Noviembre	80,000	0	80,000
Diciembre	258,000	0	258,000
Totales	1,419,000	0	1,419,000

Nota: Se detalla el reporte de información consistente de ventas enviado a la Sunat a través de la App de la Sunat (PLE).

### Interpretación:

Informe de ventas de Empresa Inmobiliaria Horizonte Verde S.A.C. a través del PLE esta aplicación cuenta con varias funciones, una de ellas es visor, a través de la cual nos muestra los registros correspondientes del registro de ventas con el monto total del recibo de pago S / . 1,419,000 de los libros electrónicos enviados a Sunat.

Tabla 10. PDTs de Declaraciones Mensuales – Ventas

Periodos	PDTs, declaraciones mensuales IGV Cuenta Propia – Ventas Base Tributo			
	105		101	
Enero	105	230,000	101	0
Febrero	105	50,000	101	0
Marzo	105	185,000	101	0
Abril	105	45,000	101	0

Mayo	105	15,000	101	0
Junio	105	350,000	101	0
Julio	105	18,000	101	0
Agosto	105	135,000	101	0
Setiembre	105	38,000	101	0
Octubre	105	15,000	101	0
Noviembre	105	80,000	101	0
Diciembre	105	258,000	101	0
Total		1 419,000		0

Nota: PDTs declaraciones mensuales de ventas, montos declarados a Sunat del año 2020

**Interpretación:**

El PDTs mensual del detalle de cada presentación se presenta ante la Sunat teniendo en cuenta la base imponible total de: S/ 1 419,000. 00

*Tabla 11. PDTs de Declaraciones Mensuales – Compras*

Periodos	PDTs, declaraciones mensuales IGV Cuenta Propia – Compras Base Tributo			
	120		113	
Enero	120	80,000	113	0
Febrero	120	15,000	113	0
Marzo	120	12,000	113	0
Abril	120	30,000	113	0
Mayo	120	120,000	113	0
Junio	120	110,000	113	0
Julio	120	65,500	113	0
Agosto	120	22,000	113	0
Setiembre	120	40,000	113	0

Octubre	120	25,000	113	0
Noviembre	120	63,000	113	0
Diciembre	120	132,000	113	0
Totales		714,500		

Nota: PDTs de declaraciones mensuales de compras, montos declarados a Sunat del año 2020.

*Tabla 12. Cumplimiento de las obligaciones tributarias - Pago oportuno del impuesto a la renta y el impuesto general a las ventas*

Pagos mensuales de los impuestos		
Periodo	Renta	IGV
Enero	Si	SI
Febrero	Si	SI
Marzo	Si	SI
Abril	Si	SI
Mayo	Si	SI
Junio	Si	SI
Julio	Si	SI
Agosto	Si	SI
Setiembre	Si	SI
Octubre	Si	SI
Noviembre	Si	SI
Diciembre	Si	SI

Nota: Pago del impuesto a la renta y el IGV

El sistema de libros electrónicos permitió a la empresa Inmobiliaria Horizonte Verde S.A.C. cumplir con las declaraciones mensuales de impuestos dentro de los plazos establecidos evitando caer en infracciones tributarias y el pago de las correspondientes multas.

*Tabla 13. Multas y sanciones por el incumplimiento de las obligaciones fiscales*

- Comprobantes de pago, libros electrónicos, declaración de impuestos.



Periodo/infracción	Comprobantes de pago	LIBROS ELECTRÓNICOS	Declaración de impuestos
Enero	NO	NO	NO
Febrero	NO	NO	NO
Marzo	NO	NO	NO
Abril	NO	NO	NO
Mayo	NO	NO	NO
Junio	NO	NO	NO
Julio	NO	NO	NO
Agosto	NO	NO	NO
Setiembre	NO	NO	NO
Octubre	NO	NO	NO
Noviembre	NO	NO	NO
Diciembre	NO	NO	NO

Fuente: La empresa.

### **Interpretación:**

Como se muestra en la tabla 13 se ha podido constatar que desde el momento que la empresa se ha acogido al sistema de libros electrónicos, no ha incurrido en infracciones tributarias del llevado de los LIBROS ELECTRÓNICOS, emisión de comprobantes de pago y declaración de impuesto por lo que en este periodo no se recibido ninguna multa no sanciones.

Adicionalmente se presenta un cuadro para comparar el uso de manuales y libros electrónicos, examinando cada aspecto de la investigación actual; puede describir la situación de antes y después de que la implementación de un sistema de libros electrónicos tiene un impacto significativo en el cumplimiento tributario de una empresa Inmobiliaria Horizonte Verde S.A.C., Tarapoto 2021

Tabla 14. Cuadro comparativo antes y después de la aplicación del sistema de libros electrónicos.

	Documentos fuentes	2019 Antes de la aplicación del SLE	2020 Después de la aplicación del SLE
Comprobantes de pago	Facturas, boletas.	Poco control de los comprobantes de pago	Mayor control de los comprobantes de pago
		Muchos errores de emisión de comprobantes	Pocos errores de emisión de los comprobantes de pago
		Problemas en la conservación de los documentos.	Optima conservación de la información.
LIBROS ELECTRÓNICOS	Registro de compras, ventas. Libro diario, libro mayor	Retraso de la registración de los LIBROS ELECTRÓNICOS.	Registración al día de los LIBROS ELECTRÓNICOS
		Incremento del riesgo de caer en infracción tributaria	Disminución del riesgo de caer en infracción tributaria.
		Mayores costos de manutención de los LIBROS ELECTRÓNICOS	Menores gastos de manutención de los LIBROS ELECTRÓNICOS
Declaraciones de impuestos	Declaración del impuesto a la renta e IGV.	Presentada fuera de plazos establecidos	Presentadas dentro de los plazos establecidos

		Muchas rectificatorias	Cero rectificatorias,
		Muchas sanciones y multas	Cero sanciones y multas
Cumplimiento de las obligaciones tributarias.		Se cumple parcialmente con las obligaciones tributarias.	Se cumple totalmente con las obligaciones tributarias.
		Declaraciones del IR e IGV presentadas fuera de los plazos	Declaraciones del IR e IGV presentados dentro de los plazos
		LIBROS ELECTRÓNICOS con registraci3n atrasada.	LIBROS ELECTR3NICOS con registraci3n al d3a.

**Fuente: Elaboraci3n propia.**

### **Interpretaci3n:**

Tambi3n cabe agregar que anteriormente la empresa incurri3a en el costo de comprar hojas de bonos por cada libro de contabilidad y libro de contabilidad que deb3a llevar la empresa, adem3s, por la certificaci3n notarial generando gastos agregados; en comparaci3n del 2020, los negocios tienen la funci3n de presentar un libro electr3nico de compra, los cuales est3n establecidos en la Sunat.

Con respecto al cumplimiento de las obligaciones las normas refieren que se realice mediante libros electr3nicos donde se han presentado declaraciones seg3n cronograma correspondiente al a3o 2020, mientras que en el 2019 no se registr3 la situaci3n de la empresa, conllevando a diversos problemas contables lo cual indicari3 situaciones de riesgo en las auditorias. Para la seguridad interna contable de la empresa se ha dise3ado dos copias de seguridad con la finalidad de no tener inconveniente en la auditoria.

Es de vital importancia contar con libros electrónicos para evitar pérdidas de información, ya que al tener información impresa corremos el riesgo que se dañen por el tiempo.

