



FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

TESIS

**SISTEMAS DE LIBROS ELECTRÓNICOS Y LA EVASIÓN DE
IMPUESTOS EN LA EMPRESA CONSTRUCTORA A & Q E.I.R.L
PUCALLPA- PERÚ**

PRESENTADO POR:

Bach. ACOSTA CASTRO LIESEL TESSI

PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

ASESOR:

Dra. JUDITH DÁVILA TALEPCIO

PUCALLPA – PERÚ

2017

JURADO EVALUADOR

Dr. Walter Fernando Pineda Aguilar
Presidente

Mg. Lila Ramírez Zumaeta
Secretario

CPCC. Cesar Orlando Serna Cuya
Vocal

Dra. Judith Dávila Talepcio
Asesora

DEDICATORIA

Este trabajo de investigación es dedicado a mis padres, como muestra de mi más profundo amor por darme la vida y por brindarme su constante apoyo para poder desarrollarme como profesional.

LIESEL TESSI

AGRADECIMIENTO

Quiero agradecer primero a Dios porque me dio el don de la perseverancia para alcanzar mi meta. A mis padres, por ser pilares fundamentales en mi vida. Sin ellos, jamás hubiese podido conseguir lo que hasta ahora he logrado. Su tenacidad y lucha insaciable han hecho de mí el gran ejemplo a seguir.

A la Universidad que me abrió sus puertas para ser mejor persona y buen profesional. A los catedráticos que con el pasar de los años se convirtieron en mi ejemplo a seguir. A mis compañeros de la universidad por los momentos compartidos. A mi asesor por brindarme su orientación en la elaboración de la tesis.

LIESEL TESSI

ÍNDICE DEL CONTENIDO

DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO	iv
INDICE DE CONTENIDOS	v
INDICE DE TABLAS	vii
INDICE DE FIGURAS	ix
INDICE DE SIGLAS Y ACRONIMOS	x
RESUMEN	xi
ABSTRACT	xiii
PRESENTACIÓN	xiv
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I: PLAN TEMÁTICO DEL PROBLEMA	3
1.1. Descripción de la realidad problemática y planteamiento del problema	3
1.2. Formulación del Problema	5
1.2.1. Problema general	5
1.2.2. Problemas específicos	5
1.3. Formulación de objetivos	5
1.3.1. Objetivos general	5
1.3.2. Objetivos específicos	5
1.4. Justificación de la Investigación	6
1.5. Delimitaciones del estudio	7
1.6. Viabilidad del estudio	8
CAPITULO II.- MARCO TEÓRICO	9
2.1. Antecedentes del problema	9
2.2. Bases teóricas	14
2.3. Definiciones de términos básicos	35
2.4. Formulación de hipótesis	36
2.4.1. Hipótesis general	36
2.4.2. Hipótesis específica	36
2.5. Operacionalización de variables	38
CAPITULO III.-METODOLOGIA	39

3.1. Diseño de la Investigación	39
3.2. Población y Muestra	39
3.3. Técnicas de recolección de datos	40
3.4. Técnicas para el procesamiento de la información	40
CAPITULO IV.-RESULTADOS Y DISCUSION	41
4.1. Presentación de Resultados	41
4.2. Discusión	63
CAPITULO V.-CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	67
5.1. Conclusiones	67
5.2. Recomendaciones	68
CAPITULO VI. - FUENTES DE INFORMACIÓN BIBLIOGRÁFICA	69
6.1. Referencias bibliográficas	69
Apéndice	73
Matriz de consistencia	74
Cuestionario	75
Fotografías	77

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1.	Libros electrónicos y emisión de comprobantes de pago.	41
Tabla 2.	Registro electrónico de comprobantes de pago.	42
Tabla 3.	Compras realizadas con facturas u otro documento establecido como comprobantes de pago.	43
Tabla 4.	Compras de mercadería y entrega de comprobantes de pago de forma electrónica.	44
Tabla 5.	Registro de ingresos de forma electrónica.	45
Tabla 6.	Emisión de comprobantes de pago de forma electrónica.	46
Tabla 7.	Libros electrónicos y evasión de impuestos.	47
Tabla 8.	Libros electrónicos y la contabilidad.	48
Tabla 9.	Adquisición de materias primas por medio del contrabando.	49
Tabla 10.	Adquisición de materias primas de manera formal	50
Tabla 11.	Declaración de impuestos ante la SUNAT	51
Tabla 12.	Registro de declaración de impuestos.	52
Tabla 13.	Ganancias al omitir entregar comprobantes de pagos.	53
Tabla 14.	Entrega de comprobantes de pago al cliente.	54
Tabla 15.	Evasión de impuestos y omisión de comprobantes de pago.	55

Tabla 16.	Evasión de impuestos y alteración de comprobantes de pago.	56
Tabla 17.	Sistema de libros electrónicos y evasión de impuestos.	57
Tabla 18	Registro de compras y evasión de impuestos.	59
Tabla 19	Registro de ventas y evasión de impuestos.	61

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1.	Libros electrónicos y emisión de comprobantes de pago.	41
Figura 2.	Registro electrónico de comprobantes de pago.	42
Figura 3.	Compras realizadas con facturas u otro documento establecido como comprobantes de pago.	43
Figura 4.	Compras de mercadería y entrega de comprobantes de pago de forma electrónica.	44
Figura 5.	Registro de ingresos de forma electrónica.	45
Figura 6	Emisión de comprobantes de pago de forma electrónica.	46
Figura 7.	Libros electrónicos y evasión de impuestos.	47
Figura 8.	Libros electrónicos y la contabilidad.	48
Figura 9.	Adquisición de materias primas por medio del contrabando.	49
Figura 10.	Adquisición de materias primas de manera formal	50
Figura 11.	Declaración de impuestos ante la SUNAT	51
Figura 12.	Registro de declaración de impuestos.	52
Figura 13.	Ganancias al omitir entregar comprobantes de pagos.	53
Figura 14.	Entrega de comprobantes de pago al cliente.	54
Figura 15.	Evasión de impuestos y omisión de comprobantes de pago.	55

Figura 16.	Evasión de impuestos y alteración de comprobantes de pago.	56
Figura 17.	Sistema de libros electrónicos y evasión de impuestos.	57
Figura 18	Registro de compras y evasión de impuestos.	59
Figura 19	Registro de ventas y evasión de impuestos.	61

ÍNDICE DE SIGLAS Y ACRÓNIMOS

SLE:	Sistema de libros electrónicos
PLE:	Programa de libro electrónico
SUNAT:	Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria
RUC:	Registro único de contribuyente
IVA:	Impuesto del valor agregado
IGV:	Impuesto general a las ventas
RUS:	Régimen Único Simplificado
VECP:	Verificación de Entrega de Comprobantes de Pago
RER:	Régimen Especial del Impuesto a la Renta
E.I.R.L	Empresa Individual de Responsabilidad Limitada
	Clave Sol
	SLE-PORTAL
	Usuario Sol

RESUMEN

El **objetivo** de la investigación fue determinar la relación del sistema de libros electrónicos en la evasión de impuestos de la Empresa Constructora A&Q EIRL Pucallpa- Perú. En cuanto al **material y método** la técnica utilizada para la recolección de los datos fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario consistente de 8 preguntas sobre el sistema de libros electrónicos y sus dimensiones registros de compras, registros de ventas y 8 preguntas sobre la evasión de impuestos en sus dimensiones contrabando y defraudación fiscal respectivamente. Estos instrumentos fueron validados por un juicio de expertos La **Hipótesis** general en esta investigación fue que existe relación significativa entre los libros electrónicos y la evasión de impuestos de la empresa constructora A & Q E.I.R.L Pucallpa-Perú Se elaboraron las distribuciones de frecuencias para cada variable y se utilizó la prueba estadística chi cuadrado para determinar relación entre las variables, el tipo de estudio fue descriptivo correlacional; el diseño de investigación fue correlacional transaccional, la muestra fue poblacional de 10 trabajadores del área de contabilidad de la empresa Constructora A&Q EIRL Pucallpa-Peru.Los **resultados** obtenidos con relación a la variable sistemas de libros electrónicos fueron que el mayor porcentaje de los encuestados (80%) mencionaron que con frecuencia emiten y registran los comprobantes de compra y venta en forma electrónica. Con relación a la variable evasión de impuestos, el mayor porcentaje (100%) mencionaron que con frecuencia declaran sus impuestos ante la SUNAT y cuentan con sus registros de declaración de impuestos, y que siempre entregan comprobantes de pago aunque el cliente no lo solicite. En los resultados de la estadística inferencial se demostró que el sistema de libros electrónicos se relaciona significativamente con la evasión de impuestos siendo la relación ($r= 0.76$), así mismo en cada una de sus dimensiones se demostró que existe una relación positiva. La **conclusión** a la que se llegó en la investigación fue: En relación a las variables sistemas de libros electrónicos y la evasión de los impuestos, se demostró que existe una relación positiva moderada 0.76 y $p=0.00$ resultando ser altamente significativo, así lo confirma la prueba de hipótesis chi cuadrado , por lo que se acepta la hipótesis de investigación de que existe relación significativa de los sistemas de libros electrónicos y la evasión de los impuestos en la Empresa constructora A&Q EIRL.

Palabras clave: Sistemas de libros electrónicos, registros compra, registro ventas, evasión de impuestos, contrabando, Defraudación fiscal.

ABSTRACT

The **objective** of the investigation was to determine the relationship of the e-book system in the evasion of taxes of the Construction Company A & Q EIRL, Pucallpa-Peru. As for the **material and method** the technique used for data collection was the survey and the instrument was the questionnaire consisting of 8 questions about the e-book system and its dimensions shopping records, sales records and 8 questions about evasion Of taxes in their dimensions smuggling and defrauding fiscal respectively. These instruments were validated by expert judgment. The general **hypothesis** in this research was that there is a significant relationship between e-books and tax evasion by the construction company A & Q EIRL Pucallpa-Peru Frequency distributions were developed for each variable and the Chi-square statistical test to determine relationship between variables, the type of study was descriptive correlational; The research design was transactional correlational, the sample was 10 workers in the accounting area of the company Constructora A & Q EIRL Pucallpa-Peru. The **results** obtained in relation to the variable e-book systems were that the highest percentage of respondents (80%) mentioned that they frequently issue and record proof of purchase and sale in electronic form. Regarding the tax evasion variable, the highest percentage (100%) mentioned that they often declare their taxes before SUNAT and have their tax return records, and that they always provide proof of payment even if the client does not request it. In the results of the inferential statistics it was shown that the electronic book system is significantly related to tax evasion being the relation ($r = 076$), also in each of its dimensions was demonstrated that there is a positive relationship. The **conclusion** reached in the research was: In relation to the variable e-book systems and tax evasion, it was shown that there is a moderate positive relation 0.76 and $p = 0.00$ being highly significant, as confirmed by the test Of the chi square hypothesis, so it is accepted the hypothesis of investigation that there is significant relation of the systems of electronic books and the evasion of the taxes in the Construction company A & Q EIRL.

Key words: e-book systems, purchase records, sales registration, tax evasion, smuggling, tax defraud.

PRESENTACIÓN

Dignos miembros del Jurado, de acuerdo con el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Privada de Pucallpa, se pone a vuestra consideración el estudio de investigación Sistemas de libros electrónicos y evasión de impuestos en la Empresa Constructora A & Q E.I.R.L Pucallpa- Perú. Tesis para obtener el título profesional de Contador Público.

La tesis se divide en cinco capítulos: Plan temático del problema, parte en la que se describe la realidad problemática, la formulación del problema y objetivos de la investigación, justificación del estudio y su viabilidad.

El marco teórico, en el cual se presentan los estudios realizados acerca del problema que en esta investigación se afronta, fundamentación teórica, hipótesis de investigación y la operacionalización de las variables.

El marco metodológico, en el cual se expone el procedimiento realizado para desarrollar el trabajo de investigación, método que se utilizó, tipo y diseño de estudio, población y muestra, técnicas e instrumentos para la recolección de datos, proceso de tratamiento de datos y la prueba de la hipótesis.

Resultados y discusión, en la que se explican los hallazgos de la investigación, a través de tablas y gráficos. Así como la discusión en la que se analiza los resultados y se explican teniendo en cuenta los antecedentes, teorías, incluyendo el análisis de los autores.

Las conclusiones, es el segmento en la que se presenta y enuncia de modo directo a qué llegó el trabajo de investigación.

Las recomendaciones, considera las sugerencias, que a raíz de los resultados y conclusiones de la tesis se realizan.

Fuentes de información bibliográfica, que considera todas las referencias bibliográficas consultadas

Liesel Tessi Acosta Castro

Autora

INTRODUCCIÓN

En nuestro país el avance de la tecnología está creciendo significativamente buscando el ahorro en tiempo y dinero, debido a este crecimiento de la tecnología y de los sistemas de información dentro del mundo empresarial, la contabilidad no es ajena a dicho avance y en consecuencia los libros contables fueron afectados positivamente por este cambio, dejando la forma del llevado físico de Libros y/o Registros contables y tributarios por el uso de los libros electrónicos que genera un ahorro de costos en materia de impresión de libros manuales u hojas sueltas o continuas, así como en el ahorro en el almacenamiento físico y custodia, generando mayor eficiencia en los procesos de búsqueda, clasificación y envío de información solicitada, emisión de los comprobantes electrónicos desde los sistemas desarrollados por el contribuyente, para contar con la información de las transacciones económicas de los contribuyentes, permitiendo direccionar correctamente las acciones de control tributario, haciéndolas más efectivas y menos costosas y de esta manera controlar la evasión de los impuestos.

La evasión de impuestos es un fenómeno social y económico que se ha ido agudizando en nuestro país convirtiéndose en una costumbre o parte de la idiosincrasia de cada miembro de la sociedad; sin darnos cuenta nosotros contribuimos al desarrollo de este fenómeno, al no solicitar un comprobante de pago por una compra y/o servicio adquirido, generando el incremento de la evasión de los impuestos y desigualdad entre aquellos contribuyentes que pagan sus impuestos y aquellos que no pagan. Siendo indispensable la toma de conciencia tributaria de cada ciudadano de nuestra sociedad y mayor control del ente fiscalizador y recaudador, En este contexto la SUNAT pone a disposición el sistema de libros electrónicos el cual es una herramienta digital que permite un control más eficiente en la administración tributaria para mejorar los

procedimientos de fiscalización y recaudación. Los libros electrónicos facilitan el cumplimiento del llevado de los libros contables, también mejora la competitividad de las empresas y ayuda a controlar la evasión de los impuestos.

Por lo que esta investigación pretendió dar a conocer la relación que existe entre el sistema de los libros electrónicos y la evasión de los impuestos en la Empresa Constructora A&Q E.I.R.L. Pucallpa-Perú

CAPITULO I

PLAN TEMÁTICO DEL PROBLEMA

1.1 Descripción de la realidad problemática y planteamiento del problema

En el Mundo Globalizado en que vivimos, las grandes empresas están en pleno apogeo y su crecimiento económico va en aumento, debido al desarrollo de la ciencia y la tecnología de la información, la que ha permitido expandirse en todas las ciudades, pero también ha contribuido a la evasión de los impuestos, si bien es cierto algunos comerciantes han intentado formalizarse y cuentan con RUC, licencia de funcionamiento, libros contables y otros documentos que exige la ley. Estos actos, no indican que cumplen adecuadamente con sus obligaciones tributarias, puesto que para poder subsistir frente a otros informales o la competencia extranjera, no registran su real movimiento, es decir evaden parte de sus obligaciones, muchas veces, no emiten las boletas y facturas de las ventas realizadas durante el día, solo las emiten cuando no conocen al comprador. Esta evasión lo realiza porque los contribuyentes buscan incrementar sus riquezas tanto los pequeños comerciantes formales e informales como los grandes empresarios que generan grandes ganancias y a pesar de ello no pagan sus impuestos. Pero esta problemática no solo afecta a nuestro país sino también a los países latinoamericanos y del mundo.

Por lo tanto la evasión de impuestos es una gran problemática que engloba todos los males sociales y económicos que se genera en gran parte por una mala administración de los recursos; otro de los motivos fundamentales es la corrupción que más se aplica en nuestro país por parte de los funcionarios públicos, que

realizan una mala administración de los recursos y crea desconfianza en el contribuyente que cumplen con el pago de sus impuestos quienes se cuestionan ¿dónde va el dinero recaudado; realmente beneficia a toda la población? Miranda (2016) indica como causas de la evasión de impuestos son la carencia de una conciencia tributaria, sistema tributario poco transparente y administración tributaria poco flexible, es por ello que aprovechando el avance de la tecnología de la información y comunicación se busca generar siempre el ahorro en tiempo y dinero a favor del contribuyente facilitando el cumplimiento de las obligaciones tributarias y así mejorar la competitividad de las empresas y combatir la evasión de los impuestos siendo una alternativa la implementación de un sistema de libros electrónicos que reemplazan a los libros y/o registros contables físicos vinculados a asuntos tributarios llevados de manera manual o en hojas sueltas o continuas mejorando así el control de sus declaraciones tributarias (comprobantes de pago)

De acuerdo con Horna (2015). el uso de los libros electrónicos permite a la SUNAT incrementar su eficiencia de manera significativa en el combate contra la evasión, el contrabando y elusión tributaria facilitando el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias y permitiendo que el Estado obtenga una mayor recaudación de sus ingresos fiscales que sirven para financiar y atender las necesidades de la población en lo social, educativo, salud, seguridad, entre otros, pero cuando los contribuyentes evaden sus obligaciones tributarias disminuye la recaudación de ingresos, afectando al presupuesto que se destina a brindar dichos servicios.

