



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

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

**PROYECTO DE INVESTIGACION**

Comprobantes Electrónicos y su relación en la Evasión Tributaria en las  
empresas farmacéuticas del distrito de puente piedra, año 2017.

**AUTORA:**

Santa Cruz Zavaleta, Diciret Julissa

**ASESOR:**

DR. C.P.C. Padilla Vento Patricia

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Tributación

**LIMA – PERÚ**

**2017**

Página del Jurado

.....

Presidente

.....

Secretario

.....

Vocal

## Dedicatoria

Dedico mi tesis a mi familia porque ellos siempre están dándome su apoyo, también a mi novio que es parte de mi vida y de mi felicidad, porque siempre me da la fuerza para seguir adelante, a mi pequeña que siempre estuvo a mi lado, por último a un gran amigo que incondicionalmente siempre ha estado ahí para darme su apoyo en todo momento.

### Agradecimiento

Agradezco a Dios por guiarme y darme la fuerza para concluir este objetivo, a mi madre por la paciencia y el apoyo incondicional. A mis asesores de tesis Ricardo García Cespes y Patricia Padilla Vento, por su dedicación y enseñanza brindada en el desarrollo de esta investigación.

### Declaratoria de autenticidad

Yo, Santa Cruz Zavaleta Dircet Julissa, con DNI N° 47641478, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Académica Profesional de contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y autentica.

Asimismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis son auténticos y veraces.

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

Lima, 20 de noviembre de 2017.

---

Santa Cruz Zavaleta Dircet Julissa

## Presentación

Señores miembros del jurado:

Cumpliendo con el Reglamento de Grados y Títulos de la universidad César Vallejo, ante ustedes presento mi tesis titulada Comprobantes Electrónicos y su relación en la Evasión Tributaria del distrito de Puente Piedra, año 2017, someténdome a vuestra consideración, análisis y criterio, esperando que cumpla con los requisitos de aprobación para obtener el título Profesional de Contador Público.

Este presente trabajo se compone de siete capítulos y anexos. En el primer capítulo, nos detalla sobre la introducción y contiene la realidad problemática, los trabajos previos, las teorías, la formulación, justificación y objetivos de la investigación; en el segundo capítulo describe la metodología empleada en la investigación; el tercer capítulo comprende los resultados obtenidos a través de tablas y gráficos; el cuarto capítulo se relata la discusión de los resultados, en el quinto capítulo nos detallará las conclusiones; en el sexto capítulo se hablará sobre las recomendaciones y por último en el séptimo capítulo, nos detallas las referencias bibliográficas utilizadas en la investigación. Los anexos presentados son: matriz de consistencia, matriz de Operacionalización de variables, cuestionario, Solicitud e información de la municipalidad de Puente Piedra, validación de instrumento por expertos y la base de datos.

Atentamente:

La Autora.

## Índice

## Páginas preliminares

Páginas del jurado.....	ii
Dedicatoria.....	iii
Agradecimiento.....	iv
Declaratoria de autenticidad.....	v
Presentación.....	vi
Índice.....	vii
Índice de Tablas.....	x
Índice de Figuras .....	xi
Resumen.....	xii
Abstract.....	xiii

## CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad Problemática.....	15
1.2. Trabajos previos.....	16
1.3. Marco Teórico.....	20
1.3.1. Comprobantes Electrónicos.....	20
1.3.1.1. Documentos.....	21
1.3.1.2. Facturas electrónicas.....	22
1.3.1.3. Boletas de ventas electrónicas.....	22
1.3.1.4. Nota de crédito.....	22
1.3.1.5. Nota de débito.....	23
1.3.1.6. Obligatoriedad de uso de los comprobantes electrónicos...23	
1.3.1.7. Emisión y otorgamiento de los comprobantes de pago electrónicos.....	24
1.3.1.8 Rechazo del comprobante de pago electrónico.....	25
1.3.1.9 Resumen de comprobantes impresos.....	25
1.3.1.10 Emisión de la constancia de recepción.....	26
1.3.1.11 Comunicación de baja.....	26
1.3.1.12 Plazo para el envío.....	27
1.3.1.13 Fiscalización.....	27
1.3.1.14 Concepto del riesgo.....	29