## V. DISCUSIÓN

En el desarrollo del objetivo general o principal de la investigación se pudo observar de la aplicación de la prueba de correlación de Spearman, existe relación significativa entre la variable Sistema de libros Electrónicos y la variable Cumplimiento de obligaciones tributarias, con un grado de correlación “r” de valor de 0,85 por todo ello en el presente objetivo se acepta la hipótesis de investigación y se rechaza la hipótesis nula, haciéndose notar que con la aplicación del sistema de libros electrónicos se han presentado las declaraciones de impuesto según el cronograma del año 2020, mientras que en el año 2019 los registros de la empresa no estaban cronológicamente al día lo cual era una situación de riesgo que conllevaría a diferentes factores poniendo en riesgo la situación contable de la empresa, y se convertiría en una debilidad ante una fiscalización tributaria , de igual forma, el año 2019 existía un problema ya que no se aplicaba el sistema electrónico lo cual era una dificultad porque en la empresa se corría el riesgo de que la información se dañe. De otro lado en la actualidad la empresa presenta las declaraciones dentro de los plazos establecidos evitando las contingencias de multas y sanciones. Estos resultados se complementan con la teoría Giraldo (2011), refiere que tanto personas jurídicas como naturales cuenten con rentas están sujetos a cumplir plazos de acorde al cronograma impuesto por Sunat, teniendo en cuenta de dicha realización el ultimo dígito del ruc.

**En el desarrollo del objetivo específico N° 01 los resultados han arrojado** que se puede decir que existe relación significativa entre la dimensión comprobantes de pago y la variable cumplimiento de las obligaciones tributarias, el coeficiente de correlación fue positivo significativo de ,791. Esto indica que el manejo adecuado de los comprobantes de pago favorece al cumplimiento de las obligaciones tributarias. Sin embargo, se puede afirmar que la empresa ha incurrido en incumplimientos tributarios cuando llevaba la contabilidad manual, es por ello que en año 2019 en mes de julio

2019 fueron multados por entregar comprobantes de pago que no reunían todos los requisitos de acuerdo al reglamento de comprobantes de pago vigente en el país, posteriormente en el periodo 2020 esta situación ya no se volvió a presentar por que se ha realizado una adecuada emisión de los comprobantes de pago. Estos resultados se complementan con el trabajo de Zanet, (2018), quien concluye que establecer nuevos cambios en el manejo de los sistemas contables, comprobantes de pago, así como los LIBROS ELECTRÓNICOS de forma física y digital tiene que ser supervisada por la entidad pertinente para tener un mayor control de las marchas de las empresas, así como en materia tributaria. Teniendo como soporte teórico a Sunat (2017) que refiere que los LIBROS ELECTRÓNICOS es donde se registran la información del hecho ocurridos en las empresas y que permiten conocer la marcha de la empresa y deben cumplir con todos los aspectos legales exigidos por la administración tributaria.

Respecto del objetivo específico N° 02 los resultados han puesto de manifiesto que existe relación significativa entre la dimensión LIBROS ELECTRÓNICOS y la variable cumplimiento de obligaciones tributarias, el coeficiente de correlación fue positivo significativo en 0,742; esto indica que el buen manejo de los LIBROS ELECTRÓNICOS incide favorablemente en el cumplimiento de las obligaciones tributarias. Por lo la empresa ha cumplido con todos los requisitos para acogerse al sistema de libros electrónicos y que su aplicabilidad en la empresa ha sido realizada de acuerdo a las normas establecidas y se está cumpliendo con éxito el manejo del sistema y se puede enviar la información de los LIBROS ELECTRÓNICOS sin ninguna novedad lo que ha favorecido a la empresa para cumplir con sus obligaciones tributarias. señala la SUNAT. 3° Paso Esta aplicación, una vez desplegada en una computadora, validará el contenido de los registros elaborados por el respectivo sistema contable, teniendo en cuenta los formularios mencionados en el paso dos, y entregará oportunamente el archivo denominado “resumen”. Paso 4 luego de enviar la información a la SUNAT a través del sistema de libros electrónicos utilizando códigos SOL, operaciones en línea. Paso 5 SUNAT recibe el resumen y genera automáticamente el certificado correspondiente. PASO 6 Se descarga el certificado y se guarda con el certificado previamente validado.

En el desarrollo del objetivo específico N°03 se observa que existe relación significativa entre la dimensión declaración de impuestos y la variable cumplimiento de las obligaciones tributarias, el coeficiente de correlación fue positivo significativo en ,821; esto indica que la declaración adecuada de impuestos favorece al cumplimiento de las obligaciones tributarias. Por lo que se acepta la Hipótesis de investigación y rechazar la Hipótesis nula. Lo que muestra que el cumplimiento de las obligaciones tributarias en la empresa después de la aplicación del sistema de libros electrónicos, ha evitado incurrir en infracciones tributarias respecto del llevado de los LIBROS ELECTRÓNICOS, emisión de comprobantes de pago y declaración de impuesto por lo que en este periodo no se recibido ninguna multa ni sanciones. De acuerdo con Llanos (2016), en el enfoque tributario el manejo de las obligaciones tributarias tiene que estar ligado a procedimiento y tecnología adecuada para poder cumplir por parte del contribuyente con las exigencias del fisco, pero además aceptan que manejarlo electrónicamente favorece con la exactitud y declaración oportuna del libro diario, tasas y contribuciones según normatividad vigente

Complementándose los resultados con la teoría de Achahui (2015) quien menciona que el **cumplimiento de las Obligaciones tributaras**, “Es el vínculo entre el acreedor y el deudor, establecido por la ley y el derecho público. Su finalidad es dar cumplimiento a las normas tributarias, las cuales son coactivamente exigidas”.

## VI. CONCLUSIONES

Existe relación significativa entre la variable SLE y la variable Cumplimiento de obligaciones tributarias, así mismo se tiene que el grado de correlación “r” posee un valor de 0,854. Esto confirma que existe una correlación positiva alta y esto sugiere que cuanto mejor sea el SLE de gestión, mejor será el cumplimiento del impuesto corporativo, por todo ello en la presente hipótesis de investigación en el objetivo (Hi):

Existe relación significativa entre la dimensión comprobantes de pago y la variable COT, dados por que la sig. (Bilateral) obtenida fue 0,006 menor al margen de error 0.01. Por otra parte, el coeficiente de correlación fue positivo significativo de ,791. Debido a que el manejo adecuado de los comprobantes de pago favorece al COT.

Hay una relación entre la dimensión Libro Electrónico y la variable COT, lo cual se debe a que la sig. (bilateral) obtenida fue 0,004 por debajo del margen de error de 0,01. Del mismo modo, el coeficiente de correlación tiene una significancia positiva de 0.742, respectivamente; porque la adecuada gestión de los LE repercute favorablemente en el acatamiento de las OT.

Existe relación significativa entre el aspecto de declaración de impuestos y la variable de cumplimiento tributario, lo cual se debe a que la significancia. (bilateral) obtenida fue 0,004 por debajo del margen de error de 0,01. Por otro lado, el coeficiente de correlación tiene una significancia positiva de 0.821, respectivamente; porque una declaración de impuestos completa promueve el acatamiento de las OT.

## **VII. RECOMENDACIONES**

Los socios se benefician de la integración de nuevas herramientas tecnológicas en la contabilidad para reducir el costo de mantener una apariencia digital y pueden enviar informes de ventas, libros diarios y libros mayores electrónicos, así como destruir papel. Y la contribución al medio ambiente, la eliminación de tasas de documentación u otros costes que antes se incurrían en los libros físicos y la protección absoluta de la información contable de la empresa, pues todo ello permitirá un mejor cumplimiento de sus obligaciones tributarias en la empresa.

Los responsables de emisión de recibos deben considerar el monto exacto, el número de pedido, el nombre y la dirección del cliente, el nombre y la dirección y el número de la empresa, respetando el tamaño de la obligación tributaria por tipo de impuesto. modo corporativo para evitar sanción o infracción fiscal.