La lucha contra la evasión de impuestos y el contrabando constituye hoy en día un tema primordial de los países latinoamericanos, debido a su elevado impacto en la economía y desarrollo, es por ello que se debe asegurar estrategias de control y fiscalización para erradicar estas malas prácticas y una forma precisa de hacerlo es utilizando la tecnología como son los libros electrónicos. En ese sentido consideramos que los libros electrónicos se relacionan con la evasión de impuestos de la Empresa Constructora A&Q E.I.R.L Pucallpa-Perú.

1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1 Problema general:

¿Cómo el sistema de libros electrónicos se relaciona con la evasión de impuestos en la Empresa Constructora A & Q E.I.R.L Pucallpa – Perú?

1.2.2 Problema específico:

¿En qué medida el registro de compras se relaciona en la reducción de evasión de impuestos de la Empresa Constructora A & Q E.I.R.L Pucallpa - Perú?

¿En qué medida el registro de ventas se relaciona en la reducción de evasión de impuestos de la Empresa Constructora A & Q E.I.R.L Pucallpa - Perú?

1.3 FORMULACIÓN DE OBJETIVOS

1.3.1 Objetivo general:

Determinar la relación de los libros electrónicos en la evasión de impuesto en la Empresa Constructora A & Q E.I.R.L Pucallpa - Perú

1.3.2 Objetivo específico:

Determinar la relación del registro de compras en la evasión de impuesto en
la Empresa Constructora A & Q E.I.R.L Pucallpa – Perú

Determinar la relación del el registro de ventas en la evasión de impuesto en
la Empresa Constructora A & Q E.I.R.L Pucallpa - Perú

1.4 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

El presente trabajo de investigación se justifica, porque responde al interés profesional de conocer la relación de sistemas de libros electrónicos con la evasión de impuestos de la empresa constructora A & Q E.I.R.L Pucallpa – Perú.

Los resultados de esta investigación beneficiara a nuestro país porque se demostró que las empresas necesitan llevar libros contables de forma electrónica para tener un mayor control de las operaciones que realizan y así prevenir, controlar y sancionar los casos de evasión de impuestos, preocupación que ha llevado durante años la elaboración y adopción de nuevas normas que traten de detectar y esclarecer oportunamente estas actividades ilícitas.

Además nos permitió conocer de forma objetiva las causas fundamentales que generan la evasión de los impuestos. La información presentada van servir para apoyar y desarrollar la teoría, a mayor pago voluntario por parte de los contribuyentes se genera conciencia tributaria y es clave para el desarrollo de una mejor sociedad.

También servirá como recurso de apoyo para las empresas, porque conocerán los nuevos mecanismos de control y fiscalización desarrollados por SUNAT, ayudando a tomar la mejor opción en sus decisiones empresariales para evitar la evasión tributaria.

Por último esta investigación servirá los profesionales y alumnos de contabilidad como guía en la preparación de otros Proyectos de Investigación relacionados con el tema.

1.5 DELIMITACIONES DEL ESTUDIO

Luego de haber descrito la problemática, relacionada con el tema, a Continuación con fines metodológicos el estudio será delimitado en los siguientes aspectos:

1.5.1. DELIMITACIÓN ESPACIAL

El presente trabajo de investigación se centrara en el estudio de los Sistemas de libros electrónicos y la Evasión de Impuestos que se realizará en la Empresa Constructora A & Q E.I.R.L Pucallpa-Perú Ubicada en el distrito de Calleria Provincia de Coronel Portillo Departamento de Ucayali. Específicamente en el área de contabilidad.

1.5.2 DELIMITACIÓN TEMPORAL

El periodo en el cual se llevó a cabo la investigación comprende el período agosto 2016 – diciembre 2016.

1.5.3 DELIMITACIÓN SOCIAL

Las técnicas que se utilizarán como parte de la investigación con el fin de recoger información son las encuestas a los trabajadores de la empresa constructora A & Q E.I.R.L Pucallpa-Perú del área de contabilidad.

1.5.4 DELIMITACIÓN CONCEPTUAL

a) Sistemas de libros electrónicos.-Es un aplicativo desarrollado por la SUNAT que se instala en la computadora del contribuyente y le permite

generar el libro electrónico a través del Sistema de Libros Electrónicos (SLE) y la planilla de libros electrónicos (PLE) y obtener la constancia de recepción respectiva.

- b) Evasión de impuestos.- es una figura jurídica que consistente en el impago voluntario de tributos establecidos por la ley. Es una actividad ilícita y habitualmente está contemplado como delito o como infracción administrativa en la mayoría.

1.6 VIABILIDAD DEL ESTUDIO

a) Evaluación técnica

En la elaboración de la investigación se han considerado todos los elementos necesarios para su ejecución, de acuerdo a lo establecido por la Facultad de Ciencias Contables y Financieros de la Universidad Privada de Pucallpa.

b) Evaluación ambiental

Debido a su naturaleza de investigación descriptiva, correlacional y netamente contable, no genera impacto ambiental negativo en ninguno de los componentes del ecosistema.

c) Evaluación financiera

El trabajo investigación es viable porque existe información bibliográfica disponible de ambas variables de estudio, necesaria para su desarrollo; así como, también los medios económicos su ejecución.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES DEL PROBLEMA

Existen estudios de investigación que se han realizado en relación al tema, entre los que destacan los siguientes

Echave (2014). En su tesis: Factores explicativos de la Evasión Fiscal, consiste en determinar algunos mecanismos que determinan la evasión fiscal tal como se expone en la ley del 2006, la lucha contra el fraude en España (2006), es un fenómeno que se derivan graves consecuencias para la sociedad en su conjunto supone una merma para los ingresos públicos lo que afecta a la presión fiscal.

Jiménez (2008). En su tesis: Sistemas de Registros Contables en Hojas Electrónicas para Pequeñas entidades de Guatemala, concluye que el uso de los sistemas de información electrónica, son parte de las actividades de la vida diaria Y uno de los programas que evoluciona constantemente es la hoja electrónica, una herramienta de la informática y la computación, un programa de gran utilidad desde que se desarrolló el primer programa llamado Visicalc que fue la primera hoja de cálculo desarrollada en computación.

Abdel (1999), realizó un trabajo de grado el cual tituló: La fiscalización de la Administración ante Evasión de Impuesto Sobre la Renta en la Tributación Venezolana, concluyó que algunas causas de la evasión fiscal son: la falta de sanciones efectivas y lo suficientemente represivas que permitan al Estado un verdadero control de la evasión fiscal, la falta de conciencia tributaria, tanto de los contribuyentes como de los funcionarios de la Administración, originada porque el

Estado no educa al ciudadano para soportar la carga del impuesto y la hiperactividad que implica la obligación tributaria, la estructura del actual Sistema Tributario tanto a nivel normativo como operativo, el riesgo que debe afrontar el contribuyente evasor, es el determinante principal en el cumplimiento tributario. Para este autor la investigación permitió detectar que la fiscalización es una de las medidas o actuación más común empleada por la Administración Tributaria, a la cual tiene derecho según lo consagrado en las leyes.

Miranda (2016). En su tesis Influencia de la evasión de impuestos en la recaudación tributaria por las empresas dedicadas a la venta de autopartes importadas del distrito de la Victoria Concluyó que existe evasión de impuestos ya que al vender a clientes Personas Naturales no tienen obligación de emitir comprobantes de pago porque muchas veces al ser consumidores finales no los solicitan, motivándose a realizar VECP (verificación de entrega de comprobantes de pago)

Existe un alto grado de evasión ya que no se emiten facturas o boletas a todas las ventas de los consumidores finales por ser la mayoría de sus clientes personas naturales.

Para la obtención de su mercadería no necesita realizar importaciones, por lo tanto, realizan las compras a proveedores de mayor magnitud en relación a sus negocios lo cual motivaría a realizar acciones de control inductivas a sus proveedores de tal manera se verificaría en cadena si estos proveedores realizan alguna actitud evasora en el pago de sus impuestos, se estaría evaluando la cadena de abastecimiento del sector y a la vez verificar la existencia de evasión.

Vila (2015). En su tesis Los libros electrónicos una herramienta estratégica en la gestión tributaria y su incidencia en la formulación y presentación de los estados financieros en las micro y pequeñas empresas de la ciudad de Ayacucho 2015 Concluyó que el 71% de los encuestados consideran que el sistema de libros electrónicos permitirá la adecuada y oportuna formulación y presentación de los Estados financieros en las MYPES de la ciudad de Ayacucho. Así mismo los resultados demostraron que sistema de libros electrónicos mejora la gestión tributaria en la ciudad de Ayacucho.

Rúa (2015). En su tesis Tratamiento de libros electrónicos vinculados a asuntos tributarios y su incidencia en los estados financieros en las empresas ferreteras del Perú - 2015. Concluyó que de acuerdo con la encuesta realizada, el 75% de los encuestados considera que llevar los libros electrónicos mejoraría la evasión tributaria y la determinación de pago de impuestos de las empresas comerciales. Así mismo los resultados nos muestra que, el 90% de los encuestados considera que realiza sus compras con facturas u otro documento establecido como comprobante de pago, y el 10% de los encuestados considera que no realizan sus compras con facturas u otro documento establecido como comprobante de pago.

Horna (2015). En su tesis: Sistemas de Libros electrónicos y su incidencia en la Reducción de Impuestos en la Intendencia Regional de la Libertad Periodo 2014, concluyo que los libros electrónicos constituye uno de los pilares fundamentales en la lucha por la reducción de la evasión de impuestos porque permite un mejor control que realizan los contribuyentes. Permite a la administración tributaria realizar una mejor fiscalización, debido a que no solo recibe las declaraciones, si no también información completa de los comprobantes de pago que permiten

determinar inconsistencias en las operaciones. Así como a las Empresas y a la SUNAT tomar mejores decisiones e incrementar su eficiencia de manera significativa en tareas tan urgentes como son la ampliación de la base tributaria, el combate contra la evasión y el contrabando.

Quintanilla (2014). En su tesis: La Evasión Tributaria y su Incidencia en la Recaudación Fiscal en el Perú y Latinoamérica concluyo que la mayoría de los contribuyentes son renuentes a incumplir con sus obligaciones tributarias, incurriendo en evasión de los tributos. Lo cual se convierte en un gran problema que ocasiona la disminución de la recaudación de sus ingresos fiscales del país, que sirven para financiar las actividades que realiza el Estado.

Milla (2013). En sus tesis Auditoria tributaria preventiva en personas naturales con indicios de desbalance patrimonial o incremento patrimonial no justificado para reducir la evasión concluyo que: la realización de una auditoria tributaria preventiva en contribuyentes con indicios de desbalance patrimonial o incremento patrimonial no justificado servirá para crear conciencia tributaria; además se tendrá información útil para regularizar las contingencias tributarias que hayan cometido. Las acciones mencionadas contribuirán a la disminución de la evasión tributaria.

Aguirre y Silva (2013). Evasión tributaria en los comerciantes de abarrotes ubicados en los alrededores del mercado mayorista del distrito de Trujillo - año 2013 concluyó que los comerciantes de Abarrotes que se encuentran ubicados en los alrededores del mercado Mayorista, deben cumplir con todas las obligaciones formales que les corresponden (otorgar comprobante de pago por sus ventas, presentar sus declaraciones, llevar registros y libros contables de acuerdo a su régimen) a los contribuyentes, así como con la determinación y pago de los

impuestos a los que están afectos (obligaciones sustanciales), tales como el IGV, IR y ESSALUD.

Además, se concluye que las causas que generan evasión tributaria son: Falta de información. Deseos de generar mayores ingresos (Utilidades). Complejidad de las normas tributarias y excesivas carga para tributar. Acogerse a regímenes tributarios que no les corresponde

Peña (2009). En su tesis: La Contabilidad y la Evasión Tributaria en la Intendencia Regional Lima concluyo que la ciencia contable facilita abundante información para que la administración tributaria haga frente al delito de evasión tributaria, así mismo la contabilidad valora los tributos, los registra en libros registros y los presenta en los estados financieros. El profesional contable no solo aplica de la mejor manera los principios de la ciencia contable; si no que paralelamente aplica los principios, normas, procesos y procedimientos tributarios.

Villacorta (2009). Influencia de los libros y registros contables atrasados en la información de la liquidez y rentabilidad de la empresa Antema S.A de la ciudad de Trujillo durante el año 2008. (Universidad César Vallejo). Concluye que los libros y registros contables de la empresa, están marcadamente atrasados, es así que el promedio de atraso de los registros de compras y ventas es de 126 días hábiles, siendo lo permitido 10 días hábiles. Así también, los libros contables como son: Caja, Diario, Mayor, Inventarlos y Balances, el promedio de atraso es de 8 meses, cuando lo permitido es 3 meses por cada libro contable. Asimismo, el grado de liquidez y rentabilidad de lo declarado inicialmente, nos muestra una situación errada y distorsionada con respecto a lo que realmente se tiene como sustento

contable se ve reflejada en la rectificatoria, especialmente en la liquidez más que en la rentabilidad.

2.2 BASES TEÓRICAS

2.2.1. Sistemas de libros electrónicos.

Según Horna (2015). es un aplicativo desarrollado por la SUNAT que se instala en la computadora del contribuyente y le permite generar el libro electrónico a través del Sistema de Libros Electrónicos (SLE) y la planilla de libros electrónicos (PLE) y obtener la constancia de recepción respectiva.

El PLE tiene las siguientes funcionalidades:

La generación y envío del resumen del libro electrónico validado.

La verificación, que permite contrastar si la información de los libros y/o registros es aquella por la que se generó la constancia de recepción respectiva.

La consulta del historial, y la visualización de las constancias de recepción generadas

Así mismo la funcionalidad del PLE permite validar, en la computadora del contribuyente, los archivos (de formato texto), los cuales contienen la información de los libros y/o registros contables susceptibles de ser llevados de manera electrónica.

2.2.1.1. Libro electrónico

Horna (2015). es un archivo de formato texto que cumple con las especificaciones (estructuras y validaciones) señaladas por la SUNAT y tiene valor legal para todo efecto, en tanto sea generado en el Sistema de

Libros Electrónicos – SLE mediante el Programa de Libros Electrónicos – PLE.

En el caso del Registro de Ventas e Ingresos y del Registro de Compras se pueden generar de manera electrónica desde los sistemas del contribuyente, mediante el Programa de Libros Electrónicos – PLE, o desde los sistemas de la SUNAT, denominado PORTAL.

Para generar un Libro Electrónico que cuenta con varios sub libros (archivos de formato texto), es necesario contar con todos ellos. Si algún sub libro no contuviese datos deberá incluirse como un archivo sin información (vacío).

2.2.1.2 Pasos para generar libros electrónicos.

Para facilitar la investigación, hemos creído conveniente tomar información de SUNAT para presentar los pasos de afiliación son los siguientes:

A. Afiliación del sistema de libros electrónicos

El contribuyente deberá tener presente que en la oportunidad que decida afiliarse o sea incorporado al sistema, debe contar con su propio aplicativo o software contable, del cual obtendrá en archivos de texto el contenido de sus libros contables y que, luego de utilizar las funcionalidades del PLE, darán sus Libros Electrónicos. El PLE no es un software contable.

La afiliación al Sistema de Libros Electrónicos es opcional y podrá ser con el Código de Usuario Y Clave Sol, siempre que cumpla con las siguientes condiciones:

- a. Este obligado a llevar algún libro y/o registro señalados en el Anexo N°1 de la Resolución de Superintendencia N° 286-2009/SUNAT y normas modificatorias.
- b. Tenga la condición de domicilio fiscal Habido en el Padrón del Registro Único del Contribuyentes RUC que lleva la SUNAT.
- c. No se encuentre en Estado de Suspensión Temporal o de Baja de inscripción en el RUC.

La afiliación al Sistema surtirá efecto con su registro y tendrá carácter definitivo, por lo que una vez realizada no procederá la desafiliación.