1.3.1.15 Inspección.....	30
1.3.2 Concepto de la Evasión Tributaria.....	30
1.3.2.1 Actividad ilícita.....	31
1.3.2.2 Definición del fraude.....	31
1.3.2.3 Derecho penal tributario.....	32
1.3.2.4 Ley penal tributaria.....	32
1.3.2.5 Definición Ilegal.....	33
1.3.2.6 Delito de defraudación tributaria.....	33
1.3.2.7 Infracción.....	34
1.3.2.8 Sanciones.....	35
1.3.2.9 Normas tributarias.....	36
1.3.3. Marco Conceptual.....	36
1.4. Formulación del problema.....	40
1.4.1. Problema general.....	40
1.4.2. Problemas específicos.....	40
1.5. Justificación del estudio.....	41
1.6. Hipótesis.....	42
1.6.1. Hipótesis general.....	42
1.6.2. Hipótesis específicas.....	42
1.7. Objetivos.....	42
1.7.1. Objetivo general.....	42
1.7.2. Objetivos específicos.....	42
<b>CAPITULO II: MÉTODO</b>	
2.1. Diseño de Investigación.....	44
2.1.1. Tipo de Estudio.....	44
2.2. Operacionalización de Variables.....	45
2.2.1. Definición de la Variable 1: Comprobantes Electrónicos.....	45
2.2.2. Definición de la Variable 2: Evasión Tributaria.....	46
2.3. Población y Muestra.....	46
2.3.1. Población.....	46
2.3.2. Muestra.....	47
2.4. Técnicas e Instrumentos de recolección de datos.....	49
2.4.1. Técnicas e Instrumentos de recolección de datos.....	49

2.5. Validez y Confiabilidad.....	49
2.5.1 Validez.....	49
2.5.2 Confiabilidad.....	50
2.6. Método de análisis de datos.....	51
2.7. Aspectos éticos.....	51
CAPITULO III: RESULTADOS	
3.1 Resultados de la Confiabilidad del Instrumento.....	53
3.2 Descripción de los resultados.....	56
3.3. Validación de Hipótesis.....	73
CAPITULO IV: DISCUSIÓN	
4.1. Discusión.....	81
CAPITULO V: CONCLUSIONES	
5.1. Conclusiones.....	86
CAPITULO VI: RECOMENDACIONES	
6.1. Recomendaciones.....	89
CAPITULO VII REFERENCIAS	
7.1. Referencias.....	92
ANEXOS	
ANEXO 01 Matriz de consistencia.....	95
ANEXO 02 Matriz de operacionalización de Variables.....	96
ANEXO 03 Cuestionario.....	98
ANEXO 04 Solicitud e información de la municipalidad de Puente Piedra.....	102
ANEXO 05 Validación del instrumento por expertos.....	108
ANEXO 06 Base de datos.....	119

## Índice de Tablas

Tabla 1. Muestra seleccionada de estudio .....	48
Tabla 2. Expertos evaluadores del instrumento de estudio.....	50
Tabla 3. Resultados de evaluación del instrumento de estudio .....	53
Tabla 4. Resultado Kuder Richardson de la variable Comprobantes Electrónicos.....	54
Tabla 5. Resultado Kuder Richardson de la variable Evasión Tributaria.....	55
Tabla 6. Tabla de Frecuencia de ítem 1 .....	56
Tabla 7. Tabla de Frecuencia de ítem 2 .....	58
Tabla 8. Tabla de Frecuencia e ítem 3.....	59
Tabla 9. Tabla de Frecuencia de ítem 4.....	60
Tabla 10. Tabla de Frecuencia de ítem 5 .....	61
Tabla 11. Tabla de Frecuencia de ítem 6.....	62
Tabla 12. Tabla de Frecuencia de ítem 7 .....	63
Tabla 13. Tabla de Frecuencia de ítem 8.....	64
Tabla 14. Tabla de Frecuencia de ítem 9 .....	65
Tabla 15. Tabla de Frecuencia de ítem 10.....	66
Tabla 16. Tabla de Frecuencia de ítem 11 .....	67
Tabla 17. Tabla de Frecuencia de ítem 12.....	68
Tabla 18. Tabla de Frecuencia de ítem 13.....	69
Tabla 19. Tabla de Frecuencia de ítem 14.....	70
Tabla 20. Tabla de Frecuencia de ítem 15.....	71
Tabla 21. Tabla de Frecuencia de ítem 16 .....	72
Tabla 22. Tabla de interpretación del coeficiente de correlación de Spearman.....	73
Tabla 23. Correlación entre la variable Comprobantes electrónicos y la variable Evasión tributaria.....	74
Tabla 24. Correlación entre la variable documentos y variable evasión tributaria. ....	76
Tabla 25. Correlación entre la variable comprobantes electrónicos y variable actividades ilícitas .....	77
Tabla 26. Correlación entre la variable delito y la variable comprobantes electrónicos.....	78