Los socios comerciales para verificar la correcta gestión de libros electrónicos para que puedan aprovechar sus beneficios, como el ahorro de costos en la impresión legalizada, la contabilidad y los registros contables, así como el acceso rápido a los libros y registros que crea, que pueden ser utilizados en cualquier tiempo.

Los socios cumplen con las obligaciones tributarias para optimizar los recursos de la empresa para mayores inversiones. Asimismo, minimizar los riesgos derivados del no cumplimiento de las obligaciones fiscales. Ejercer un adecuado control y cumplir oportunamente con las obligaciones para minimizar los riesgos de inconvenientes ocasionados por multas.



## REFERENCIAS

- Abril, R., (2016) Libros y Registros Contables Electrónicos, Perú, El Búho
- Aguilar Espinoza, H. (2012). Manual del contador. Entrelíneas SRL.
- Bassallo, C. (2012) Código Tributario para Contadores. Perú: Gaceta Jurídica
- Bernal, C. (2010) Metodología de la investigación., tercera edición, Colombia: editorial: Pearson.
- Carrasco, S. (2013). Metodología de la investigación científica. Lima: Editorial San Marcos E.I.R.L.
- Caballero Bustamante. (2011). Ediciones Caballero Bustamante. Obtenido de Riesgos Tributarios: file:///C:/Users/YerovY/Downloads/riesgos\_tributarios.pdf
- Gestión, 2018. ¿Por qué algunas empresas no cuentan con los libros electrónicos que exige Sunat? – Gestión, Perú.
- Guzmán, P. (agosto de 2013). Base Teórico-Legal de Los LIBROS ELECTRÓNICOS. Recuperado de <https://prezi.com/zhza01hnhkg3/base-teorico-legal-delos-libros-contables/>
- Hernández, R., Fernández, C., Y Baptista, P. (2014). Metodología de la Investigación. (6a.ed.). México: McGraw – Hill Interamericana.
- Gestión, 2018. ¿Por qué algunas empresas no cuentan con los libros electrónicos que exige Sunat? – Gestión, Perú.
- Lira, J., y Juape, M. (18 de enero de 2018). SUNAT detecto inconsistencias en libros electrónicos de 80 mil principales contribuyentes. Obtenido de <https://gestion.pe/economia/sunatdetecto-inconsistencias-libros-electronicos-80-milprincipales-contribuyentes-225192>
- Mamani Bautista, J. (2016). Libros, Registros y Comprobantes Electrónicos. Lima: Instituto Pacífico S.A.C. Ministerio de Economía y Finanzas. (2015). Plan

contable general para las empresas.  
Obtenidode[https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/documentac/PCGE\\_Final111008.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/documentac/PCGE_Final111008.pdf)

Ortega, R., Pacherras, A., y Morales, J. (2011). Riesgos tributarios, guía para afrontarlos. Lima: Ediciones Caballero Bustamante.

Ortega & Pacherras, (2014). Administración tributaria: Libros electrónicos vinculados a asuntos tributarios. Lima, Perú: Ediciones Caballero Bustamante.

Ortega, R. & Pacherras, A. (2010). Libros y Registros-Formatos adecuados al PCGE Estados Financieros. Lima, Perú: Ediciones Caballero Bustamante

Pacífico, I. (2014). Comprobantes de Pago Electrónicos. Actualidad Empresarial, 06-55. Obtenidode<http://aempresarial.com/web/adicionales/demo/lv2014/fileslv2014/pdf/cont-03-comprobantes-pago-electronico.pdf>

Peña, A. (2015). El sistema de información contable en las pequeñas y medianas empresas. En Actualidad Contable FACES, 8 pp. 67-79. Recuperado de <http://www.redalyc.org/pdf/257/25701109.pdf>.

Quezada Lucio, N. (2015). Metodología de la investigación. Estadística aplicada en la investigación. Lima: Macro EIRL

Ríos, M. (2013). Elaboración del Archivo .txt Para PLE. Actualidad Empresarial, I-11.

Ríos, J. (2013). Libros Electrónicos. Colombia: Pacífico.

Robalino, M. (2017). Los procesos de atención en el departamento de cobro y su incidencia con el cumplimiento de obligaciones tributarias. Trabajo de investigación como requisito previo a la obtención del título en la Maestría en Administración Tributaria.

Rodríguez, R. (1998). Derecho Fiscal. México: Editorial Harla. <https://www.upg.mx/wp-content/uploads/2015/10/LIBRO-6-Derecho-Fiscal.pdf>

- Romero, S. (2013). Contabilidad Computarizada. Lima, Perú: Imprenta Unión
- Romero, M. (2013). Elaboración de archivo txt para PLE. Actualidad Empresarial, 111.
- SUNAT. (2016). Libros Electrónicos. Obtenido de [http://www.ccpl.org.pe/downloads/2015.06.28\\_Libros-Electronicos.pdf](http://www.ccpl.org.pe/downloads/2015.06.28_Libros-Electronicos.pdf)
- SUNAT. (23 de 07 de 2012). Código Tributario, Libro Cuarto. Obtenido de SUNAT: <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/codigo/libro4/libro.htm>
- Sar. (2017). Las obligaciones tributarias. Facultad de económica. España
- SUNAT. (2017). Sistema de Libros Electrónicos. Lima: SUNAT.
- Sunat. (s.f.). Libros y Registros vinculados a Asuntos Tributarios-Empresas. Recuperado de <https://n9.cl/bhex>
- Zanet, F., (2018). Libros, actas y balances: del papel al mundo digital”, Clarín Digital, Arte

## ANEXOS

CUADRO DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES: Titulo: Sistemas de Libros Electrónicos y su relación con el cumplimiento de las obligaciones tributarias en la empresa Inmobiliaria Horizonte Verde S.A.C., Tarapoto 2021.

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala
<b>Sistema de libros electrónicos</b>	Según Ortega y Pacherras, (2014) está conformado por el archivo que ha sido validado en el PLE más la constancia de recepción que nos entregó SUNAT al momento del envío, es un aplicativo desarrollado por la SUNAT que se instala en la computadora del contribuyente y le permite generar el libro electrónico en el sistema de libros electrónicos SLE – PLE y obtener la constancia de recepción respectiva.	Se medirá mediante la aplicación de una guía de análisis documental teniendo en cuentas sus indicadores para poder describir el manejo sistema de libros electrónicos en función a las dimensiones e indicadores.	Comprobantes de pago	Facturas/boletas de compras  Facturas/boletas de ventas.	Ordinal
			Libros electrónicos	Registro de compras.  Registro de ventas.	
			Declaración de impuestos	Cronograma de presentación.  Impuesto a la renta  IGV.	
<b>Cumplimiento de las obligaciones tributarias</b>	"Es el derecho público, es el vínculo entre el acreedor y Deudor Tributario, establecido por ley y derecho Público. Tiene por objeto el cumplimiento de la prestación tributaria, siendo exigible coactivamente". (Achahui 2015, p. 22).	Se medirá mediante la aplicación de una guía de análisis documental teniendo en cuentas sus indicadores para poder describir el cumplimiento de las obligaciones tributarias en función a las dimensiones e indicadores.	Acreedor Tributario.	Recaudación tributaria.  Sanciones e infracciones	Ordinal
			Deudor Tributario,	Pago de impuestos.  Factura electrónica.	

Tabla 15: Cuadro de operacionalización de variables

**MATRIZ DE CONSISTENCIA.**

Título: Sistemas de Libros Electrónicos y su relación con el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa Inmobiliaria Horizonte Verde S.A.C., Tarapoto 2021.