B. Obligaciones de los contribuyentes incorporados al sistema de libros electrónicos SLE – PLE

La incorporación al Sistema de Libros Electrónicos es realizada por la SUNAT, y comunicada a los contribuyentes involucrados a través de una Resolución de Superintendencia que fue emitida el 1 de enero del 2013 con Resolución de Superintendencia N° 008-2013/SUNAT, quienes tienen la obligación de llevar de manera electrónico lo siguiente:

- a. El Registro de Ventas e ingresos y el Registro de Compras, a partir del 1 de enero de 2013
- b. El libro Diario y el libro Mayor (o el libro Diario de Formato Simplificado, de corresponder), a partir del 1 de junio de 2013.

En el caso de los principales contribuyentes que, por primera vez, hubieran sido designados como tales en la modificación de directorios establecida por la Resolución de Superintendencia N.º 309-SUNAT, tienen la obligación de llevar de manera electrónica:

- a. El Registro de Ventas e Ingresos y el Registro de Compras, a partir del 1 de marzo del 2013
- b. El Libro Diario y el Libro Mayor (o el Libro Diario de Formato Simplificado, de corresponder), a partir de junio de 2013.

En el caso de los Principales Contribuyentes señalados en el Anexo I de la Resolución de la Superintendencia N.º 379-SUNAT, tendrán la obligación de llevar de manera electrónica:

- a. El registro de Ventas e Ingresos y el Registro de Compras, a partir del 1 de enero de 2014;
- b. El Libro Diario y el Libro Mayor (o el Libro Diario de Formato Simplificado, de corresponder), a partir del 1 de junio de 2014.

En el caso que designen nuevos Principales Contribuyentes estos tendrán la obligación de llevar de manera electrónica:

- a. El Registro de Ventas e Ingresos y el Registro de Compras, a partir del cuarto mes, desde su designación
- b. El Libro Diario y el Libro Mayor (o el Libro Diario de Formato Simplificado

De corresponder), a partir del cuarto mes, desde su designación.

C. Opción voluntaria de llevar otros libros de manera electrónica

Los Contribuyentes incorporados afiliados al SLE-PLE pueden llevar de manera voluntaria los libros y/o Registros señalados en el Anexo 4:

“Relación de Libros y/o Registros que pueden ser llevados voluntariamente de manera electrónica”:

Libro Caja y Bancos

Libro de Inventarios y Balances

Libro de Retenciones Incisos E) Y F) Del Artículo 34° De la Ley del Impuesto a la Renta

Libro Diario 5a

Libro Diario de Formato Simplificado

Libro Mayor

Registro de Activos Fijos

Registro de Consignaciones

Registro de Costos

Registro de Inventario Permanente en Unidades Físicas

Registro de Inventario Permanente Valorizado

D. Opción de los contribuyentes afiliados u obligados a cambiarse al SLE-PORTAL

De conformidad a la RS N° 066-2013/SUNAT y modificatorias, a partir del 08 de mayo del 2014 los

contribuyentes que están afiliados al SLE-PLE, tendrán la opción de cambiar el llevado de los Registros de Ventas e Ingresos y de Compras al SLE-PORTAL, dicho cambio se registrará por lo siguiente:

El cambio se produce con la generación del Registro de Ventas e Ingresos o del Registro de Compras en el SLE-PORTAL (cualquiera de ellos), y determina la obligación por ambos respecto al periodo por el que decide realizar el cambio.

En caso existieran períodos anteriores a aquél respecto del cual se decide realizar el cambio en los cuales no se hubiera efectuado la anotación de las operaciones, los mismos podrán regularizarse en el SLE-PORTAL. Dicha regularización solo operará respecto del período enero 2014 en adelante.

E. Procedimiento para llevar los libros de manera electrónica

El procedimiento para el llevado de los Libros y Registros Electrónicos se puede resumir en los siguientes pasos:

Paso 1. Una vez afiliado o incorporado al Sistema debe obtener el software Programa de Libros Electrónicos – PLE desde SUNAT Virtual (disponible en sistemas operativos Windows, Linux y Mac), e instalarlo en su computadora.

Paso 2. Generar, en sus propios sistemas informáticos, los libros y/o registros (archivos de formato texto) de acuerdo a las estructuras señaladas en el Anexo N° 2 y con los parámetros

señalados en las tablas del Anexo N.º 3 de La Resolución de Superintendencia N.º 286-2009/SUNAT y normas modificatorias.

Paso 3. El PLE ya instalado en la PC del contribuyente, valida la información de los libros y registros elaborados por los sistemas informáticos del contribuyente en base a las estructuras a las que hace referencia el paso 2, y genera automáticamente un archivo denominado Resumen.

Paso 4. Enviar dicho Resumen a la SUNAT a través del PLE haciendo uso de su Clave SOL.

Paso 5. La SUNAT recibe dicho Resumen y genera la Constancia de Recepción respectiva, la cual incluye la fecha y hora de recepción así como la firma electrónica de la SUNAT.

Paso 6. El contribuyente recibe la Constancia de Recepción y procede a almacenarla junto con el archivo validado de formato de texto que contiene la información del libro electrónico correspondiente, en su domicilio fiscal. Los Principales Contribuyentes deberán comunicar antes de la generación de su primer Libro Electrónico.

F. Validación de los libros electrónicos que realiza el PLE

Los pasos a seguir por el contribuyente para llevar a cabo la validación de sus libros electrónicos serán los siguientes:

1. El contribuyente generara utilizando el PLE los libros y registros señalados en el Anexo N° 1 de la Resolución de Superintendencia N° 286-2009/SUNAT y normas modificatorias, que este obligado a llevar de acuerdo a su régimen. Para ello obtendrá, de sus propios sistemas informáticos, la información en archivos de texto de cada libro y/o registro, con los nombres que se detallan en el Anexo N° 2 y en número archivos de texto necesarios por cada libro electrónico.
2. Para validar los archivos de texto, el contribuyente podrá utilizar el PLE: El PLE en su opción de validar, permitirá seleccionar archivos, que tengan los nombres definidos en el punto 2 y que el RUC pertenezca al contribuyente que se ha autenticado, agregándolos a la lista de Libros a validar.
 - a. En “Modo de Prueba”. Ingresando solo la información de su RUC
 - b. En “Modo Interactivo”, para lo cual se deben ingresar los siguientes datos: RUC, usuario sol, clave sol
3. El PLE en su opción de validar, permitirá seleccionar archivos, que tengan los nombres definidos en el punto 2 y que el RUC

pertenezca al contribuyente que se ha autenticado, agregándolos a la lista de Libros a validar.

4. Cuando el contribuyente considere que la lista de archivos de Libros está completa, procederá a seleccionar el botón validar. El programa le ira informando el porcentaje de avance de las validaciones de los libros.

5. Concluido el proceso de validar, se mostrara una pantalla con los resultados de las validaciones, indicando el estado, los cuales pueden ser:

- Sin Errores – Reporte de Información Consistente.
- Con Errores – Reporte de Información Inconsistente.

Para ambos casos se obtendrán constancias contenidas en un archivo PDF, el cual puede ser guardado, impreso y/o enviado por correo electrónico.

El Reporte de Información Inconsistente le proporcionara un detalle de todos los errores detectados por el PLE durante la validación, señalándole la ubicación del error dentro del archivo de texto.

G. Estructura de los libros electrónicos

La estructura e información que contendrán(n) el(los) archivo(s) de texto para cada libro electrónico, de acuerdo al Anexo N° 2 de la Resolución de Superintendencia N° 379-2013/SUNAT, será la siguiente:

1. Libro Caja y Bancos
2. Libro de Inventarios y Balances
3. Libro de Retenciones incisos e) y f) de Artículo 34° de la Ley del Impuesto a la Renta.
4. Libro Diario
5. .Libro Diario de Formato Simplificado
6. Libro Mayor
7. Registro de Activos Fijos
8. Registro de Compras
9. Registro de Consignaciones
10. Registro de Costos
11. Registro de Inventario Permanente en Unidades Físicas
Registro de Inventario Permanente Valorizado
Registro de Ventas e Ingresos

2.2.1.3. El programa de libros electrónicos

Según Aguirre (2013). El Programa de Libros Electrónicos, cuyas siglas es “PLE” no es un software contable.

El PLE es un aplicativo desarrollado por la SUNAT que sirve para:

Realizar validaciones al archivo de formato texto generado de los sistemas informáticos de los contribuyentes. Generar el Libro Electrónico mediante el envío del Resumen del mismo. Verificar si el archivo de formato texto corresponde a la Constancia de

Recepción que generó la SUNAT Consultar el historial del contribuyente; y Generar reportes de los Libros Electrónicos.

2.2.1.4. Cuando generar el libro electrónico

Para generar el Libro Electrónico, el archivo texto validado previamente por el PLE debe contener toda la información del mes o periodo. Ello implica que no se podrá generar el Libro Electrónico de un periodo sin haberse cerrado el mes o ejercicio que corresponda.

El sistema solo le permitirá generarlo a partir del primer día del mes o ejercicio siguiente, en la medida que sea un libro mensual o anual, respectivamente.

2.2.1.5. Libros electrónicos voluntarios

Los libros electrónicos que no son obligatorios a llevarlos electrónicamente pueden llevarse de manera voluntaria en forma electrónica caso contrario, deberá seguir llevándolo de manera física, es decir manual o mediante hojas sueltas o continuas.

2.2.1.6. Tiempo y lugar donde conservar los libros electrónicos

Cabe recordar que el contribuyente tiene la obligación de conservar los Libros Electrónicos (archivos de formato texto validado por el PLE) así como la Constancia de Recepción (CdR) hasta que el tributo este prescrito.

La conservación puede ser de distintas maneras como por ejemplo un CD, una cinta, un USB, el disco duro de una computadora, etc.

Dicha conservación de los Libros Electrónicos debe realizarse en el Domicilio Fiscal y en un domicilio adicional, si es un Principal Contribuyente.

El domicilio adicional debe estar ubicado en territorio nacional y no en el extranjero o en algún web service de la “nube”.

2.2.2. Evasión de impuestos

2.2.2.1. Definición de evasión de impuestos

Celis (2010). sostiene que la evasión de impuestos es toda eliminación o disminución de un monto tributario producido dentro del ámbito de un país por parte de quienes están jurídicamente obligados a abonarlo no lo hacen, y en cambio sí obtienen beneficios mediante comportamientos fraudulentos. En nuestra legislación estos actos constituyen infracciones vinculadas con la evasión fiscal.

Para Vásquez (2011). La evasión de impuestos se puede definir como el incumplimiento total o parcial por parte de los contribuyentes, en la declaración y pago de sus obligaciones tributarias. Hay quienes la definen como el acto de no declarar y pagar un impuesto en contradicción con la ley, mediante la reducción ilegal de los gravámenes por medio de maniobras engañosas.

2.2.2.2. Características de la evasión de impuestos

Jorrat (2010). Menciona que los elevados niveles de evasión de impuestos suelen ser específicos al sistema tributario de cada país. Por lo que es necesario combatir la evasión de impuestos por varias razones:

- a. La evasión resta los recursos que el país necesita para su desarrollo.
- b. La evasión es la principal fuente de inequidad de los sistemas tributarios.
- c. El contribuyente que no paga sus impuestos está realizando una competencia desleal frente al contribuyente honesto, lo cual es perjudicial para el buen funcionamiento de la economía.
- d. La evasión aumenta la ineficiencia del sistema tributario, puesto que la pérdida de recaudación que de ella se deriva debe ser compensada por tasas impositivas más altas.

Finalmente Jorrat (2010). Sostiene que la razón más importante, es que una menor evasión permitiría disponer de los recursos que el país necesita para afrontar con éxito las innumerables carencias en el área social.

Existen tres formas principales de evadir el impuesto del valor agregado (IVA): el primero es no declarar el monto real de la facturación o no facturar una venta; el segundo es inventar o inflar créditos fiscales para no pagar y el tercero es fabricar una exportación y pedir devolución del IVA al fisco.

2.2.2.3. Formas de evasión de impuestos

Jiménez (2010). Sostiene que la evasión de impuestos en las personas naturales se da mediante la no declaración de ingresos (ocultamiento de ingresos) y/ o la sub declaración (se declara ingresos menores a lo percibidos). Mientras que en las personas jurídicas la evasión se da a través de la deducción de gastos mayores a los legalmente permitidos. Además, la existencia de numerosos tratos preferenciales aumenta la posibilidad de evasión. Otra forma importante de evasión que se ha encontrado es el uso indebido de regímenes especiales de tributación, tales como el uso del Régimen único simplificado (RUS) y el Régimen especial de impuesto a la renta (RER) así como el del tratamiento especial a empresas ubicadas en zonas francas y en regiones con exoneraciones como las de la selva

2.2.2.4. Causas de la evasión de impuestos

Entre las causas que podemos encontrar tenemos:

- a) **La inflación:** que es la elevación permanente y constante del nivel general de precios afecta el cumplimiento tributario, porque reduce el ingreso real de los contribuyentes. En muchos casos el contribuyente pretende mantener su capacidad adquisitiva a través del no pago al fisco, para lo cual se vale de algunas acciones ilícitas. Así, el menor poder adquisitivo es cubierto con el monto evadido.
- b) **La recesión de la economía:** que es la caída del PBI real, caída de la producción y aumento del desempleo.

Del mismo modo, la reducción en el nivel de actividad por tanto en el nivel de ingresos, es financiada con atrasos al fisco, de esta forma, el incumplimiento de las obligaciones tributarias y la evasión son mecanismos utilizados por los contribuyentes para suavizar los impactos temporales negativos en su nivel de ingresos.

- c) **Actitud social:** que depende de las convicciones éticas de la sociedad acerca del cumplimiento tributario, lo que está directamente relacionado con el rol de las normas sociales en cada país, región o ciudad.

Se considera que los ciudadanos son parte responsable en la prevención de la evasión, su conducta tiene que ver con el proceso de concientización tributaria. Dentro de la Actitud Social podemos referirnos a la conciencia tributaria de los ciudadanos. La conciencia Tributaria está referida a actitudes y creencias de las personas que motivan la voluntad de contribuir de los individuos. El resultado del proceso de formación de la conciencia tributaria lleva a que la persona adopte distintas posiciones desde tolerar la evasión y el contrabando hasta no tolerar en lo absoluto.

- d) **Equidad fiscal:** Basada en el Principio tributario, tiene que ver en lo que percibe cada individuo de acuerdo a su capacidad

contributiva. Este aspecto tiene que ver con el proceso de la concientización tributaria.

e) **Uso de los recursos fiscales:** Se refiere a lo que los ciudadanos perciban de la utilización de sus impuestos. A la sociedad le interesa que sus impuestos financien obras sociales o productivas y no que se destinen al mantenimiento de la burocracia y otros gastos improductivos; en consecuencia, la magnitud de la evasión dependerá de si el gasto público es destinado a la ejecución de proyectos y obras en los sectores productivos y sociales (educación, salud y vivienda).

e) **Exoneraciones:** El establecimiento de exoneraciones para algunos sectores económicos o zonas geográficas que son utilizadas de manera incorrecta. Además, algunas experiencias demuestran que estas herramientas no han tenido los resultados esperados.

f) **Complejidad de Normas:** La emisión de normas tributarias que son complicadas y complejas, es lo que atenta contra la simplicidad y la neutralidad en la aplicación de los tributos y repercute en el pago de los impuestos y la inestabilidad tributaria.

Según Francisco Camargo Hernández Una de las principales causas de la evasión tributaria es la ausencia de una verdadera conciencia tributaria individual y colectiva, motivada por la imagen que la comunidad tiene del estado y la percepción frente a la imparcialidad

en sus gastos e inversiones al no tener conocimiento de los programas de gobierno y las políticas de redistribución del ingreso.

Por tal motivo hay quienes consideran que no deben contribuir al ente recaudador, porque sus aportes no generan obras y porque nadie les asegura que no despilfarren lo que aportan al estado. La existencia de corrupción puede viciar una política eficaz, los posibles evasores, en oportunidades, son capaces de sobornar funciones públicos.

La evasión tributaria puede ser del orden social, estructural, normativo, administrativo, también están aquellas de naturaleza técnica como los vacíos en las leyes, la falta de claridad y las dudas en su interpretación y aplicación (la incertidumbre de la norma tributaria). De naturaleza política: como los factores de política económica y financiera, que intervienen en la modificación del equilibrio y la distribución de la carga fiscal, y pueden constituir estímulos negativos en el comportamiento del contribuyente.

Según Tapia (2005). Otra causas de evasión de impuesto son: la falta de educación basada en la ética y moral, la insolidaridad con el Estado que necesita recursos y la idiosincrasia del pueblo cuando piensa que las normas han sido hechas para violarlas o incumplirlas, la desconfianza en cuanto al manejo de los recursos por parte del Estado y el no considerar que se recibe una adecuada prestación de servicios. El contar con un sistema tributario poco transparente y flexible entendiéndose, este último, como la adecuación de la

administración tributaria a los continuos cambios socioeconómicos y de política tributaria.