## Índice de Figuras

Figura 1. Fecha de los contribuyentes obligados de emitir comprobantes electrónicos .....	24
Figura 2. Fórmula para determinar la muestra de estudio.....	47
Figura 3. Fórmula para determinar la muestra de estudio en Excel .....	48
Figura 4. Fórmula para determinar la confiabilidad .....	50
Figura 5. Confiabilidad de la variable Comprobantes Electrónicos - Kuder Richardson .....	53
Figura 6. Confiabilidad de la variable Evasión Tributaria - Kuder Richardson .....	55
Figura 7. Confiabilidad del total de la variable Comprobantes Electrónicos y la Evasión Tributaria - Kuder Richardson .....	56
Figura 8. Gráfico de Tabla de Frecuencia de ítem 1 .....	57
Figura 9. Gráfico de Tabla de Frecuencia de ítem 2 .....	58
Figura 10. Gráfico de Tabla de Frecuencia de ítem 3 .....	59
Figura 11. Gráfico de Tabla de Frecuencia de ítem 4 .....	60
Figura 12. Gráfico de Tabla de Frecuencia de ítem 5 .....	61
Figura 13. Gráfico de Tabal de Frecuencia de ítem 6 .....	62
Figura 14. Gráfico de Tabla de Frecuencia de ítem 7 .....	63
Figura 15. Gráfico de Tabla de Frecuencia de ítem 8 .....	64
Figura 16. Gráfico de Tabal de Frecuencia de ítem 9 .....	65
Figura 17. Gráfico de Tabla de Frecuencia de ítem 10 .....	66
Figura 18. Gráfico de Tabla de Frecuencia de ítem 11 .....	67
Figura 19. Gráfico de Tabla de Frecuencia de ítem 12 .....	68
Figura 20. Gráfico de Tabla de Frecuencia de ítem 13 .....	69
Figura 21. Gráfico de Tabal de Frecuencia de ítem 14 .....	70
Figura 22. Gráfico de Tabal de Frecuencia de ítem 15 .....	71
Figura 23. Gráfico de Tabal de Frecuencia de ítem 16 .....	72

## RESUMEN

La presente investigación “Comprobantes Electrónicos y su relación en la Evasión Tributaria en las empresas farmacéuticas del distrito de puente piedra, año 2017”, por el cual objetivo general de esta investigación fue en demostrar como los comprobantes electrónicos se relacionan con la evasión tributaria en las empresas farmacéuticas del distrito de Puente Piedra, año 2017.

El desarrollo de esta investigación fue realizada por la ayuda de varios textos de diferentes autores que acercarse sobre las variables presentadas: Comprobantes Electrónicos y Evasión Tributaria. La más resaltado en este trabajo fue normas de las infracciones por la evasión tributaria y a su vez su emisión de los comprobantes electrónicos.

El tipo de estudio utilizado en la investigación fue descriptivo – correlacional y el diseño de estudio es no experimental teniendo un enfoque cuantitativo. La muestra se realizó a través del método probabilístico estratificado, donde el muestreo aleatorio simple y la fórmula aplicada determinaron 66 personas quienes fueron parte del tamaño de la muestra. La técnica utilizada es la encuesta y el instrumento fue el cuestionario que es elaborado propio. La validación del instrumento de investigación, determinado por el método de Kuder Richardson, dando un resultado general 0.88, para la primera variable fue de 0.75 y para la segunda variable 0.79.

Finalmente, se llegó a la siguiente conclusión: Los comprobantes electrónicos tienen relación en la Evasión tributaria en las empresas farmacéuticas del distrito Puente Piedra, año 2017.

Palabras clave: Comprobantes electrónicos, evasión tributaria, documentos, control.

## ABSTRACT

The present investigation "Electronic receipts and their relation in the tax evasion in the pharmaceutical companies of the district of Puente Piedra, year 2017, by which general objective of this investigation was in demonstrating how the electronic receipts are related to the tax evasion in the companies Pharmaceuticals of the Puente Piedra district, year 2017.

The development of this research was carried out by the help of several texts from different authors that approach the presented variables: Electronic Vouchers and Tax Evasion. The most highlighted in this work was rules of infractions for tax evasion and in turn its issuance of electronic vouchers.

The type of study used in the investigation was descriptive - correlational and the study design is non-experimental taking a quantitative approach. The sample was made using the stratified probabilistic method, where simple random sampling and the applied formula determined 66 people who were part of the sample size. The technique used is the survey and the instrument was the questionnaire that is developed itself. The validation of the research instrument, determined by the method of Kuder Richardson, giving a general result 0.88, for the first variable was 0.75 and for the second variable 0.79.

Finally, the following conclusion was reached: Electronic vouchers are related to tax evasion in the pharmaceutical companies of the Puente Piedra district, 2017.

**Keywords:** Electronic vouchers, tax evasion, documents, control.