Formulación del problema.	Objetivos,	Hipótesis	Variables	Diseño metodológico
<p><b>Problema general</b></p> <p>¿Cuál es la relación entre el sistema de libros electrónicos y el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa Inmobiliaria Horizonte Verde S.A.C., Tarapoto 2021?</p>	<p>Objetivo general</p> <p>Determinar la relación entre el sistema de libros electrónicos y el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa Inmobiliaria Horizonte Verde S.A.C., Tarapoto 2021.</p>	<p>Hipótesis general.</p> <p>La relación entre sistema de libros Electrónicos y el cumplimiento de las obligaciones es significativa en la empresa Inmobiliaria Horizonte Verde S.A.C., Tarapoto 2021</p>	<p>Sistema de libros electrónicos.</p> <p><b>Dimensiones:</b></p> <p>Comprobantes de pago.</p> <p>LIBROS ELECTRÓNICOS.</p> <p>Declaraciones de impuestos.</p>	<p>Tipo de investigación: Cuantitativo.</p> <p>Método: Inductivo</p> <p>Diseño:</p>
<p>Problemas específicos.</p> <p>¿Cómo es la relación entre los comprobantes de pago y el sistema de libros electrónico de la empresa Inmobiliaria Horizonte Verde S.A.C., Tarapoto 2021?</p> <p>¿Cómo es la relación entre los LIBROS ELECTRÓNICOS y el cumplimiento de las obligaciones tributarias en la empresa Inmobiliaria Horizonte Verde S.A.C., Tarapoto 2021?</p>	<p>Objetivos específicos.</p> <p>Determinar la relación entre los comprobantes de pago y el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa Inmobiliaria Horizonte Verde S.A.C., Tarapoto 2021</p> <p>Determinar la relación entre los LIBROS ELECTRÓNICOS y el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa Inmobiliaria Horizonte Verde S.A.C., Tarapoto 2021.</p>	<p>Hipótesis específicas.</p> <p>La relación entre los comprobantes de pago y el cumplimiento de las obligaciones tributarias es significativa en la empresa Inmobiliaria Horizonte Verde S.A.C., Tarapoto 2021</p> <p>La relación entre los LIBROS ELECTRÓNICOS y el cumplimiento de las obligaciones es significativa en la empresa Inmobiliaria Horizonte Verde S.A.C., Tarapoto 2021</p>	<p><b>Cumplimiento de las Obligaciones tributarias</b></p> <p><b>Dimensiones.</b></p> <p>Acreedor tributario</p> <p>Deudor tributario.</p>	<p>No experimental.</p> <p>Población: Estará representada por los trabajadores de la empresa y el acervo documentario contable y tributario.</p> <p>Muestra:</p>

<p>¿Cómo es la relación entre la declaración de impuestos y el cumplimiento de las obligaciones tributarias en la empresa Inmobiliaria Horizonte Verde S.A.C., Tarapoto 2021?</p>	<p>Determinar la relación entre las declaraciones de impuestos y el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa Inmobiliaria Horizonte Verde S.A.C., Tarapoto 2021.</p>	<p>La relación entre la declaración de impuestos y el cumplimiento de las obligaciones es significativa en la empresa Inmobiliaria Horizonte Verde S.A.C., Tarapoto 2021</p>		<p>10 trabajadores de la empresa del área de contabilidad y el acervo documental contable y tributario 2019 y 2020.</p>
---	--	--	--	---

*Tabla 16. Matriz de Consistencia*

## Validez

Tabla 17 Validez de los expertos sobre las variables de estudio V1 – V2

Variable	N.º	Experto o especialista	Promedio de validez	Opinión del experto
	1	Metodólogo	4.5	Instrumento válido para su aplicación.
Sistema de libros electrónicos.	2	Experto 1	4.1	El instrumento es adecuado, puede ser aplicado.
	3	Experto 2	4.5	El instrumento cumple con los requisitos para su aplicación.
Cumplimiento de obligaciones tributarias.	1	Metodólogo	4.6	Instrumento válido para su aplicación.
	2	Experto 1	4.4	El instrumento es válido, puede ser aplicado.
	3	Experto 2	4.5	El instrumento cumple con los requisitos para su aplicación.

Fuente: Valores del Juicio de expertos

## Confiabilidad

Tabla 18 Confiabilidad de variable Sistema de libros electrónicos.

Resumen del procesamiento de los casos		
	N	%
Válidos	10	100,0
Excluidos <sup>a</sup>	0	000,0
Total	10	100,0

<sup>a</sup>. Eliminación por lista basada en todas las variables del procedimiento.

*Tabla 19 Confiabilidad del número de preguntas – prueba piloto sobre la variable sistema de libros electrónicos.*

<b>Estadística de fiabilidad – Gestión de cuentas por cobrar.</b>	
Alfa de Cronbach	N° de elementos
0.7844	28

Fuente. Elaboración propia.

*Tabla 20 Confiabilidad de variable cumplimiento de obligaciones tributarias.*

<b>Resumen del procesamiento de los casos</b>		
	N	%
Válidos	10	100,0
Excluidos <sup>a</sup>	0	000,0
Total	10	100,0

<sup>a</sup>. Eliminación por lista basada en todas las variables del procedimiento.

*Tabla 21 Confiabilidad del número de preguntas – prueba piloto sobre la variable cumplimiento de las obligaciones tributarias.*

<b>Estadística de fiabilidad – Situación financiera.</b>	
Alfa de Cronbach	N° de elementos.
0.786	20

Fuente. Elaboración propia.



## Encuesta

Escuela de contabilidad

Instrumento: guía de cuestionario

Objetivo:

Evaluar la incidencia del sistema de libros electrónicos en el cumplimiento de las obligaciones tributarias en la empresa Inmobiliaria Horizonte verde S.A.C. Tarapoto 2021

### VARIABLE 2: CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

<b>Razón social</b>	<b>Inmobiliaria Horizonte verde S.A.C. Tarapoto 2021</b>
<b>Dirección</b>	<b>Tarapoto</b>
<b>Fecha</b>	
<b>Área a aplicar el instrumento</b>	<b>Área de contabilidad.</b>
<b>Nombre de los observadores</b>	

### VARIABLE 2: CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

ACREEDOR TRIBUTARIO						
N°	ITEMS					
		Siempre	Casi siempre	A veces	Casi nunca	Nunca.
1	¿Se ha cumplido con la recaudación tributaria por parte del estado?					
2	¿Se han recibido sanciones tributarias por parte de Sunat?					
3	¿Se han cometido infracciones tributarias durante el periodo fiscal?					
4	¿Se cuenta con mecanismo de control para la declaración de impuestos?					

5.	Se ha cumplido con la obligación del pago de impuestos tasas contribuciones.					
6.	Se cuenta con mecanismo de control para enfrentar la fiscalización tributaria.					
7.-	Se ha realizado fraccionamientos tributarios.					
8.	Cuenta con resoluciones de cobranzas coactivas.					
9.	Se conoce cuales con las sanciones aplicadas por Sunat.					
10.-	Se conoce cuáles son las infracciones por el incumplimiento de las obligaciones tributarias.					

DEUDOR TRIBUTARIO						
N°	ITEMS					
		Siempre	Casi siempre	A veces	Casi nunca	Nunca
1	¿La empresa cumple con el pago de impuesto según el cronograma de obligaciones tributarias?					
2	¿Se conoce cuáles son las formas de pago de la deuda tributarias?					
3	¿Se ha evadido impuestos durante el periodo económico?					
4	¿Se ha detectado la evasión de impuestos por parte de Sunat?					
5.	Se ha recibido multas por evasión de impuestos.					