2.2.2.5. El contrabando en la evasión de impuestos.

2.2.2.5.1. Definición de contrabando

Son actividades económicas que se desarrollan sin cumplir con las regulaciones legales. Quien en ella participa no pagan impuesto ni cuentan con beneficios sociales. La principal causa de su surgimiento y desarrollan está en las limitaciones y falta de oportunidades dentro de la economía formal.

Para efectos de la investigación se considerara la definición de Macedo, Santiago (2012). El contrabando es el acto u omisión (de información o pago de contribuciones) realizado por una persona para evitar el control adecuado, por parte de las autoridades aduaneras en la introducción o exoneración de mercancía a territorio nacional.

2.2.2.5.2. Características principales del contrabando

- La principal característica es el fraude.
- Trafico de mercancía
- Controladores que se dejan Sobornar
- Empleos no registrados, remunerados en efectivo que evaden el pago de impuestos y contribuciones al Fisco Federal.
- Lavado de dinero.
- Transacciones de bienes y servicios no reportadas a las autoridades aduaneras.

- Comercio ambulatorio.

Que incentiva al contrabando

- a. Las diferentes tasas de impuestos aplicadas a las importaciones.
- b. Los precios de estos productos son menores que los productos que ingresaron formalmente al país.
- c. Las importaciones formales son casi imposibles para ser comprados en el Perú.
- d. Las personas buscan maximizar sus ingresos al menor costo.

2.2.2.5.3. Tipos de contrabando

En la actualidad, existen varios tipos de contrabando, pero los podemos englobar en cuatro conceptos.

- **Contrabando documentado o técnico:** El que ingresa disfrazado de mercancía legal por puestos y fronteras. La práctica del contrabando Técnico si pasa por aduanas, pero utiliza información falsa, como la subfacturación que asegura que la mercancía tiene un valor considerablemente menor al que realmente posee, este contrabando se caracteriza porque se lleva a cabo cuando las mercancías se introducen en el país a través de una aduana o por otro lugar autorizado oficialmente a través de la falsificación y/o modificación de los documentos empleados (facturas, certificado de origen, etc.) en el despacho aduanero, este tipo de contrabando es el más común en el país por ser el más sencillo y el menos perseguido porque se disfraza de legal.

- **Contrabando sin documentación:** El que ingresa a través de mordidas o con autorización de nuestras autoridades. Solo se requiere principalmente de dos componentes: un cómplice en la aduana y tener mucho dinero.

En la actualidad existen cuatro tipos de contrabando en esta modalidad: La importación irregular amparada que se realiza en común acuerdo entre los importadores y los agentes de aduanas con el fin de obtener fuertes sumas de dinero. El tráfico de hormigas, es una operación más simple y a la vez compleja ya que burla la aduana mediante el acarreo incesante de pequeñas cantidades de artículos cuyo costo sea menor a lo permitido.

- **Contrabando furtivo:** Es cuando se introducen mercancías ilegales, por lugares no autorizados para estas actividades.
- **Contrabando de mercancías prohibida:** es toda aquella mercancía prohibida por el gobierno al momento de la introducción.

2.2.2.6. Defraudación fiscal

Comete el delito de defraudación fiscal quien con uso de engaños o aprovechamiento de errores, omite total o parcialmente el pago de algunas contribuciones u obtenga beneficios indebidos con perjuicio del fisco.

El delito de defraudación fiscal, es en cuanto a su esencia, un ilícito que se manifiesta a través de una conducta típicamente dolosa. Es decir, se comete cuando el contribuyente como pleno

conocimiento de lo que hace voluntariamente encauza su conducta, a través de maquinaciones o artificios tendientes ya sea querer presentar hechos falsos como verdaderos o a tomar ventajas del error en el que eventualmente pudiere encontrarse la autoridad fiscal, hacia la omisión deliberada y con anticipación de resultado producirse de las contribuciones que legalmente adeude, o bien, hacia la obtención de un beneficio indebido; todo ello en perjuicio del fisco federal.

2.2.2.6.1. Características de la defraudación fiscal

- a. Conducta dolosa del contribuyente manifestada a través de engaños o del aprovechamiento de errores.
- b. Nexo causal directo y anticipado por el contribuyente: la obtención de un beneficio económico ilegítimo consistente en la omisión total o parcial de alguna contribución legalmente adecuada, o en la recepción de un beneficio fiscal indebido.
- c. Lesión deliberada de un bien jurídicamente protegido: el derecho del fisco federal de recaudar en debida forma las cantidades destinadas, a través del gasto público, a cubrir el costo de la satisfacción de necesidades colectivas de interés generales.

2.3 DEFINICIONES DE TÉRMINOS BÁSICOS

Sistema de libros electrónicos

Es un aplicativo desarrollado por la SUNAT que instala en la computadora del contribuyente y le permite generar el Libro Electrónico en el Sistema de Libros Electrónicos SLP-PLE y obtener la Constancia de Recepción respectiva.

Registros de compras e egresos

Es un libro auxiliar obligatorio en el que se anotan las adquisiciones tanto de bienes o servicios, que efectúa la empresa, en el desarrollo de sus actividades económicas.

Registros de ventas e ingresos

Es un libro auxiliar obligatorio en el que se anotan en orden cronológica y correlativa, todos los comprobantes de pago que emita una empresa en el desarrollo de sus operaciones.

Evasión de impuestos

La evasión de impuestos es un acto ilegal que consiste en ocultar bienes o ingresos con el fin de pagar menos impuestos.

En ese sentido SUNAT aprovechando del avance en las tecnologías de la información y comunicación, pone a disposición el Sistema de Libros Electrónicos (SLE). Con este sistema alternativo se trata de facilitar el cumplimiento del llevado de libros contable, propone mejorar la competitividad de las empresas y la reducción de evasión de impuestos.

Contrabando

Consiste en la omisión o burla del control aduanero, al ingresar mercancías del extranjero o al extraerlas del territorio nacional. Ocurre también al no presentarlas

para su verificación o reconocimiento físico en las dependencias de la Administración Aduanera o en los lugares habilitados para tal efecto.

Defraudación fiscal (registro en la SUNAT)

Es toda eliminación o disminución de un monto tributario producido dentro del ámbito de un país por parte de quienes están jurídicamente obligados a abonarlo y que logran tal resultado mediante conductas violatorias de disposiciones legales.

Registro de declaración de impuesto

Están comprendidos aquellas personas que realicen actividades empresariales o de negocios, entre ellas: personas naturales, personas jurídicas, sucesiones indivisas, sociedades conyugales que opten tributar como tal y las asociaciones de hecho de profesionales y similares.

Omisión de comprobante de pago

Cuando una persona vende un bien o presta un servicio y no da Comprobante de Pago oculta sus operaciones, no anotándolas en sus libros contables y no pagando el impuesto que le corresponde.

Alteración de comprobantes de pago

Cualquier cambio en su redacción o forma. , la modificación hecha de mala fe para perjudicar o beneficiarse, eludir una responsabilidad de una obligación.

2.4 FORMULACIÓN DE HIPÓTESIS

2.4.1 HIPÓTESIS GENERAL

Existe relación significativa entre los libros electrónicos y la evasión de impuestos de la empresa constructora A & Q E.I.R.L Pucallpa – Perú

2.4.2 HIPÓTESIS ESPECÍFICAS:

Existe relación significativa entre el registro de compras y la evasión de impuestos de la empresa constructora A & Q E.I.R.L Pucallpa – Perú

Existe relación significativa entre el registro de venta y la evasión de impuestos de la empresa constructora A & Q E.I.R.L Pucallpa – Perú

2.5 OPERACIONALIZACION DE VARIABLES

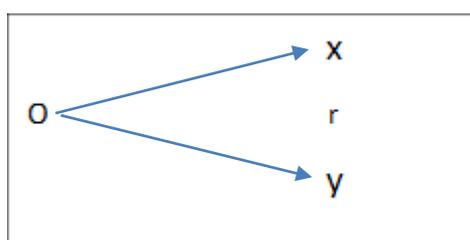
Variable	Definición conceptual	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Sistemas de libros electrónicos.	Es un aplicativo desarrollado por la SUNAT que instala en la computadora del contribuyente y le permite generar el Libro Electrónico en el Sistema de Libros Electrónicos SLP-PLE y obtener la Constancia de Recepción respectiva.	Registro de compras	Comprobantes de pago (Boletas, facturas)	Siempre Casi siempre Casi nunca Nunca.
		Registro de ventas e ingresos	Registro de Ingresos (boletas y facturas)	
Evasión de impuestos	La evasión de impuestos es un acto ilegal que consiste en ocultar bienes o ingresos con el fin de pagar menos Impuestos.	Contrabando	Adquisición de materias primas y auxiliares	Siempre Casi siempre Casi nunca Nunca.
		Defraudación fiscal (Registro en la SUNAT)	Registro de declaración de impuesto	

CAPITULO III

METODOLOGÍA

3.1 DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

Se aplicó el diseño descriptivo correlacional transaccional porque la información se recolectó en un solo momento a la muestra de estudio. El esquema referido por Barrientos (2005) fue el siguiente:



Donde O: Información del tipo de relación entre las variables de estudio

X: Variable 1: Libros Electrónicos

R: Relación entre variables

Y: Variable 2: Evasión de impuestos

3.2 POBLACIÓN Y MUESTRA

3.2.1 Población

La población estuvo conformada por todos los trabajadores de la Empresa Constructora A &Q E.I.R.L Pucallpa – Perú

Según Vara (2008) La población es el conjunto de sujetos o cosas que tienen una o más propiedades en común, se encuentran en un espacio o territorio determinado en el transcurso del tiempo.

3.2.2 Muestra

Una muestra es una parte de una población cuyas características deben reproducirse en ella lo más exacta posible. (Hernández, et.all. 2008)

La muestra de la investigación estuvo conformada por el Área de contabilidad lo cual coincide con la población de la empresa que fueron de 10 trabajadores.

3.3 TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

3.3.1 Técnicas

La técnica fue la encuesta, que permitió reunir, de manera sistemática, datos sobre el tema de estudio, a través del contacto directo e indirecto con los trabajadores del área de contabilidad de la empresa A& Q que fueron parte de la muestra.

3.3.2 Instrumentos

Los instrumentos fueron dos cuestionarios validado por tres expertos, empleando la validación mediante el juicio de expertos y estuvo conformado por 8 ítems cada uno, correspondientes a cada dimensión de las variables del estudio planteado.

3.4 TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN

- Cuadro de distribución de frecuencias absolutas y relativas porcentuales para los niveles de cada variable: sistemas de libros electrónicos y evasión de impuestos.
- Tablas de contingencia, para manifestar la relación entre ambas variables y las dimensiones correspondientes, en relación a los objetivos de la investigación.
- Prueba de hipótesis de correlación de Chi cuadrado en coherencia con cada una de las hipótesis del estudio para determinar la dependencia de las variables y dimensiones correspondientes.

CAPITULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

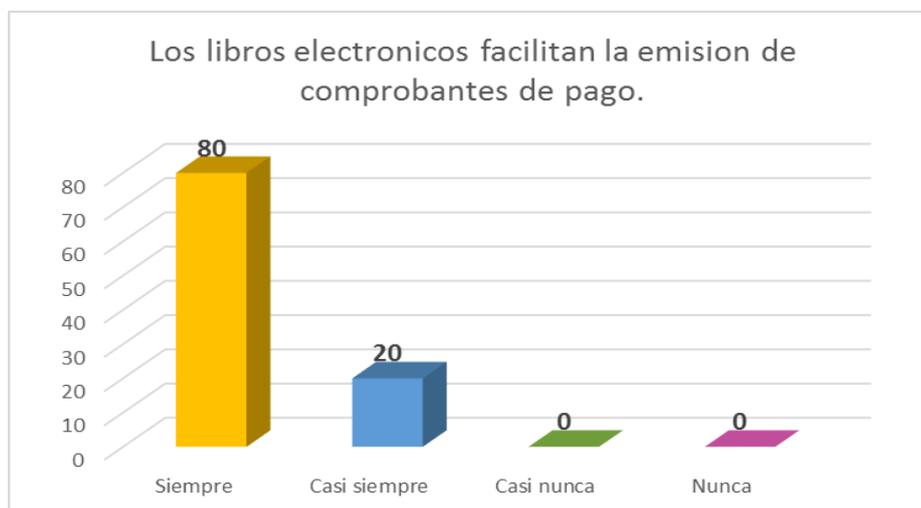
4.1 PRESENTACIÓN DE RESULTADOS

4.1.1. Resultados de estadística descriptiva

Tabla 1 Libros electrónicos y emisión de comprobantes de pago.

Item	Valoración	fi	%
¿El Sistema de Libros electrónicos facilita la emisión de comprobantes de pago?	Siempre	8	80
	Casi siempre	2	20
	Casi nunca	0	0
	Nunca	0	0
Total		10	100

Fuente: Base de datos de la aplicación de cuestionarios



Fuente: Elaboración propia

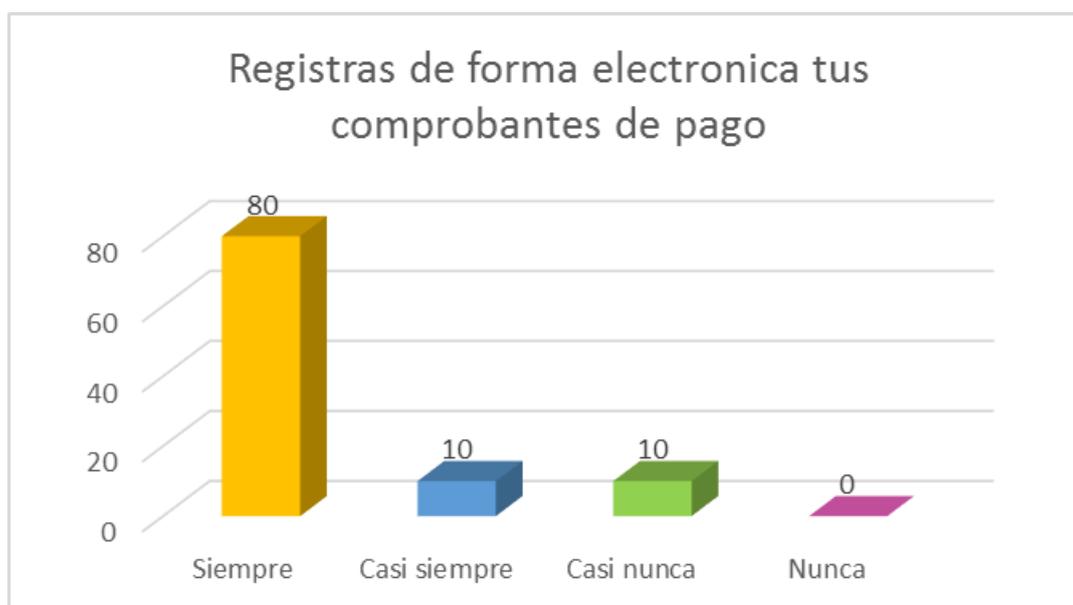
Figura N° 1 Los Libros electrónicos facilita la emisión de comprobantes de pago

De acuerdo a la figura N° 1 se observa que el 80% de los encuestados respondieron que siempre el sistema de libros electrónicos facilita la emisión de comprobantes de pago, el 20% respondió casi siempre.

Tabla 2 Registro electrónico de comprobantes de pago.

Item	Valoración	fi	%
Registras de forma electrónica tus comprobantes de pagos	Siempre	8	80
	Casi siempre	1	10
	Casi nunca	1	10
	Nunca	0	0
Total		10	100

Fuente: Base de datos de la aplicación de cuestionarios



Fuente: Elaboración Propia

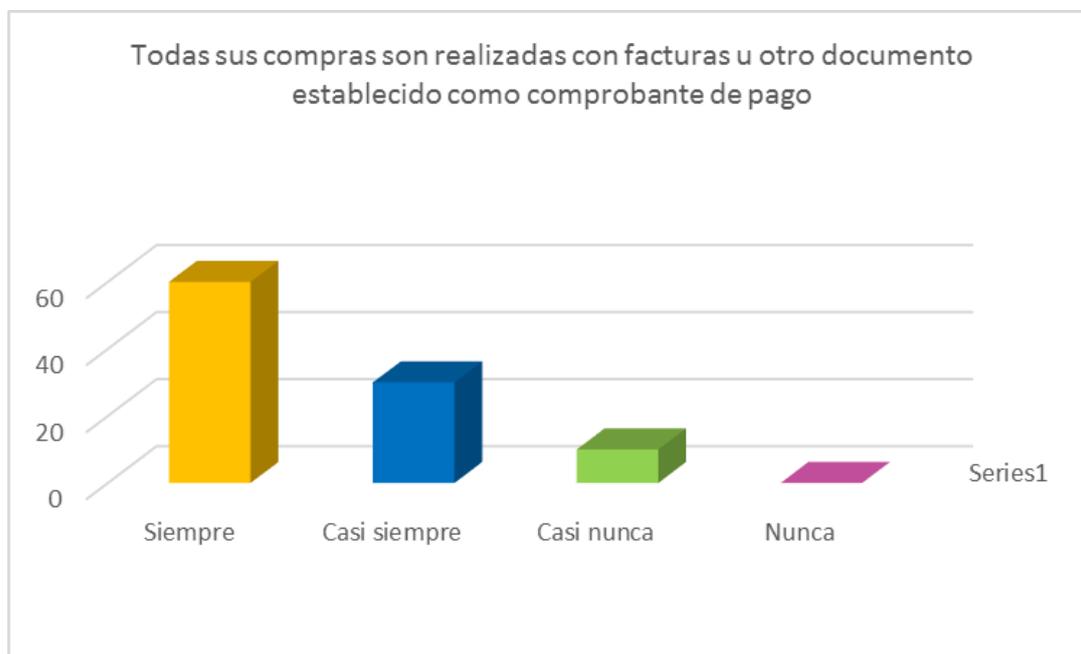
Figura N° 2 Registras de forma electrónica tus comprobantes de pago

En la figura N° 2 se observa que el 80% registra de forma electrónica sus comprobantes de pagos y el 10% sostiene que casi nunca lo registra.