6.	Se verifica que se haya registrado todas las facturas de ventas del periodo para evitar la omisión de ingresos.?					
7.-	Se verifica que se haya registrado todas las compras del periodo de responsabilidad de la empresa.					
8	Se verifica que se haya registrado todos los gastos del periodo de responsabilidad de la empresa.					
9.	La facturación electrónica contribuye en la empresa al cumplimiento de las obligaciones tributarias.					
10	Tienes deudas pendientes de pago con Sunat.					

## Guía de análisis documental.

Escuela de contabilidad

### ANÁLISIS DOCUMENTAL

#### Instrumento: Guía de análisis documental

Objetivo:

Evaluar la incidencia del sistema de libros electrónicos en el cumplimiento de las obligaciones tributarias en la empresa Inmobiliaria Horizonte verde S.A.C. Tarapoto 2021

#### VARIABLE 1: SISTEMA DE LIBROS ELECTRÓNICOS

<b>Razón social</b>	<b>Inmobiliaria Horizonte verde S.A.C. Tarapoto 2021</b>
<b>Dirección</b>	<b>Tarapoto</b>
<b>Fecha</b>	
<b>Área a aplicar el instrumento</b>	<b>Área de contabilidad.</b>
<b>Nombre de los observadores</b>	

COMPROBANTE DE PAGOS						
N°	ITEMS	TIENE		SE REVISÓ		FUENTES DE VERIFICACION
		SI	NO	SI	NO	
1	¿Se tiene un control de los comprobantes de pagos impresos?					Facturas, boletas, ticket, guías.
2	¿Se verifica el llenado óptimo de los comprobantes de pagos??					Facturas, boletas, ticket, guías
3	¿Se tiene un control de los comprobantes de pagos anulados??					Facturas, boletas, ticket, guías
4	¿Se tiene un control de los comprobantes de pagos emitidos?					Facturas, boletas, ticket, guías

5.	Se realiza una adecuada clasificación de los comprobantes de pago. ¿Para su adecuado registro?					Facturas, boletas, ticket, guías
6.	Se verifica la digitación correcta de los documentos.					Facturas, boletas, ticket, guías
7.-	Se especifica en el comprobante de pago la fecha de vencimiento.					Facturas, boletas, ticket, guías
8.	Se verifica el detalle del concepto facturado.					Facturas, boletas, ticket, guías
9.	Se verifica el destinatario de los documentos emitidos.					Facturas, boletas, ticket, guías
10.-	Se verifica los datos del emisor y receptor de los documentos.					Facturas, boletas, ticket, guías

<b>LIBROS CONTABLES.</b>						
N°	ITEMS	TIENE		SE REVISO		FUENTES DE VERIFICACION
		SI	NO	SI	NO	
1	¿se verifica que se anote correctamente la moneda utilizada en la operación comercial?					Registro de compras, registro de ventas.
2	¿Se verifica el ruc del proveedor al momento de registrar la compra??					Registro de compras, registro de ventas.
3	¿Se verifica que no haya duplicidad en el registro de las facturas de compra y venta?					Registro de compras, registro de ventas.
4	¿Se verifica que no se registre la factura de compra de otra empresa?					Registro de compras, registro de ventas.
5.	Se detalla la constancia de detracción en una					Registro de compras, registro de ventas.

	operación del registro de compras.?					
6.	Se verifica que se haya registrado todas las facturas ventas.?					Registro de compras, registro de ventas.
7.-	Se han olvidado de anotar facturas de compras y ventas de un periodo.					Registro de compras, registro de ventas.
8	Se registran adecuadamente las facturas de ventas anuladas.					Registro de compras, registro de ventas.
9.	Se tiene control sobre el registró de las notas de crédito.					Registro de compras, registro de ventas.
10	Se tiene un control sobre el registro de las operaciones afectas e inafectas.					Registro de compras, registro de ventas.

<b>DECLARACIONES DE IMPUESTOS</b>						
N°	ITEMS	TIENE		SE REVISO		FUENTES DE VERIFICACION
		SI	NO	SI	NO	
1	Se verifica la estimación de contingencias laborales, tributarias judiciales y otras.?					Libro diario
2	Se verifica la contabilización correcta de los financiamientos.?					Libro diario
3	Se verifica la presentación de las declaraciones juradas rectificatorias.?					Declaraciones de impuestos
4	El área contable recibe en forma oportuna todos los documentos e ingresos, compras y gastos del periodo.?					Facturas de compras, ventas, gastos.
5	¿Se organizan correctamente los					Documentos fuentes.

	documentos para realizar las declaraciones?					
6.	¿Las declaraciones de impuestos se realizan según cronograma de vencimiento?					Declaraciones de impuestos.
7.	Se verifica que los gastos registrados correspondan a la empresa.?					Comprobantes de pago
8.	Los responsables de la declaración de impuestos están actualizados en normas contables y tributarias.?					Área de contabilidad.

### Guía de análisis documental.

Escuela de contabilidad

Instrumento: Guía de análisis documental

Objetivo:

Evaluar la incidencia del sistema de libros electrónicos en el cumplimiento de las obligaciones tributarias en la empresa Inmobiliaria Horizonte verde S.A.C. Tarapoto 2021

VARIABLE 2: CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

<b>Razón social</b>	<b>Inmobiliaria Horizonte verde S.A.C. Tarapoto 2021</b>
<b>Dirección</b>	<b>Tarapoto</b>
<b>Fecha</b>	
<b>Área a aplicar el instrumento</b>	<b>Área de contabilidad.</b>
<b>Nombre de los observadores</b>	

VARIABLE 2: CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

<b>DEUDOR TRIBUTARIO</b>						
N°	ITEMS	TIENE		SE REVISÓ		FUENTES DE VERIFICACION
		SI	NO	SI	NO	
1	¿Se ha cumplido con la recaudación tributaria por parte del estado?					Declaración de impuestos.
2	¿Se han recibido sanciones tributarias por parte de Sunat?					Notificaciones, resoluciones, órdenes de pago.
3	¿Se han cometido infracciones tributarias durante el periodo fiscal?					Notificaciones, resoluciones, órdenes de pago
4	¿Se cuenta con mecanismo de control para la declaración de impuestos?					Declaraciones de impuestos.
5.	Se ha cumplido con la obligación del pago de impuestos tasas contribuciones.					Declaraciones y Cronograma de pagos.
6.	Se cuenta con mecanismo de control para enfrentar la fiscalización tributaria.					Notificaciones.
7.-	Se ha realizado fraccionamientos tributarios.					Solicitud de fraccionamiento.
8.	Cuenta con resoluciones de cobranzas coactivas.					Resoluciones.
9.	Se conoce cuáles con las sanciones aplicadas por Sunat.					Código tributario
10.	Se conoce cuáles son las infracciones por el incumplimiento de las obligaciones tributarias.					Código tributario.



<b>ACREEDOR TRIBUARIO</b>						
N°	ITEMS	TIENE		SE REVISO		FUENTES DE VERIFICACION
		SI	NO	SI	NO	
1	¿la empresa cumple con el pago de impuesto según el cronograma de obligaciones tributarias.?					Declaraciones mensuales y anuales.
2	¿Se conoce cuáles son las formas de pago de la deuda tributarias?					Sunat.
3	¿Se ha evadido impuestos durante el periodo económico?					La empresa.
4	¿Se ha detectado la evasión de impuestos por parte de Sunat?					Acta de fiscalización.
5.	Se ha recibido multas por evasión de impuestos.					Resoluciones.
6.	Se verifica que se haya registrado todas las facturas de ventas del periodo para evitar la omisión de ingresos.?					Registro de ventas.
7.-	Se verifica que se haya registrado todas las compras del periodo de responsabilidad de la empresa.					Registro de compras.
8	Se verifica que se haya registrado todos los gastos del periodo de responsabilidad de la empresa.					Facturas, boletas.
9.	La facturación electrónica contribuye en la empresa al cumplimiento de las obligaciones tributarias.					Software.

10	Tienes deudas pendientes de pago con Sunat.					Resoluciones, notificaciones, órdenes de pago.
----	---	--	--	--	--	--



Tarapoto 20 de diciembre del 2021

**DE: HORIZONTE VERDE INMOBILIARIA S.A.C**  
**REPRESENTADO: KAREL STEFAM LECCA GARCIA**  
**GERENTE GENERAL**



**PARA: Andy Paolo Pinchi Sangama y Patty Lisset Gonzales Flores**

**PRESENTE**

Por medio del presente documento yo KAREL STEFAM LECCA GARACIA CON DNI 73994114 representante de la EMPRESA HORIZONTE VERDE INMOBILIARIA SAC CON RUC 20604741042 AUOTORIZO al SR: Pinchi Sangama Andy Paolo con DNI 48290714 y ala SRA: Patty Lisset Gonzales Flores con DNI 48282283 a utilizar el nombre de la empresa ya mencionada y documentaciones relacionado al movimiento financiero de la empresa, la documentación se brindara teniendo en cuenta la fiabilidad y confidencialidad para el uso adecuado para el desarrollo de su proyecto de investigación í como a brindar las facilidades para el desarrollo de la misma.

Sin más por el momento, me despido de usted y quedo a sus órdenes para cualquier duda o aclaración al respecto. Reciba un cordial saludo.

**ATENTAMENTE**

**HORIZONTE VERDE INMOBILIARIA S.A.C**  
  
**KAREL STEFAM LECCA GARCIA**  
**GERENTE GENERAL**

**FICHA RUC : 20604741042**  
**HORIZONTE VERDE INMOBILIARIA S.A.C.**

Número de Transacción : 56200801  
 CIR - Constancia de Información Registrada

**Información General del Contribuyente**

**Apellidos y Nombres ó Razón Social** : HORIZONTE VERDE INMOBILIARIA S.A.C.  
**Tipo de Contribuyente** : 39-SOCIEDAD ANONIMA CERRADA  
**Fecha de Inscripción** : 22/05/2019  
**Fecha de Inicio de Actividades** : 22/05/2019  
**Estado del Contribuyente** : ACTIVO  
**Dependencia SUNAT** : 0183 - O.Z.SAN MARTIN-MEPECO  
**Condición del Domicilio Fiscal** : HABIDO  
**Emisor electrónico desde** : 07/06/2019  
**Comprobantes electrónicos** : BOLETA (desde 07/06/2019),FACTURA (desde 07/10/2020)

**Datos del Contribuyente**

**Nombre Comercial** : -  
**Tipo de Representación** : 1 - INDISTINTA  
**Actividad Económica Principal** : 6810 - ACTIVIDADES INMOBILIARIAS REALIZADAS CON BIENES PROPIOS O ARRENDADOS  
**Actividad Económica Secundaria 1** : 7730 - ALQUILER Y ARRENDAMIENTO DE OTROS TIPOS DE MAQUINARIA, EQUIPO Y BIENES TANGIBLES  
**Actividad Económica Secundaria 2** : -  
**Sistema Emisión Comprobantes de Pago** : MANUAL  
**Sistema de Contabilidad** : MANUAL/COMPUTARIZADO  
**Código de Profesión / Oficio** : -  
**Actividad de Comercio Exterior** : **SIN ACTIVIDAD**  
**Número Fax** : -  
**Teléfono Fijo 1** : -  
**Teléfono Fijo 2** : -  
**Teléfono Móvil 1** : 42 - 940436575  
**Teléfono Móvil 2** : -  
**Correo Electrónico 1** : ashleylecca09@gmail.com  
**Correo Electrónico 2** : -

**Domicilio Fiscal**

**Actividad Economica** : 6810 - ACTIVIDADES INMOBILIARIAS REALIZADAS CON BIENES PROPIOS O ARRENDADOS  
**Departamento** : SAN MARTIN  
**Provincia** : SAN MARTIN  
**Distrito** : TARAPOTO  
**Tipo y Nombre Zona** : -  
**Tipo y Nombre Via** : JR. JUAN DE LA RIVA VASQUEZ  
**Nro** : 298  
**Km** : -  
**Mz** : -  
**Lote** : -  
**Dpto** : -  
**Interior** : -  
**Otras Referencias** : ALTURA DE LA CDRA 7 DE JR. LEONCIO PRADO  
**Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal** : ALQUILADO

**Datos de la Empresa**

**Fecha Inscripción RR.PP** : 15/05/2019  
**Número de Partida Registral** : 11158588  
**Tomo/Ficha** : 0125  
**Folio** : -  
**Asiento** : A00001  
**Origen del Capital** : NACIONAL  
**País de Origen del Capital** : -

**Registro de Tributos Afectos**

Tributo	Afecto desde	Exoneración
---------	--------------	-------------

		Marca de Exoneración	Desde	Hasta
IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	22/05/2019	-	-	-
RENTA 4TA. CATEG. RETENCIONES	01/12/2019	-	-	-
RENTA 5TA. CATEG. RETENCIONES	01/07/2020	-	-	-
RENTA - REGIMEN MYPE TRIBUTARIO	22/05/2019	-	-	-
ESSALUD SEG REGULAR TRABAJADOR	01/07/2020	-	-	-

Representantes Legales					
Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -73994105	LECCA GARCIA ASHLEY KRISTEN	GERENTE DE COMERCIALIZACIÃ"N	30/09/1995	21/09/2020	-
	<b>Dirección</b>	<b>Ubigeo</b>	<b>Teléfono</b>	<b>Correo</b>	
	PJ. LOS ROSALES 162 Int	SAN MARTIN SAN MARTIN LA BANDA DE SHILCAYO	22 - 926905155	ashleylecca09@gmail.com	
Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -73994114	LECCA GARCIA KAREL STEFAN	GERENTE GENERAL	07/01/1998	21/09/2020	-
	<b>Dirección</b>	<b>Ubigeo</b>	<b>Teléfono</b>	<b>Correo</b>	
	PJ. LOS ROSALES 162 Int	SAN MARTIN SAN MARTIN LA BANDA DE SHILCAYO	22 - 994844458	karellecca10@hotmail.com	

Otras Personas Vinculadas						
Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vínculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -73994105	LECCA GARCIA ASHLEY KRISTEN	SOCIO	30/09/1995	26/10/2020	-	1.000000000
	<b>Dirección</b>	<b>Ubigeo</b>	<b>Teléfono</b>	<b>Correo</b>		
	PJ. LOS ROSALES 162 Int	SAN MARTIN SAN MARTIN LA BANDA DE SHILCAYO	22 - 926905155	ashleylecca09@gmail.com		
Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vínculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -73994114	LECCA GARCIA KAREL STEFAN	SOCIO	07/01/1998	26/10/2020	-	99.000000000
	<b>Dirección</b>	<b>Ubigeo</b>	<b>Teléfono</b>	<b>Correo</b>		
	PJ. LOS ROSALES 162 Int	SAN MARTIN SAN MARTIN LA BANDA DE SHILCAYO	22 - 994844458	karellecca10@hotmail.com		

**Importante**

La SUNAT se reserva el derecho de verificar el domicilio fiscal declarado por el contribuyente en cualquier momento.