Tabla 3 Compras realizadas con facturas u otro documento establecido como comprobantes de pago.

Item	Valoración	fi	%
Todas sus compras son realizadas con facturas u otro documento establecido como comprobante de pago	Siempre	6	60
	Casi siempre	3	30
	Casi nunca	1	10
	Nunca	0	0
Total		10	100

Fuente: Base de datos de la aplicación de cuestionarios



Fuente: Elaboración Propia

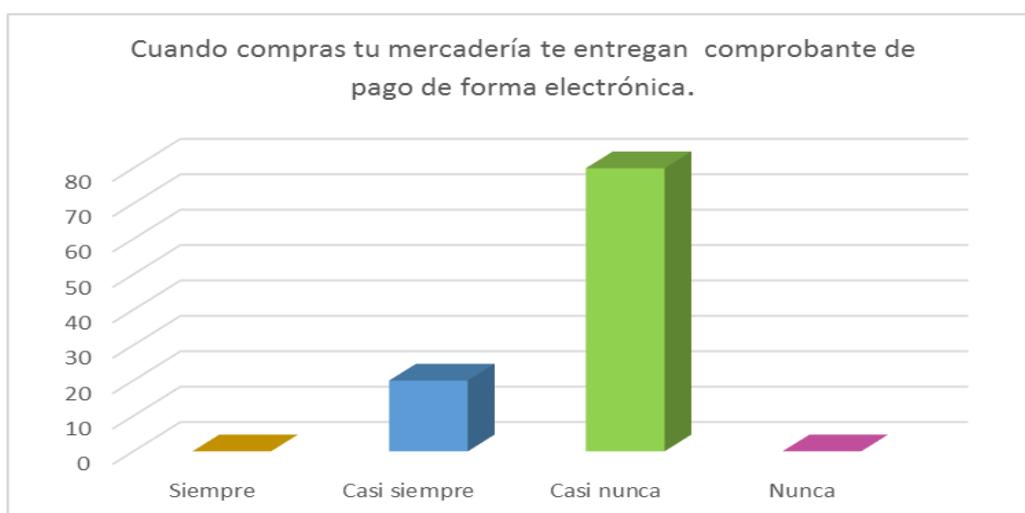
Figura N° 3 Todas sus compras son realizadas con facturas u otro documento establecido como comprobante de pago.

De acuerdo a la figura N° 3 se observa **que** el 60% de encuestados sostienen que todas sus compras son realizadas con facturas u otro documento establecido como comprobante de pago y solo el 10% menciona que casi nunca.

Tabla 4 Compras de mercadería y entrega de comprobantes de pago de forma electrónica.

Item	Valoración	fi	%
Cuando compras tu mercadería te entregan comprobante de pago de forma electrónica.	Siempre	0	0
	Casi siempre	2	20
	Casi nunca	8	80
	Nunca	0	0
	Total	10	100

Fuente: Base de datos de la aplicación de cuestionarios



Fuente: Elaboración Propia

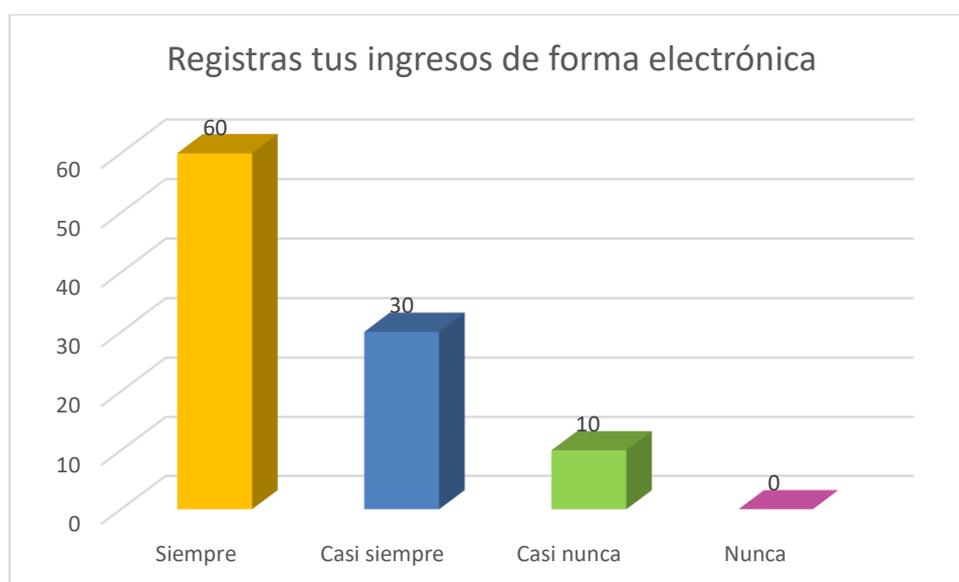
Figura N° 4 Cuando compras tu mercadería te entregan comprobante de pago de forma electrónica.

De acuerdo a la figura N° 4 el 80% de los encuestados respondieron que casi nunca les entregan comprobante de pago de forma electrónica, mientras que el 20% menciona que casi siempre recibe.

Tabla 5 Registro de ingresos de forma electrónica.

Item	Valoración	fi	%
Registras tus ingresos (facturas de la empresa) de forma electrónica	Siempre	6	60
	Casi siempre	3	30
	Casi nunca	1	10
	Nunca	0	0
	Total	10	100

Fuente: Base de datos de la aplicación de cuestionarios



Fuente: **Elaboración Propia**

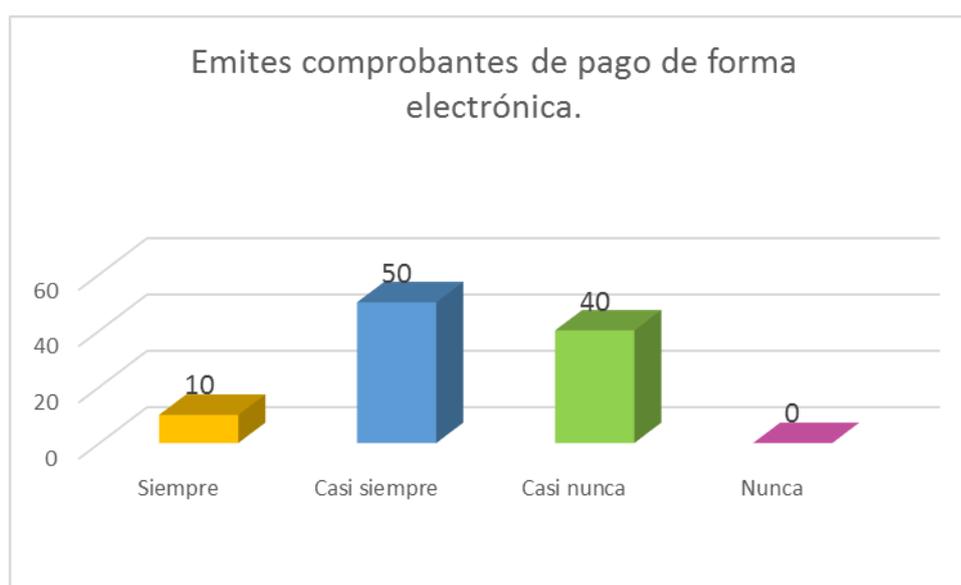
Figura N° 5 Registras tus ingresos (facturas de la empresa) de forma electrónica

De acuerdo con la figura N° 5 el 60% de los encuestados respondieron que siempre registra sus ingresos (facturas de la empresa) de forma electrónica mientras que el 10% mencionó que casi nunca registra sus ingresos.

Tabla 6 Registro de ingresos de forma electrónica.

Item	Valoración	fi	%
Emites comprobantes de pago de forma electrónica.	Siempre	1	10
	Casi siempre	5	50
	Casi nunca	4	40
	Nunca	0	0
Total		10	100

Fuente: Base de datos de la aplicación de cuestionarios



Fuente: Elaboración Propia

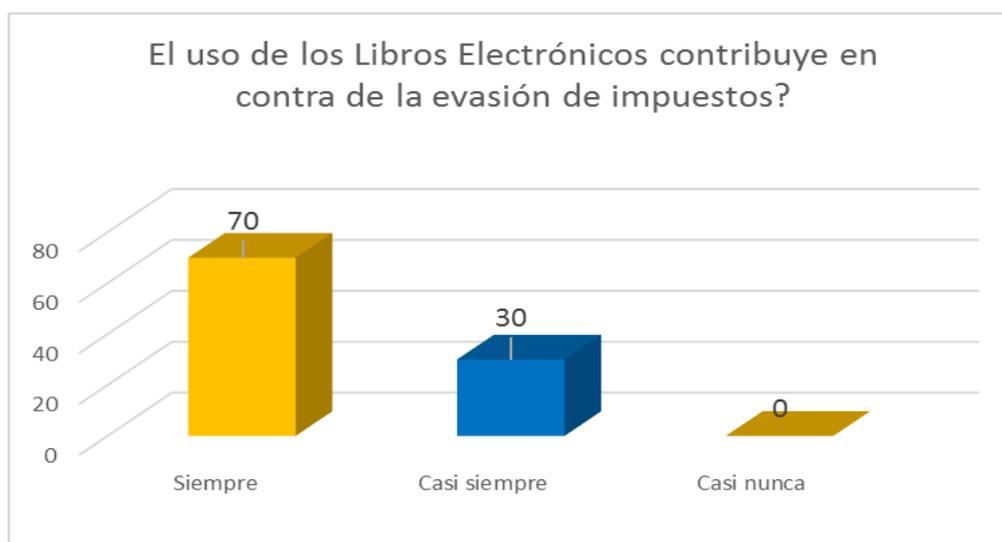
Figura N° 6 Emites comprobantes de pago de forma electrónica.

De acuerdo con la figura N° 6, el 50% de los encuestados mencionaron que casi siempre emiten comprobantes de pago de forma electrónica y el 40% a sostiene que casi nunca emite comprobantes de pago,

Tabla 7 Libros electrónicos y evasión de impuestos.

Item	Valoración	fi	%
El uso de los Libros Electrónicos contribuye en contra de la evasión de impuestos?	Siempre	7	70
	Casi siempre	3	30
	Casi nunca	0	0
	Nunca	0	0
	Total	10	100

Fuente: Base de datos de la aplicación de cuestionarios



Fuente: Elaboración Propia

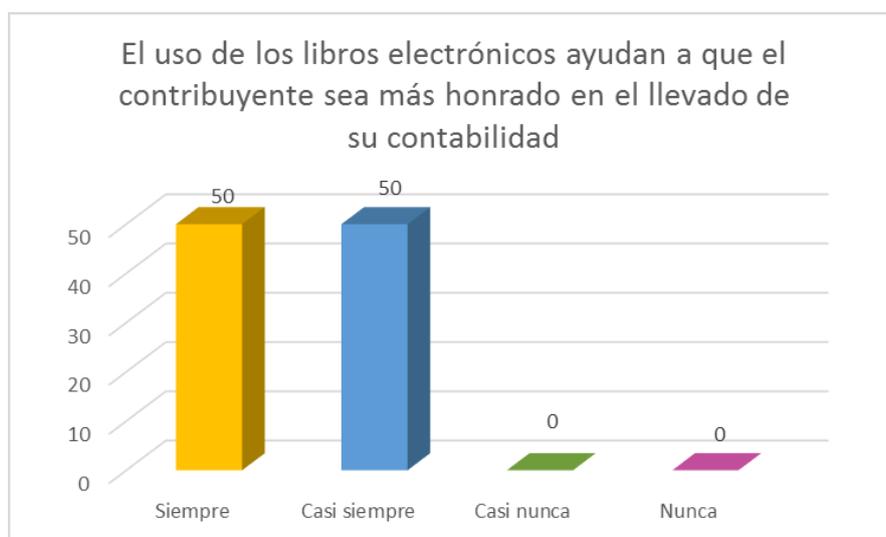
Figura N° 7 El uso de los libros electrónicos contribuye en contra de la evasión de impuestos

De acuerdo con la figura N° 7, el 70% de los encuestados mencionaron que siempre el uso de los Libros Electrónicos contribuye en contra de la evasión de impuestos y el 30% considera que casi siempre.

Tabla 8 Libros electrónicos y la contabilidad

Item	Valoración	fi	%
El uso de los libros electrónicos ayudan a que el contribuyente sea más honrado en el llevado de su contabilidad	Siempre	5	50
	Casi siempre	5	50
	Casi nunca	0	0
	Nunca	0	0
	Total		10

Fuente: Base de datos de la aplicación de cuestionarios



Fuente: Elaboración Propia

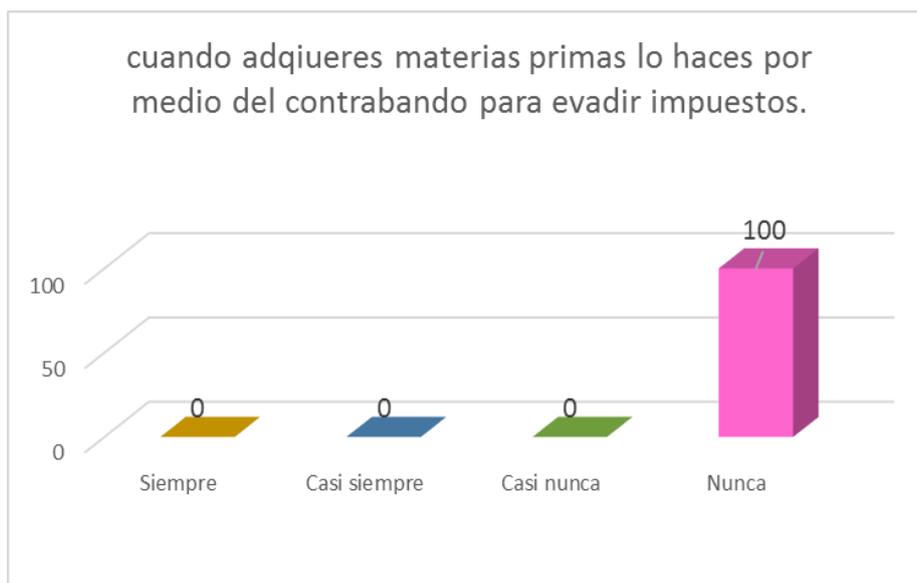
Figura N° 8 El uso de los libros electrónicos ayuda a que el contribuyente sea más honrado en el llevado de su contabilidad

De acuerdo con la figura N° 8, el 50% de los encuestados mencionan que el uso de los libros electrónicos ayudan a que el contribuyente sea más honrado en el llevado de su contabilidad el 50% sostiene casi siempre.

Tabla 9 Adquisición de materias primas por medio del contrabando

Item	Valoración	fi	%
Quando adquieres tus materias primas lo haces por medio del contrabando para evadir impuestos	Siempre	0	0
	Casi siempre	0	0
	Casi nunca	0	0
	Nunca	10	100
	Total	10	100

Fuente: Base de datos de la aplicación de cuestionarios



Fuente: Elaboración Propia

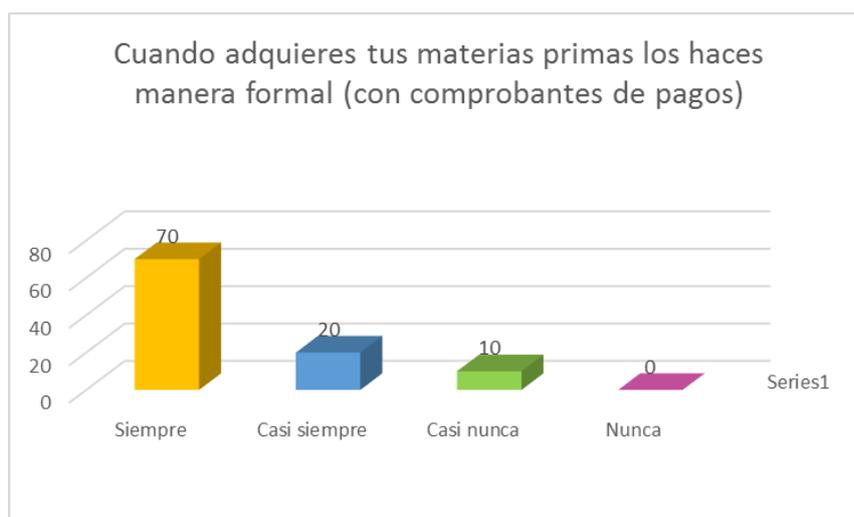
Figura N° 9 Cuando adquieres tus materias primas lo haces por medio del contrabando para evadir impuestos

De acuerdo con la figura N° 9, el 100% de los encuestados sostiene que nunca adquiere sus materias primas por medio del contrabando para evadir impuestos.