Documento emitido a través de SOL - SUNAT Operaciones en Línea, que tiene validez para realizar trámites Administrativos, Judiciales y demás

DEPENDENCIA SUNAT  
 Fecha:08/07/2022  
 Hora:19:13

**MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES**
**Variable: Sistema de libros electrónicos**

<b>Dimensiones</b>	<b>indicadores</b>	<b>ítems</b>	<b>Niveles o rangos</b>
<b>Comprobantes de pago</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Facturas/boletas de compras</li> <li>• Facturas/boletas de ventas.</li> </ul>	1,2,3,4,5,6,7,8,9,10	Ordinal.
<b>Libros electrónicos</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Registro de compras.</li> <li>• Registro de ventas.</li> </ul>	1,2,3,4,5,6,7,8,9,10	Ordinal.
<b>Declaración de impuestos</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cronograma de presentación.</li> <li>• Impuesto a la renta</li> <li>• IGV.</li> </ul>	1,2,3,4,5,6,7,8	Ordinal.

Fuente: Elaboración propia.

**Variable: Cumplimiento de las obligaciones tributarias.**

<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>ítems</b>	<b>Niveles o rangos</b>
<b>Deudor tributario</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Recaudación tributaria.</li> <li>• Sanciones e infracciones</li> </ul>	11,12,13,14,15	Ordinal.
<b>Acreedor tributario</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Pago de impuestos.</li> <li>• Factura electrónica.</li> </ul>	13, 14, 15,16,17,18,19,20	Ordinal.

Fuente: Elaboración propia.

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE**

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>VARIABLE 1: SISTEMA DE LIBROS ELECTRONICOS</b>								
<b>DIMENSIÓN 1: Comprobantes de Pago</b>		<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
1	¿Se tiene un control de los comprobantes de pagos impresos?	X		X		X		
2	¿Se verifica el llenado óptimo de los comprobantes de pagos??	X		X		X		
3	¿Se tiene un control de los comprobantes de pagos anulados??	X		X		X		
4	¿Se tiene un control de los comprobantes de pagos emitidos?	X		X		X		
5	Se realiza una adecuada clasificación de los comprobantes de pago. ¿Para su adecuado registro?	X		X		X		
6	¿Se verifica la digitación correcta de los documentos?	X		X		X		
7	¿Se especifica en el comprobante de pago la fecha de vencimiento?	X		X		X		
8	¿Se verifica el detalle del concepto facturado?	X		X		X		
9	¿Se verifica el destinatario de los documentos emitidos?	X		X		X		
10	¿Se tiene un control de los comprobantes de pagos impresos?	X		X		X		
<b>DIMENSIÓN 2: Libros Electrónicos</b>		<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
1	¿se verifica que se anote correctamente la moneda utilizada en la operación comercial?	X		X		X		
2	¿Se verifica el ruc del proveedor al momento de registrar la compra?	X		X		X		
3	¿Se verifica que no haya duplicidad en el registro de las facturas de compra y venta?	X		X		X		
4	¿Se verifica que no se registre la factura de compra de otra empresa?	X		X		X		
5	¿Se detalla la constancia de detracción en una operación del registro de compras?	X		X		X		
6	¿Se verifica que se haya registrado todas las facturas ventas?	X		X		X		
7	¿Se han olvidado de anotar facturas de compras y ventas de un periodo?	X		X		X		
8	¿Se registran adecuadamente las facturas de ventas anuladas?	X		X		X		
9	¿Se tiene control sobre el registro de las notas de crédito?	X		X		X		
10	¿Se tiene un control sobre el registro de las operaciones afectas e inafectas?	X		X		X		
<b>DIMENSIÓN 3: Declaración de Impuestos</b>		<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
1	¿Se verifica la estimación de contingencias laborales, tributarias judiciales y otras?	X		X		X		
2	¿Se verifica la contabilización correcta de los financiamientos?	X		X		X		
3	¿Se verifica la presentación de las declaraciones juradas rectificatorias?	X		X		X		



4	¿El área contable recibe en forma oportuna todos los documentos e ingresos, compras y gastos del periodo?	X		X		X		
5	¿Se organizan correctamente los documentos para realizar las declaraciones?	X		X		X		
6	¿Las declaraciones de impuestos se realizan según cronograma de vencimiento?	X		X		X		
7	¿Se verifica que los gastos registrados correspondan a la empresa?	X		X		X		
8	¿Los responsables de la declaración de impuestos están actualizados en normas contables y tributarias?	X		X		X		
<b>VARIABLE 2: CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS</b>								
<b>DIMENSION 1: acreedor tributario</b>								
1	¿Se ha cumplido con la recaudación tributaria por parte del estado?	X		X		X		
2	¿Se han recibido sanciones tributarias por parte de Sunat?	X		X		X		
3	¿Se han cometido infracciones tributarias durante el periodo fiscal?	X		X		X		
4	¿Se cuenta con mecanismo de control para la declaración de impuestos?	X		X		X		
5	Se ha cumplido con la obligación del pago de impuestos tasas contribuciones.	X		X		X		
6	Se cuenta con mecanismo de control para enfrentar la fiscalización tributaria.	X		X		X		
7	Se ha realizado fraccionamientos tributarios.	X		X		X		
8	Cuenta con resoluciones de cobranzas coactivas.	X		X		X		
9	Se conoce cuales con las sanciones aplicadas por Sunat.	X		X		X		
10	Se conoce cuales son las infracciones por el incumplimiento de las obligaciones tributarias.	X		X		X		
<b>DIMENSION 2: Deudor tributario</b>								
1	¿la empresa cumple con el pago de impuesto según el cronograma de obligaciones tributarias.?	X		X		X		
2	¿Se conoce cuales son las formas de pago de la deuda tributarias?	X		X		X		
3	¿Se ha evadido impuestos durante el periodo económico?	X		X		X		
4	¿Se ha detectado la evasión de impuestos por parte de Sunat?	X		X		X		
5	Se ha recibido multas por evasión de impuestos.	X		X		X		
6	Se verifica que se haya registrado todas las facturas de ventas del periodo para evitar la omisión de ingresos.?	X		X		X		
7	Se verifica que se haya registrado todas las compras del periodo de responsabilidad de la empresa.	X		X		X		
8	Se verifica que se haya registrado todos los gastos del periodo de responsabilidad de la empresa.	X		X		X		

9	La facturación electrónica contribuye en la empresa al cumplimiento de las obligaciones tributarias.	x		x		x	
10	Tienes deudas pendientes de pago con Sunat.	x		x		x	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): \_\_\_\_\_

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: AUSVERSAAVEDRA VELA

DNI:00901728

Especialidad del validador: MAESTRO EN GESTIÓN EMPRESARIAL

12 de MAYO del 2022

  
Mtro Ausver Saavedra Vela  
Contador Público Colegiado  
Mat. 0122 - CCPSM

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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

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

### Cuestionario

Escuela de contabilidad

**Instrumento:** Guía de análisis documental

#### Objetivo:

Evaluar la incidencia del sistema de libros electrónicos en el cumplimiento de las obligaciones tributarias en la empresa Inmobiliaria Horizonte verde S.A.C. Tarapoto 2021

#### VARIABLE 1: SISTEMA DE LIBROS ELECTRÓNICOS

Razón social	Inmobiliaria Horizonte verde S.A.C. Tarapoto 2021
Dirección	Tarapoto
Fecha	08-06-22
Área a aplicar el instrumento	Área de contabilidad.
Nombre de los observadores	