Tabla 10 Adquisición de materias primas de manera formal

Item	Valoración	fi	%
Cuando adquieres tus materias primas lo haces por medio del contrabando para evadir impuestos	Siempre	7	70
	Casi siempre	2	20
	Casi nunca	1	10
	Nunca	0	0
	Total	10	100

Fuente: Base de datos de la aplicación de cuestionarios



Fuente: Elaboración Propia

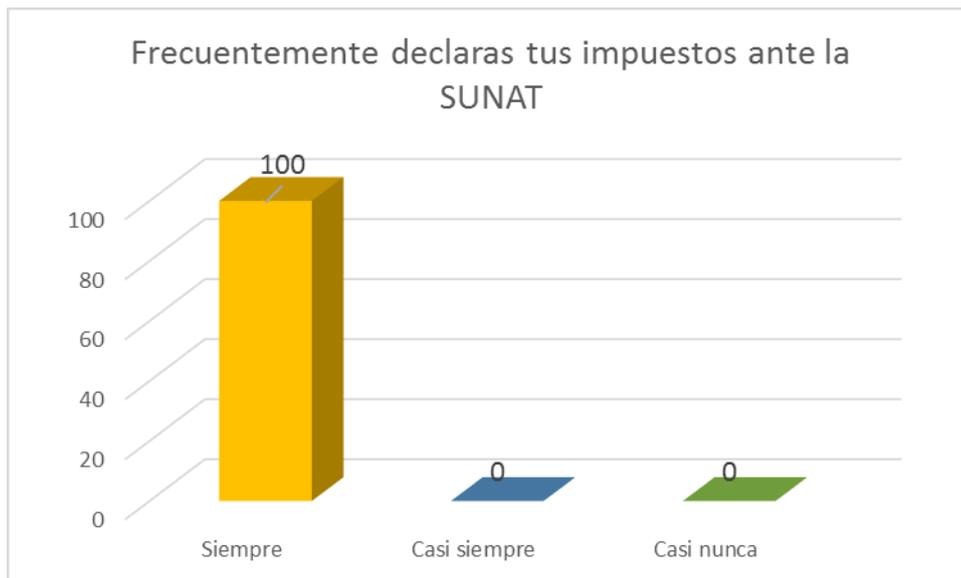
Figura N° 10 Cuando adquieres tus materias primas los haces manera formal (con comprobantes de pagos)

De acuerdo con la figura N° 10, el 70% de los encuestados menciona que siempre adquiere su materia prima de manera formal (con comprobantes de pagos) y el 10% sostiene que Casi nunca lo adquiere de manera formal.

Tabla 11 Declaración de impuestos ante la SUNAT

Item	Valoración	fi	%
Frecuentemente declaras tus impuestos ante la SUNAT	Siempre	10	100
	Casi siempre	0	0
	Casi nunca	0	0
	Nunca	0	0
	Total	10	100

Fuente: Base de datos de la aplicación de cuestionarios



Fuente: Elaboración Propia

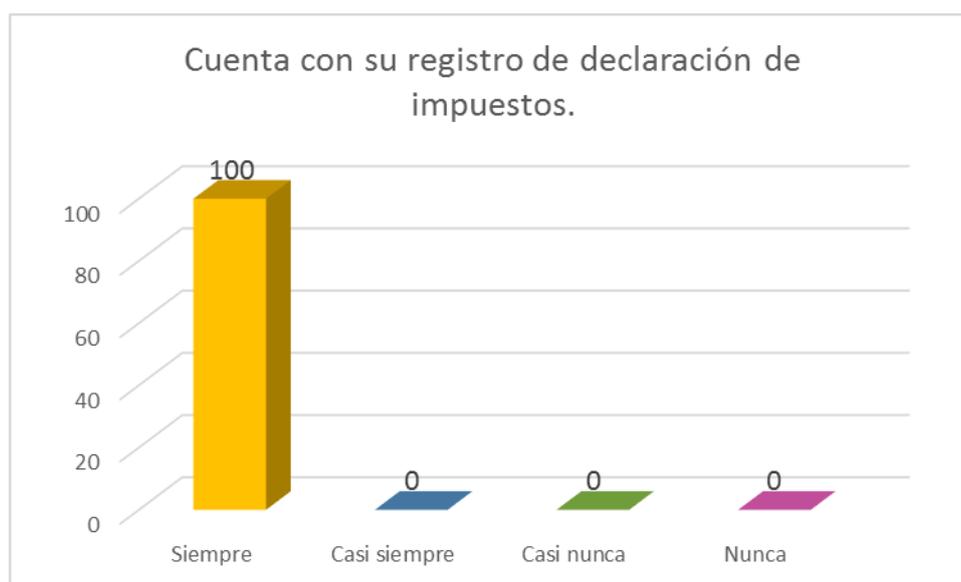
Figura N° 11 Frecuentemente declaras tus impuestos ante la Sunat

De acuerdo con la figura N° 11, el 100% de los encuestados mencionan que frecuentemente declaran sus impuestos ante la SUNAT.

Tabla 12 Registro de declaración de impuestos.

Item	Valoración	fi	%
Cuenta con su registro de declaración de impuestos.	Siempre	10	100
	Casi siempre	0	0
	Casi nunca	0	0
	Nunca	0	0
Total		10	100

Fuente: Base de datos de la aplicación de cuestionarios



Fuente: Elaboración Propia

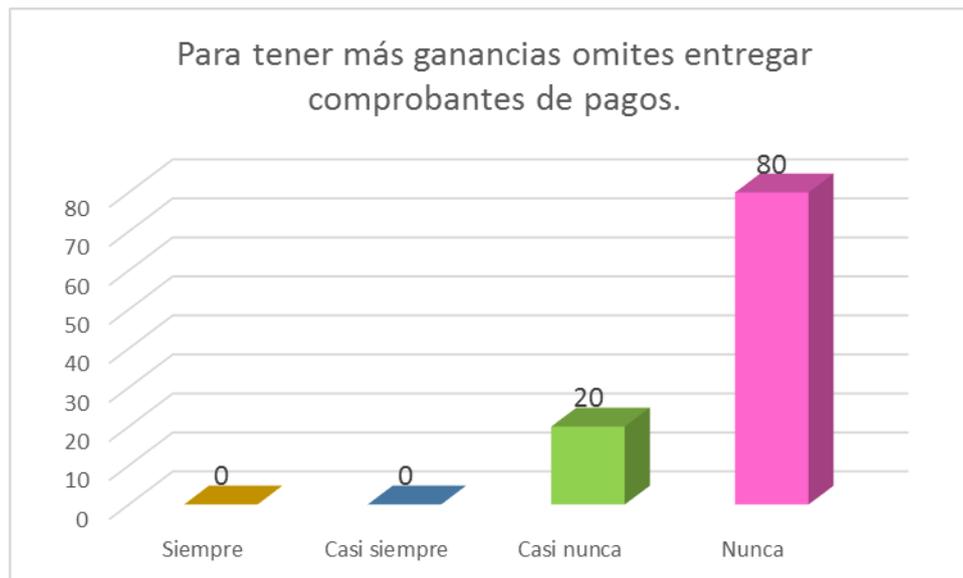
Figura N° 12 Cuenta con su registro de declaración de impuestos

De acuerdo con la figura N° 12, el 100% de los encuestados sostiene que con frecuencia cuenta con su registro de declaración de impuestos.

Tabla 13 Ganancias al omitir entregar comprobantes de pagos.

Item	Valoración	fi	%
Para tener más ganancias omite entregar comprobantes de pagos.	Siempre	0	0
	Casi siempre	0	0
	Casi nunca	2	20
	Nunca	8	80
	Total	10	100

Fuente: Base de datos de la aplicación de cuestionarios



Fuente: Elaboración Propia

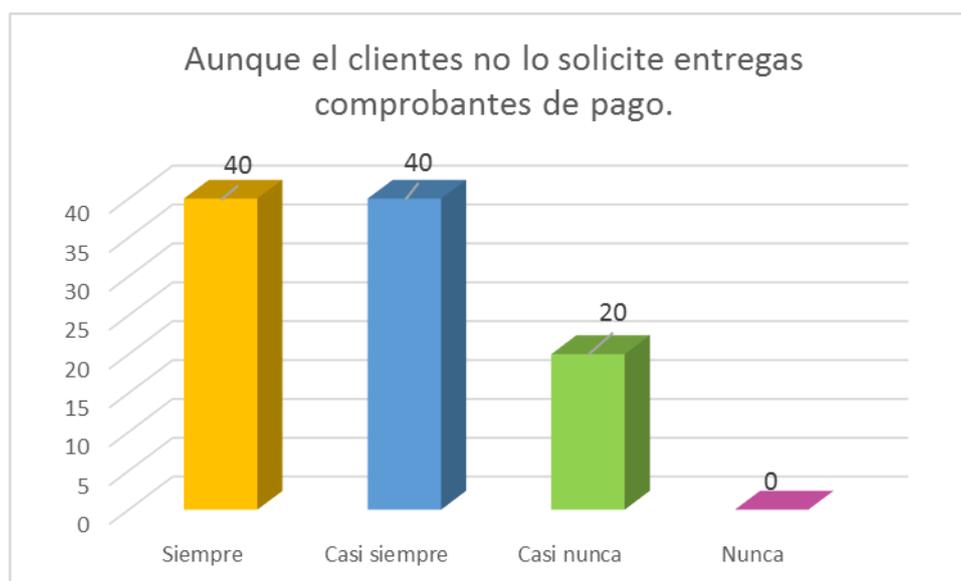
Figura N° 13 Para tener más ganancias omite entregar comprobantes de pagos.

De acuerdo con la figura N° 13, el 80% de los encuestados mencionan que nunca omiten entregar comprobantes de pagos para tener más ganancias y el 20% sostiene casi nunca lo hace.

Tabla 14 Entrega de comprobantes de pago al cliente.

Item	Valoración	fi	%
Aunque el clientes no lo solicite entregas comprobantes de pago.	Siempre	4	40
	Casi siempre	4	40
	Casi nunca	2	20
	Nunca	0	0
	Total	10	100

Fuente: Base de datos de la aplicación de cuestionarios



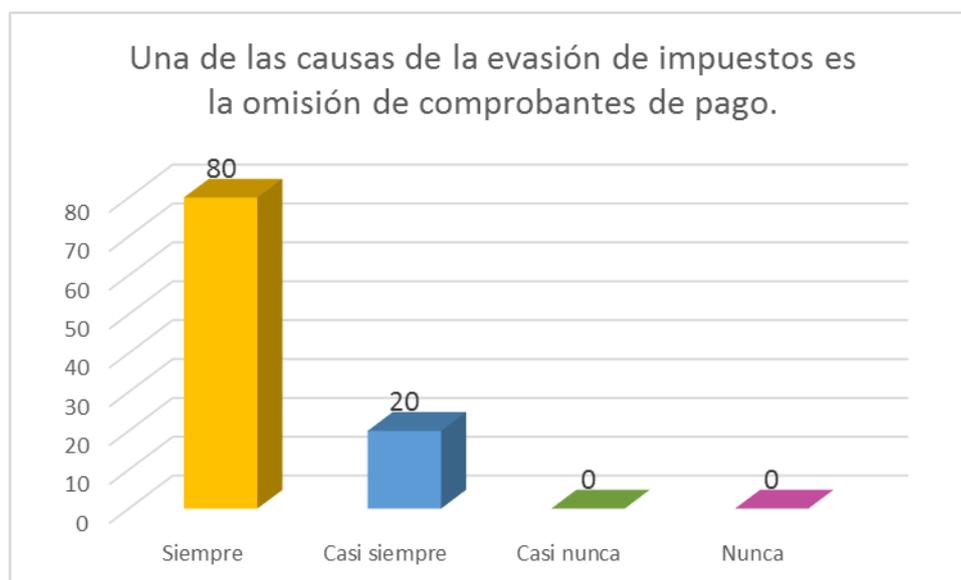
Fuente: Elaboración Propia

Figura N° 14 Aunque el cliente no lo solicite entregas comprobantes de pago.

De acuerdo con la figura N° 14, el 40% de los encuestados mencionan que siempre y casi siempre entregan comprobantes de pago aunque el clientes no lo solicite y solo el 20% menciona que casi nunca entrega comprobantes.

Tabla 15 Evasión de impuestos y omisión de comprobantes de pago.

Item	Valoración	fi	%
Una de las causas de la evasión de impuestos es la omisión de comprobantes de pago.	Siempre	8	80
	Casi siempre	2	20
	Casi nunca	0	0
	Nunca	0	0
	Total	10	100



Fuente: Elaboración Propia

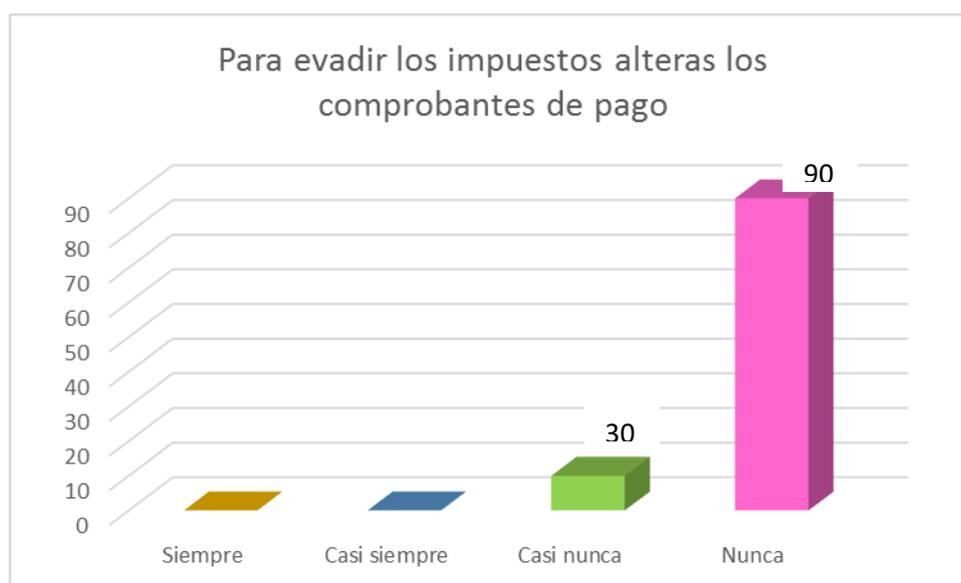
Figura N° 15 Una de las causas de la evasión de impuestos es la omisión de comprobantes de pago

De acuerdo con la figura N° 15, el 80% de los encuestados consideran que siempre una de las causas de la evasión de impuestos es la omisión de comprobantes de pago y el 20% sostiene que casi siempre.

Tabla 16 Evasión de impuestos y alteración de comprobantes de pago.

Item	Valoración	fi	%
Para evadir los impuestos alteras los comprobantes de pago	Siempre	0	0
	Casi siempre	0	0
	Casi nunca	3	30
	Nunca	9	90
	Total	10	100

Fuente: Base de datos de la aplicación de cuestionarios



Fuente: Elaboración Propia

Figura N° 16 En los resultados del ítem una de las causas de la evasión de impuestos es la omisión de comprobantes de pago

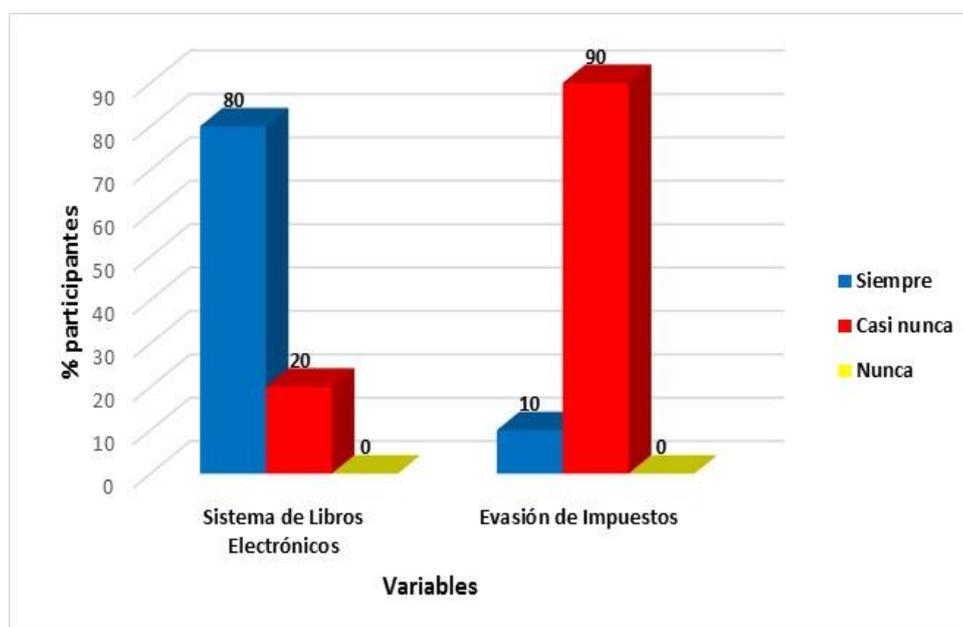
De acuerdo con la figura N° 16, el 90% de los encuestados sostiene que nunca alteran los comprobantes de pago para evadir los impuestos y el 30% sostiene casi nunca lo realiza.

4.1.2 Resultados estadística inferencial

Tabla N° 17 Sistema de libros electrónicos y relación con la evasión de impuestos en la Empresa Constructora A & Q E.I.R.L Pucallpa-Peru

Variables	Valoración	fi	%	Correlación
Sistema de libros electrónicos	Siempre	8	80	r = 0.76
	Casi nunca	2	20	
	Nunca	0	0	
	Total	10	100	
Evasión de impuestos	Siempre	1	10	
	Casi nunca	9	90	
	Nunca	0	0	
	Total	10	100	

Fuente: Base de datos de la aplicación de cuestionarios.



Fuente: Elaboración propia

Figura N° 17 Sistema de libros electrónicos y evasión de impuestos

En los resultados del sistema de libros electrónicos del total de encuestados el 80 % indican que siempre utilizan libros electrónicos, el 20 % casi nunca, con respecto a la evasión de impuestos el 90 % indican que casi nunca lo realizan y el 10% lo hace siempre. Con respecto a la relación de ambas variables de estudio la correlación es positiva (0.76)

PRUEBA DE HIPÓTESIS GENERAL

H₁: Existe relación entre los libros electrónicos en y la evasión de impuestos de la Empresa Constructora A & Q E.I.R.L Pucallpa-Perú.

H₀: No existe relación entre los libros electrónicos en la evasión de impuestos de la Empresa Constructora A & Q E.I.R.L Pucallpa-Perú.

$$r = 0.76$$

$$\alpha = 0.05 \text{ (95\%)}$$

$$r^2 = 0.76$$

$$r = 0.57$$

$$0.48^*$$

$$p < 0.05$$

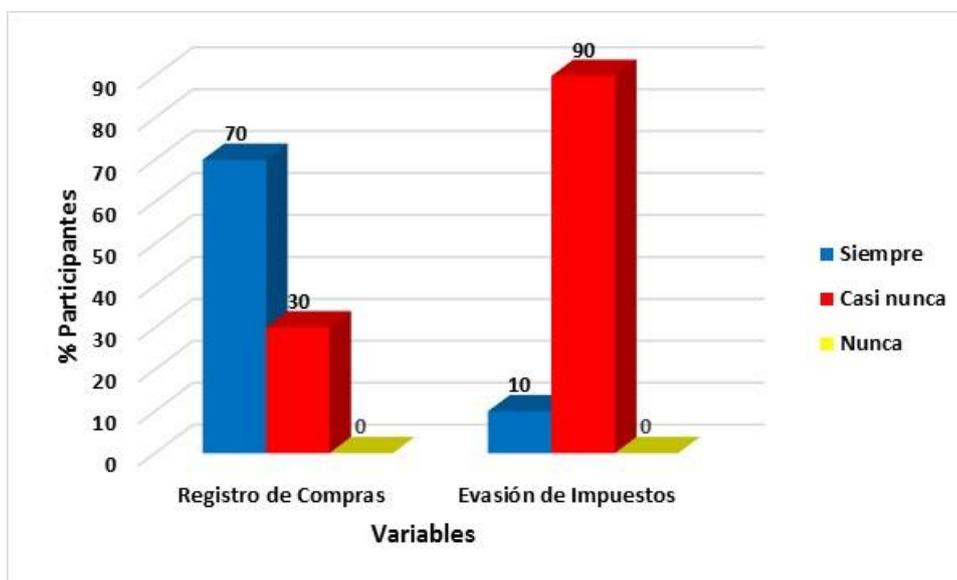
Quiere decir que el coeficiente es significativo al nivel de 0.05 por que el error es menor de 5%

Los libros electrónicos en la evasión de impuestos de la Empresa constructora influye existe un grado relación $r = 0.57$ siendo moderada positiva. Quiere decir que el coeficiente es significativo al nivel de 0.05 por que el error es menor de 5%. Por lo que se acepta la hipótesis de trabajo de investigación y se rechaza la hipótesis nula.

Tabla N° 18 Registro de compras y su relación en la evasión de impuestos en la Empresa Constructora A & Q E.I.R.L Pucallpa-Perú

Variables	Valoración	fi	%	Correlación
Registro compras	Siempre	7	70	r = 0.71
	Casi nunca	3	30	
	Nunca	0	0	
	Total	10	100	
Evasión de impuestos	Siempre	1	10	
	Casi nunca	9	90	
	Nunca	0	0	
	Total	10	100	

Fuente: Base de datos de la aplicación de cuestionarios.



Fuente: Elaboración propia

Figura 18 Registro de compras y la evasión de impuestos

En los resultados de registro de compras del total de encuestados el 70 % indican que siempre utilizan registro de compra, el 30 % Casi nunca, con respecto a la evasión de impuestos el 90 % indican que lo realizan casi nunca y el 10% lo hace siempre. Con respecto a la relación de ambas variables de estudio la correlación es positiva (0.71)

PRUEBA DE HIPÓTESIS ESPECÍFICA 1

H₁: Existe relación significativa entre el registro de compras y la evasión de impuestos de la Empresa Constructora A & Q E.I.R.L Pucallpa-Perú.

H₀: No eexiste relación significativa entre el registro de compras y la evasión de impuestos de la Empresa Constructora A & Q E.I.R.L Pucallpa-Perú.

$$r = 0.71$$

$$\alpha = 0.05 (95\%)$$

$$r^2 = 0.71$$

$$r = 0.50$$

$$0.48^*$$

$$p < 0.05$$

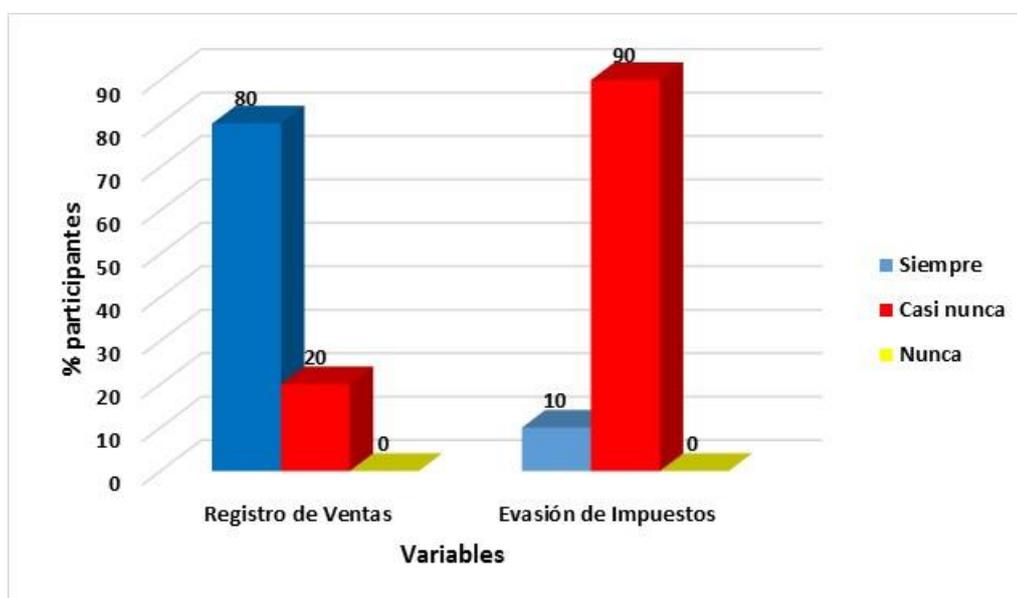
Quiere decir que el coeficiente es significativo al nivel de 0.05 por que el error es menor de 5%

Los libros electrónicos de los registros de compras en la evasión de impuestos de la Empresa constructora se relaciona significativamente $r = 0.71$ siendo moderada positiva. Quiere decir que el coeficiente es significativo al nivel de 0.05 por que el error es menor de 5%. Por lo que se acepta la hipótesis de trabajo de investigación y se rechaza la hipótesis nula.

Tabla N° 19 Registro de ventas y su relación en la evasión de impuestos en La Empresa Constructora A & Q E.I.R.L Pucallpa-Perú

Variabes	Valoración	fi	%	Correlación
Registro de ventas	Siempre	8	80	r = 0.75
	Casi nunca	2	20	
	Nunca	0	0	
	Total	10	100	
Evasión de impuestos	Siempre	1	10	
	Casi nunca	9	90	
	Nunca	0	0	
	Total	10	100	

Fuente: Base de datos de la aplicación de cuestionarios



Fuente: Elaboración propia

Figura N° 19 Registro de ventas y evasión de impuestos

En los resultados de registro de ventas del total de encuestados el 80 % indican que siempre utilizan registro de venta, el 20 % Casi nunca, con respecto a la evasión de impuestos el 90 % indican que lo realizan casi nunca y el 10% lo hace siempre. Con respecto a la relación de ambas variables de estudio la correlación es positiva (0.75).

PRUEBA DE HIPÓTESIS ESPECÍFICA 2

H₁: Existe relación significativa entre el registro de ventas y la evasión de impuestos de la Empresa Constructora A & Q E.I.R.L Pucallpa-Perú.

H₀: No existe relación significativa entre el registro de ventas y la evasión de impuestos de la Empresa Constructora A & Q E.I.R.L Pucallpa-Perú.

$$r = 0.75$$

$$\alpha = 0.05 (95\%)$$

$$r^2 = 0.75$$

$$r = 0.50$$

$$0.48^*$$

$$p < 0.05$$

Quiere decir que el coeficiente es significativo al nivel de 0.05 por que el error es menor de 5%

Los libros electrónicos de los registros de ventas en la reducción de la evasión de impuestos de la Empresa constructora influye significativamente $r = 0.75$ siendo moderada positiva. Quiere decir que el coeficiente es significativo al nivel de 0.05 por que el error es menor de 5%. Por lo que se acepta la hipótesis de trabajo de investigación y se rechaza la hipótesis nula.

4.2 DISCUSIÓN:

Esta discusión se realiza en base a los resultados obtenidos entre la estadística descriptiva y la estadística inferencial, ya que éstas expresan la relación entre las variables y dan respuesta al problema de investigación formulado para el estudio.

Con respecto al indicador comprobantes de pagos, los resultados demuestran que el (80%) de los trabajadores de la empresa Constructora A&Q EIRL, consideran que siempre los libros electrónicos facilitan la emisión y registro de los comprobantes de pago, así mismo el 60% mencionan que siempre cuando compran les entregan comprobante de pago pero el 80% afirma que los comprobante que les entregan no son electrónicos. Esto lo corrobora Bonilla (2008), quien menciona que el uso de los sistemas de información electrónica, son parte de las actividades de la vida diaria de las empresas al registrar y entregar comprobantes de pagos cuando realizan compra y venta. En ese sentido Rúa (2015) también afirma que la mayoría de las personas realizan sus compras con facturas u otro documento establecido como comprobante de pago.

Los resultados de la tabla 05 y 06 demuestran que el mayor porcentaje (60%) de los trabajadores de la empresa A&Q EIRL siempre registran sus ingresos (boletas) en forma electrónica así mismo el 50% menciona que emite sus comprobantes de pago de forma electrónica y el 40% nunca lo hace. Esto lo corrobora Miranda (2016) quien sostiene que existe un alto grado de evasión ya que no se emiten facturas o boletas a todas las ventas de los consumidores finales por ser la mayoría de sus clientes personas naturales no tienen obligación de emitir comprobantes de pago porque muchas veces no los solicitan,

En relación a los libros electrónicos contribuyen en contra de la evasión de impuestos el 70% mencionan el nivel de siempre, así como el 50% afirma que siempre ayudan a que el contribuyente sea más honrado al declarar sus impuestos. (Tabla 7 y 8) Esto lo corrobora Vila (2015) quien demostró en su investigación que el sistema de libros electrónicos permite la adecuada y oportuna formulación y presentación de los Estados financieros mejorando la gestión tributaria. Así mismo Rúa (2015) sostiene que los libros electrónicos permiten un mejor control que realizan los contribuyentes. Permite a la administración tributaria realizar una mejor fiscalización, debido a que no solo recibe las declaraciones, si no también información completa de los comprobantes de pago que permiten determinar inconsistencias en las operaciones.

En relación a la evasión de los impuestos de los resultados (tabla N° 11 y 12) demostraron que el 100% frecuentemente declaran sus impuestos ante la Sunat y cuenta con su registro de declaración de impuestos. Esto a diferencia de Quintanilla (2014) quien sostiene que la mayoría de los contribuyentes son renuentes a incumplir con sus obligaciones tributarias, incurriendo en evasión de los tributos.

En la tabla 13 -14 los resultados demostraron que el 80% aseguran que nunca omiten entregar comprobantes de pagos para tener más ganancias si no por el contrario el 40 % afirman que siempre y casi siempre entregan comprobantes de pagos aunque el cliente no lo solicite. Esto lo corrobora Aguirre y Silva (2014) quien sostiene que los comerciantes deben cumplir con todas las obligaciones formales que les corresponden (otorgar comprobante de pago por sus ventas, presentar sus declaraciones, llevar registros y libros contables de acuerdo a su régimen) a los contribuyentes.

Con respecto a la estadística inferencial la tabla N° 17, muestra que existe una relación positiva (0.76) entre el sistemas de libros electrónicos y la evasión de impuestos estos lo confirma Abdel 1999 quien menciona que la causa de la evasión de los impuestos son la falta de sanciones efectivas y un verdadero control de la evasión fiscal, la falta de conciencia tributaria tanto de los contribuyentes como de los funcionarios de la administración; además Horna en el 2015 menciona que el sistema de libros electrónicos permiten a las empresas y a la Sunat tomar mejores decisiones e incrementar su eficiencia en el combate contra la evasión y el contrabando, por lo que nuestra investigación lo demuestra estadísticamente que al utilizar un sistema de libros electrónicos se contribuye a reducir la evasión de impuestos.

En la tabla N° 18, sobre el registro de compras, y su relación con la evasión de impuesto existe una relación moderada positiva en un 0.71%, esto lo confirma Rúa (2015) quien sostiene que el 90% de los encuestados mencionaron que realizan sus compras con facturas u otro documento establecido como comprobante de pago, porque facilita el control del cumplimiento de las obligaciones tributarias de los contribuyentes es un medio eficaz para prevenir y combatir prácticas evasivas, esto lo afirma Peña en el 2009 quien sostiene que los registros de libros de compras contribuyen a controlar la evasión de los impuestos.

En la tabla N° 19, sobre el registro de ventas, y su relación con la evasión de impuesto existe una relación moderada positiva en un 0.75%, esto lo confirma Horna (2015) quien afirma que los libros electrónicos permiten un mayor control en el registro de los comprobantes de ventas de los contribuyentes al momento de ser declarado los impuestos, como asegura Miranda (2016) existe un alto grado de evasión ya que no se emiten facturas o boletas a todas las ventas de los consumidores finales por ser la mayoría de sus clientes personas naturales. Por lo que es necesario que los registros

de ventas se lleven de forma electrónica porque facilita el control en orden cronológico y correlativo, de todos los comprobantes de pago que emita una empresa en el desarrollo de sus operaciones y así cumplir con sus obligaciones tributarias.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 CONCLUSIONES:

Al concluir esta investigación respecto al sistema de libros electrónicos y la evasión de impuestos en la Empresa Constructora A&Q EIRL Pucallpa-Perú , se llega a las siguientes conclusiones:

1. Con respecto a la relación de la variable sistema de libros electrónicos y la variable evasión de los impuestos en la Empresa Constructora A&Q EIRL Pucallpa-Peru se demostró que existe una relación positiva moderada 0.76 resultando ser altamente significativo, así lo confirma la prueba de hipótesis Chi-cuadrado, por lo que se acepta la hipótesis de investigación de que existe relación significativa entre ambas variables.
2. Los sistemas de libros electrónicos en la dimensión registro de compras y la evasión de impuesto, se demostró que existe una relación positiva moderada $r = 0.71$ resultando ser altamente significativo, por lo que se acepta la hipótesis de investigación de que existe relación significativa entre el registro de compra y la evasión de impuestos.
3. Los sistemas de libros electrónicos en la dimensión registro de ventas y la evasión de impuesto, se demostró que existe una relación positiva moderada $r = 0.75$ resultando ser altamente significativo, por lo que se acepta la hipótesis de investigación de que existe relación significativa entre el registro de venta y la evasión de los impuestos.