COMPROBANTE DE PAGOS							
N°	ITEMS	Escala de Likert					FUENTES DE VERIFICACION
		Siempre	Casi siempre	A veces	Casi nunca	Nunca	
1	¿Se tiene un control de los comprobantes de pagos impresos?		X				Facturas, boletas, ticket, guías.
2	¿Se verifica el llenado óptimo de los comprobantes de pagos??	X					Facturas, boletas, ticket, guías
3	¿Se tiene un control de los comprobantes de pagos anulados??		X				Facturas, boletas, ticket, guías
4	¿Se tiene un control de los comprobantes de pagos emitidos?	X					Facturas, boletas, ticket, guías
5.	Se realiza una adecuada clasificación de los comprobantes de pago. ¿Para su adecuado registro?	X					Facturas, boletas, ticket, guías

6.	Se verifica la digitación correcta de los documentos.	X					Facturas, boletas, ticket, guías
7.-	Se especifica en el comprobante de pago la fecha de vencimiento.		X				Facturas, boletas, ticket, guías
8.	Se verifica el detalle del concepto facturado.		X				Facturas, boletas, ticket, guías
9.	Se verifica el destinatario de los documentos emitidos.	X					Facturas, boletas, ticket, guías
10.-	Se verifica los datos del emisor y receptor de los documentos.	X					Facturas, boletas, ticket, guías

LIBROS CONTABLES.							
N°	ITEMS						FUENTES DE VERIFICACION
		Siempre	Casi siempre	A veces	Casi nunca	Nunca.	
1	¿se verifica que se anote correctamente la moneda utilizada en la operación comercial?	X					Registro de compras, registro de ventas.
2	¿Se verifica el ruc del proveedor al momento de registrar la compra??	X					Registro de compras, registro de ventas.
3	¿Se verifica que no haya duplicidad en el registro de las facturas de compra y venta?	X					Registro de compras, registro de ventas.
4	¿Se verifica que no se registre la factura de compra de otra empresa?		X				Registro de compras, registro de ventas.
5.	Se detalla la constancia de detracción en una operación del registro de compras.?	X					Registro de compras, registro de ventas.

6.	Se verifica que se haya registrado todas las facturas ventas.?	X					Registro de compras, registro de ventas.
7.-	Se han olvidado de anotar facturas de compras y ventas de un periodo.			X			Registro de compras, registro de ventas.
8	Se registran adecuadamente las facturas de ventas anuladas.		X				Registro de compras, registro de ventas.
9.	Se tiene control sobre el registró de las notas de crédito.	X					Registro de compras, registro de ventas.
10	Se tiene un control sobre el registro de las operaciones afectas e inafectas.	X					Registro de compras, registro de ventas.

DECLARACIONES DE IMPUESTOS							
N°	ITEMS						FUENTES DE VERIFICACION
		Siempre	Casi Siempre	A veces	Casi nunca	Nunca.	
1	Se verifica la estimación de contingencias laborales, tributarias judiciales y otras.?	X					Libro diario
2	Se verifica la contabilización correcta de los financiamientos.?	X					Libro diario
3	Se verifica la presentación de las declaraciones juradas rectificatorias?	X					Declaraciones de impuestos
4	El área contable recibe en forma oportuna todos los documentos e ingresos,		X				Facturas de compras, ventas, gastos.

	compras y gastos del periodo.?						
5	¿Se organizan correctamente los documentos para realizar las declaraciones?		X				Documentos fuentes.
6.	¿Las declaraciones de impuestos se realizan según cronograma de vencimiento?	X					Declaraciones de impuestos.
7.	Se verifica que los gastos registrados correspondan a la empresa.?		X				Comprobantes de pago
8.	Los responsables de la declaración de impuestos están actualizados en normas contables y tributarias.?		X				Área de contabilidad.

### Cuestionario

Escuela de contabilidad

### Instrumento: Guía de análisis documental

#### Objetivo:

Evaluar la incidencia del sistema de libros electrónicos en el cumplimiento de las obligaciones tributarias en la empresa Inmobiliaria Horizonte verde S.A.C. Tarapoto 2021

#### VARIABLE 2: CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Razón social	Inmobiliaria Horizonte verde S.A.C. Tarapoto 2021
Dirección	Tarapoto
Fecha	08-06-22
Área a aplicar el instrumento	Área de contabilidad.
Nombre de los observadores	

#### VARIABLE CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

DEUDOR TRIBUTARIO							
N°	ITEMS						FUENTES DE VERIFICACION
		Siempre	Casi siempre	A veces	Casi nunca	Nunca.	
1	¿Se ha cumplido con la recaudación tributaria por parte del estado?			X			Declaración de impuestos.
2	¿Se han recibido sanciones tributarias por parte de Sunat?			X			Notificaciones, resoluciones, órdenes de pago.
3	¿Se han cometido infracciones tributarias durante el periodo fiscal?		X				Notificaciones, resoluciones, órdenes de pago
4	¿Se cuenta con mecanismo de control para la declaración de impuestos?		X				Declaraciones de impuestos.

5.	Se ha cumplido con la obligación del pago de impuestos tasas contribuciones.		X				Declaraciones y Cronograma de pagos.
6.	Se cuenta con mecanismo de control para enfrentar la fiscalización tributaria.		X				Notificaciones.
7.-	Se ha realizado fraccionamientos tributarios.					X	Solicitud de fraccionamiento.
8.	Cuenta con resoluciones de cobranzas coactivas.					X	Resoluciones.
9.	Se conoce cuales con las sanciones aplicadas por Sunat.	X					Código tributario
10.-	Se conoce cuáles son las infracciones por el incumplimiento de las obligaciones tributarias.	X					Código tributario.

ACREEDOR TRIBUARIO							
N°	ITEMS						FUENTES DE VERIFICACION
		Siempre	Casi siempre	A veces	Casi nunca	Nunca	
1	¿la empresa cumple con el pago de impuesto según el cronograma de obligaciones tributarias.?	X					Declaraciones mensuales y anuales.
2	¿Se conoce cuáles son las formas de pago de la deuda tributarias?	X					Sunat.
3	¿Se ha evadido impuestos durante el periodo económico?			X			La empresa.



4	¿Se ha detectado la evasión de impuestos por parte de Sunat?					X	Acta de fiscalización.
5.	Se ha recibido multas por evasión de impuestos.					X	Resoluciones.
6.	Se verifica que se haya registrado todas las facturas de ventas del periodo para evitar la omisión de ingresos.?	X					Registro de ventas.
7.-	Se verifica que se haya registrado todas las compras del periodo de responsabilidad de la empresa.	X					Registro de compras.
8	Se verifica que se haya registrado todos los gastos del periodo de responsabilidad de la empresa.	X					Facturas, boletas.
9.	La facturación electrónica contribuye en la empresa al cumplimiento de las obligaciones tributarias.	X					Software.
10	Tienes deudas pendientes de pago con Sunat.					X	Resoluciones, notificaciones, órdenes de pago.



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

### **Declaratoria de Autenticidad del Asesor**

Yo, GABRIEL ENRIQUE LEON APAC, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - TARAPOTO, asesor de Tesis titulada: "Sistemas de Libros Electrónicos y su relación con el cumplimiento de las obligaciones tributarias en la empresa Inmobiliaria Horizonte Verde S.A.C., Tarapoto 2021", cuyos autores son PINCHI SANGAMA ANDY PAOLO, GONZALES FLORES PATTY LISSET, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 28.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

TARAPOTO, 19 de Setiembre del 2022

<b>Apellidos y Nombres del Asesor:</b>	<b>Firma</b>
GABRIEL ENRIQUE LEON APAC <b>DNI:</b> 07492254 <b>ORCID:</b> 0000-0002-6589-6675	Firmado electrónicamente por: LAPACG16 el 21-09- 2022 07:26:17

Código documento Trilce: TRI - 0429664