5.2 RECOMENDACIONES:

- Las empresas deben implantar el sistema de libros electrónicos para tener un mayor control en el registro de sus ingresos y egresos y así erradicar la evasión de los impuestos.
- Los contadores deben estar actualizados en cuanto al manejo de los libros electrónicos para realizar con eficiencia el registro de sus operaciones.
- Las empresas deben emitir boletas electrónicas en cada venta que realicen, aunque el cliente no le solicite para evitar el incumplimiento de sus obligaciones.
- Todos los contribuyentes deben exigir comprobante de pagos en cada compra que realicen.
- A los futuros investigadores realizar una investigación en las mismas variables de estudio para complementar los hallazgos obtenidos.

CAPITULO VI

FUENTES DE INFORMACIÓN BIBLIOGRÁFICA

6.1 REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Ataliba, G. (2000). Hipótesis de la incidencia tributaria. Lima: Instituto Peruano de derecho tributario Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/archivos/03/03012/documentos/187305/9599/18730520160530082607.pdf>

Abdel, (1999). realizó un trabajo de grado el cual tituló: La fiscalización de la Administración ante Evasión de Impuesto Sobre la Renta en la Tributación Venezolana. Recuperado de :

<http://www.monografias.com/trabajos107/administracion-tributaria-yrayma-vielma-t/administracion-tributaria-yrayma-vielma-t.shtml>

Aguirre, A. y Silva, O. (2013). Evasión tributaria en los comerciantes de abarrotes ubicados en los alrededores del Mercado Mayorista del distrito de Trujillo, 2013. Tesis para obtener el título profesional de Contador Público publicada en línea. Trujillo, Perú: Universidad Privada Antenor Orrego, Facultad de Ciencias Económicas Recuperado de:

http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/2343/1/RE_CONT_LUCERO.BACA_MARISA.CORDOVA_LA.INFORMALIDAD.Y.EVASION.FISCAL.E.N.EL.MERCADO.LA.HERMELINDA_DATOS.pdf

Chalán, C. y Caldas, P. (2012). Factores Asociados A La Evasión Tributaria En La Industria De Calzado Del Distrito El Porvenir - UPAO Trujillo. Recuperado de:

http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/145/1/AGUIRRE_ANICLAUDIA_EVASION_TRIBUTARIA_COMERCiantES.pdf

Echave, A. (2014). En su tesis: Factores explicativos de la Evasión Fiscal en España.

(Barcelona) Tesis recuperada de:

<https://es.scribd.com/document/327342801/Tesis-Doctoral-Evasion-en-Espana-pdf>

Flores, J. (2007). Auditoria Tributaria – Procedimientos y Técnicas de Auditoria

Tributaria, Teórica y Práctica Lima CECOF Asesores. Recuperado de:

<https://es.scribd.com/doc/112889561/Manual-de-Auditoria-Tributaria>

Horna, R. (2015). En su tesis: Sistemas de Libros electrónicos y su incidencia en la

Reducción de Impuestos en la Intendencia Regional de la Libertad Periodo 2014.

Tesis para optar el título profesional de contador público, Facultad de ciencias económicas, de la Universidad Nacional de Trujillo. Trujillo – Perú. Recuperado de:

dspace.unitru.edu.pe:8080/xmlui/bitstream/handle/UNITRU/.../hornaroldan_maxs.pdf

Jiménez, S. (2008). Sistemas de Registros Contables en Hojas Electrónicas para

Pequeñas entidades de Guatemala. Recuperado de:

http://www.biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3134.pdf

Milla, N. (2013). Auditoria tributaria preventiva en personas naturales con indicios

de desbalance patrimonial o incremento patrimonial no justificado para reducir la evasión. Tesis de Horna Roldan Maxs Breiddy. Recuperado de:

http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/122/1/BURGOS_CRUZ_ALEXIS_AUDITORIA_TRIBUTARIA.pdf

Miranda, S. (2016). Influencia de la evasión de impuestos en la recaudación tributaria por las empresas dedicadas a la venta de autopartes importadas del

distrito de la Victoria. Tesis de maestría Universidad mayor de san marcos.

Lima. Perú. Recuperado de:

http://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/cybertesis/4654/1/Miranda_as.pdf

Morí, Y. (2011). En su tesis: Estrategias para generar conciencia tributaria en la recaudación tributaria es las empresas industriales de la ciudad de Trujillo- periodo 2011. Recuperado de:

dspace.unitru.edu.pe:8080/xmlui/bitstream/handle/UNITRU/.../hornaroldan_maxs.pdf

Montoya, L. (2002). Evasión Tributaria de las micro pequeñas empresas y de los trabajadores en el sector textil de la ciudad de Trujillo. USP-Chimbote. Recuperado de:

<https://es.slideshare.net/VictorRaulQP/causas-queoriginanlaevasintributariaenloscentroscomercialesdeprendasdevestir>

Peña, (2009). La Contabilidad y la Evasión Tributaria en la Intendencia Regional Lima. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/archivos/03/03012/documentos/091088/10341/09108820160910122407.pdf>

Quintanilla, E. (2014), La Evasión Tributaria y su Incidencia en la Recaudación Fiscal en el Perú y Latinoamérica. Tesis para optar el grado académico de doctor en contabilidad y finanzas, facultad de ciencias contables, económicas y financieras, de la Universidad de San Martín de Porres. Lima – Perú. Recuperado de:

http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/1106/1/quintanilla_ce.pdf

Rúa, E. (2015). Tratamiento de libros electrónicos vinculados a asuntos tributarios y su incidencia en los estados financieros en las empresas ferreteras del Perú - 2015.” Artículo científico, universidad Uladech – Perú. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/archivos/03/03012/documentos/repositorio/2016/31/03/175597/20160611090548.pdf>

SUNAT, (2010). Ciudadanía y Cultura Tributaria” .Agosto Lima: Instituto de Administración Tributaria y Aduanera. Recuperado de:

<https://es.slideshare.net/VictorRaulQP/causas-queoriginanlaevasintributariaenloscentrocomercialesdeprendasdevestir>

Tapia, G. (2005). La evasión tributaria en el Perú. Editorial Santa Rosa. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/archivos/03/03012/documentos/repositorio/2016/31/03/165467/20160622053409.pdf>

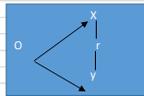
Vila, (2015). En su tesis Los libros electrónicos una herramienta estratégica en la gestión tributaria y su incidencia en la formulación y presentación de los estados financieros en las micro y pequeñas empresas de la ciudad de Ayacucho 2015. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/archivos/03/03012/documentos/repositorio/2016/31/03/145964/20160701093754.pdf>

Villacorta, E. (2009). Influencia de los libros y registros contables atrasados en la información de la liquidez y rentabilidad de la empresa Antena S.A de la ciudad de Trujillo durante el año 2008. (Universidad César Vallejo). Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/archivos/03/03012/documentos/174826/8891/17482620151210051945.pdf>

APÉNDICE

MATRIZ DE CONSISTENCIA						
TEMA: AUTORA:	SISTEMA DE LIBROS ELECTRONICOS Y LA EVASION DE IMPUESTOS EN LA EMPRESA CONSTRUCTORA A & Q E.I.R.L PUCALLPA-PERU ACOSTA CASTRO LIESEL TESSI					
PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPOTESIS GENERAL	VARIABLE		METODOLOGIA	
			VARIABLE DE ESTUDIO (V1)	DIMENSIONES	INDICADORES	
¿Cómo el sistema de libros electrónicos se relaciona con la evasión de impuestos en la Empresa Constructora A & Q.E.I.R.L PUCALLPA-PERU ?	Determinar la relación de libros electrónicos en la evasión de impuesto en la Empresa Constructora A & Q.E.I.R.L Pucallpa-Peru	Existe relación significativa entre los libros electrónicos y la evasión de impuestos de la Empresa Constructora A & Q.E.I.R.L Pucallpa-Peru	<p>Sistema de libros electrónicos</p> <p>Es un aplicativo desarrollado por la SUNAT que instala en la computadora del contribuyente y le permite generar el Libro Electrónico en el Sistema de Libros Electrónicos SLP-PLE y obtener la Constancia de Recepción respectiva.</p> <p>EL PLE tiene las siguientes funcionalidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> • La generación y envío del Resumen del Libro Electrónico validado • La verificación, que permite constatar si la formación de los Libros y/o Registros es aquella por la que se genero la Constancia de Recepción respectiva. • La consulta del historial • La visualización de las Constancias de Recepción generadas <p>www.nubecont.com</p>	<p>Registro de compras</p> <p>Es un libro auxiliar obligatorio en el que se anotan las adquisiciones tanto de bienes o servicios, que efectúa la empresa, en el desarrollo de sus actividades económicas.</p> <p>Registro de ventas e ingresos</p> <p>Es un libro auxiliar obligatorio en el que se anotan en orden cronológica y correlativa, todos los comprobantes de pago que emita una empresa en el desarrollo de sus operaciones.</p> <p>www.asesorempresarial.com</p> <p>Impuesto</p> <p>Es una prestación de dinero que el Estado exige en el ejercicio de su poder de imperio sobre la base de la capacidad contributiva en virtud de una ley, a personas físicas, como a personas jurídicas. Para cubrir los gastos que le demande el cumplimiento de sus fines</p> <p>www.sunat.gob.pe</p>	<p>Comprobantes de pago (Boletas, facturas, notas de credito, notas de debito)</p> <p>Registro de Ingresos (boletas y facturas)</p> <p>Impuesto a la renta</p>	<p>DISEÑO DE INVESTIGACION</p> <p>Diseño descriptivo correlacional transaccional</p>  <p>Donde: O =Información del tipo de relación entre las variables de estudio X =Variable1: Libros electrónicos R = Relación entre variables Y = Variable2: Evasión de impuestos</p> <p>POBLACION: La Empresa Constructora A & Q. E.I.R.L Pucallpa-Peru MUESTRA : Area de contabilidad</p>
PROBLEMA ESPECIFICO	OBJETIVO ESPECIFICO	HIPOTESIS ESPECIFICA	VARIABLE DE ESTUDIO (V2)			
¿ En que medida el registro de compras se relaciona en la evasión de impuestos de la empresa Constructora A & Q.E.I.R.L Pucallpa-Peru?	Determinar la relación del registro de compras en la evasión de impuestos de Empresa Constructora A & Q. E.I.R.L Pucallpa-Peru	Existe relación significativa entre el registro de ventas y la evasión de impuestos de la Empresa Constructora A & Q.E.I.R.L Pucallpa-Peru	<p>Evasión de Impuestos</p> <p>La evasión de impuestos es un acto ilegal que consiste en ocultar bienes o ingresos con el fin de pagar menos impuestos. En ese sentido SUNAT aprovechando del avance en las tecnologías de la información y comunicación, pone a disposición el Sistema de Libros Electrónicos (SLE). Con este sistema alternativo se trata de facilitar el cumplimiento del llevado de libros contable, propone mejorar la competitividad de las empresas y la reducción de evasión de impuestos.</p> <p>www.paraisos-fiscales.info</p> <p>TESIS: Sistema de Libros Electrónicos y su incidencia en la reducción de la evasión de impuestos en la</p> <p>www.paraisos-fiscales.info</p> <p>Intendencia Regional La Libertad- periodo 2014 Autor: Horna Roldan Maxs Breiddy</p>	<p>Contrabando</p> <p>Consiste en la omisión o burla del control aduanero, al ingresar mercancías del extranjero o al extraerlas del territorio nacional. Ocurre también al no presentarlas para su verificación o reconocimiento físico en las dependencias de la Administración Aduanera o en los lugares habilitados para tal efecto.</p> <p>www.compralegaloriginal.pe</p> <p>Defraudación fiscal (Registro en la SUNAT)</p> <p>Es toda eliminación o disminución de un monto tributario producido dentro del ámbito de un país por parte de quienes están jurídicamente obligados a abonarlo y que logran tal resultado mediante conductas violatorias de disposiciones legales.</p> <p>http://www.sunat.gob.pe/institucional/publicaciones/revista_tributemos/tribut99/analisis.htm</p>	<p>Adquisición de materias primas y auxiliares</p> <p>Registro de declaración de impuesto</p>	<p>TECNICAS DE RECOLECCION DE DATOS</p> <p>ENTREVISTA: Al área de contabilidad ENCUESTA: A los trabajadores del área de contabilidad INSTRUMENTO: CUESTIONARIO, REGISTRO DE COMPRA, REGISTRO DE VENTAS</p> <p>TECNICAS PARA EL PROCESAMIENTO DE DATOS</p> <p>Cuadro de distribución de frecuencias absolutas y relativas porcentuales Tablas de contingencia Prueba de Hipótesis de correlación chi cuadrado</p>

CUESTIONARIO PARA MEDIR EL SISTEMA DE LIBROS ELECTRONICOS.

A continuación recibirá un cuestionario que tiene por finalidad conocer tu opinión sobre los libros electrónicos. La información que brinde será anónima, por lo que le pido que responda con mucha sinceridad y de acuerdo a tu criterio.

Le agradezco anticipadamente tu colaboración.

I. DATOS GENERALES:

Sexo	Masculino		Femenino		
Edad	De 20 a 34		De 35 a 49		De 50 a mas
Nivel de estudios.	Bachiller		Licenciado		Magister
Condición laboral.	Contratado		Nombrado		
Tiempo de Servicio	De 01 a 10		De 11 a 20		de 21 a mas
Cargo que desempeña					

II. INDICACIONES:

Marca con una x la respuesta que consideres conveniente.

1	2	3	4
NUNCA	CASI NUNCA	CASI SIEMPRE	SIEMPRE

N°	ITEMS	SIEMPRE	CASI SIEMPRE	CASI NUNCA	NUNCA
	REGISTRO COMPRAS				
1	Los sistemas de Libros Electrónicos facilitan la emisión de comprobantes de pago?				
2	Registras de forma electrónica tus comprobantes de pagos.				
3	Todas sus compras son realizadas con facturas u otro documento establecido como comprobante de pago				
4	Cuando compras tu mercadería te entregan comprobante de pago de forma electrónica.				
	REGISTRO DE VENTAS				
5	Registras tus ingresos (facturas de la empresa) de forma electrónica				
6	Emites comprobantes de pago de forma electrónica.				
7	El uso de los Libros Electrónicos contribuye en contra de la evasión de impuestos?				
8	El uso de los libros electrónicos ayudan a que el contribuyente sea más honrado en el llevado de su contabilidad.				



CUESTIONARIO PARA MEDIR LA EVASION DE IMPUESTO

A continuación recibirá un cuestionario que tiene por finalidad conocer tu opinión la evasión de impuesto. La información que brinde será anónima, por lo que le pido que responda con mucha sinceridad y de acuerdo a tu criterio.

Le agradezco anticipadamente tu colaboración.

III. DATOS GENERALES:

Sexo	Masculino		Femenino		
Edad	De 20 a 34		Licenciado		De 50 a mas
Nivel de estudios.	Bachiller		Nombrado		Magister
Condición laboral.	Contratado		De 35 a 49		
Tiempo de Servicio	De 01 a 10		De 11 a 20		de 21 a mas
Cargo que desempeña					

IV. INDICACIONES:

Marca con una x la respuesta que consideres conveniente.

1	2	3	4
NUNCA	CASI NUNCA	CASI SIEMPRE	SIEMPRE

N°	ITEMS	SIEMPRE	CASI SIEMPRE	CASI NUNCA	NUNCA
	CONTRABANDO				
1	Cuando adquieres tus materias primas lo haces por medio del contrabando para evadir impuestos				
2	Cuando adquieres tus materias primas los haces manera formal (con comprobantes de pagos)				
	DEFRAUDACION FISCAL				
3	Frecuentemente declaras tus impuestos ante la SUNAT				
4	Cuenta con su registro de declaración de impuestos.				
5	Para tener más ganancias omite entregar comprobantes de pagos.				
6	Aunque el cliente no lo solicite entregas comprobantes de pago.				
7	Una de las causas de la evasión de impuestos es la omisión de comprobantes de pago.				
8	Para evadir los impuestos alteras los comprobantes de pago.				

