



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

“Libros electrónicos y su incidencia en la reducción de infracciones tributarias en las empresas comercializadoras de refrigeración industrial en el distrito de Ate, 2018”

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTOR:

Br. Minaya Tolentino, María Jenny (ORCID: 0000-0002-3528-8265)

ASESOR:

Mg. Ibarra Fretell, Walter Gregorio (ORCID: 0000-0003-4276-5389)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Tributación

LIMA - PERÚ

2019


DEDICATORIA

Este trabajo de investigación está dedicado a Dios por siempre acompañarme en cada decisión que doy y por permitirme continuar logrando mis metas, y a mis padres Gaudencio & Norma por apoyarme y alentarme a alcanzar mis sueños desde pequeña.

AGRADECIMIENTO

A Dios por siempre estar a mi lado y darme una familia que está siempre conmigo alentándome y creyendo en mí, así mismo a mi mentor por sus enseñanzas y orientación en el progreso de mi tesis.

PÁGINA DEL JURADO

 UCV UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS	Código : F07-PP-PR-02.02 Versión : 10 Fecha : 10-06-2019 Página : 1 de 1
--	---------------------------------------	---


El Jurado encargado de evaluar la tesis presentada por don (ña) **María Jenny Minaya Tolentino** cuyo título es: "**Libros electrónicos y su incidencia en la reducción de infracciones tributarias en las empresas comercializadoras de refrigeración industrial en el distrito de Ate, 2018**"

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por el estudiante, otorgándole el calificativo de:**17**. (números) ..**DIECISIETE**..... (letras).


Lugar y fecha...**arequipa 09/12/2019**.....



PRÉSIDENTE
DR. RICARDO GARCÍA C.



SECRETARIO
Dr. Walter G. Ibarra Fretel



VOCAL
Dr. Ambar Ojeda

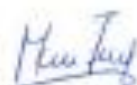
Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Responsable de SGC	Aprobó	Vicerrectorado de Investigación
---------	----------------------------	--------	--------------------	--------	---------------------------------

DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Yo Maria Jenny, Minaya Tolentino con DNI N.º 71030203, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo, estudiante de la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela de Contabilidad, declaro bajo juramento que; ante todo la tesis desarrollada es de mi autoría, no ha sido auto plagiado, es decir, no se ha publicado con anterioridad, he respetado las normas Apa para las citas y referencias; también, los datos presentados son reales, por ende, los resultados que se exponen constituye a los aportes de la realidad investigada. De este modo, toda documentación que acompaño es veraz y autentica.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que, de identificarse cualquier falsedad, como plagio, auto plagio, piratería, falsificación, ocultamiento y omisión tanto de documentos como de información aportada, me someto a las sanciones que de accionar deriven de las normas académicas de la Universidad Cesar Vallejo.

Lima, 09 de diciembre del 2019



Maria Jenny Minaya Tolentino
DNI: 71030203

PRESENTACIÓN

Señores miembros del jurado calificador:

Ante ustedes presento mi tesis titulada “Libros electrónicos y su incidencia en la reducción de las infracciones tributarias en las empresas comercializadoras de refrigeración industrial en el distrito de Ate, 2018”, en cumplimiento con el reglamento de grados y títulos de la Universidad Cesar Vallejo para obtener el título profesional de Contador Público, la cual someto a vuestra apreciación esperando que se efectúe de acuerdo a los requerimientos de aprobación.

En el desarrollo de la investigación se ha considerado consultas de investigación bibliográfica confiable que ayude a profundizar el tema de investigación y de conocimientos adquiridos durante el proceso de formación profesional.

El contenido de la presente indagación está integrado por cuatro capítulos.

En el capítulo I: Se desarrolla el aspecto teórico de la investigación en la cual se describe el problema del cual parte nuestro trabajo de investigación, seguidamente se menciona trabajos previos (antecedentes de otros autores que se relacionan con la investigación). Teorías relacionadas las cuales describen las variables, dimensiones e indicadores del tema, formulación del problema, justificación, hipótesis que corresponde, objetivos y las definiciones conceptuales que abrió paso a tener conocimientos de los temas mostrados y así alcanzar el objetivo del proyecto indagado.

En el capítulo II: se desarrolla el nivel, metodología y diseño de investigación, la población y muestra; técnicas e instrumentos y la fuente de la recolección de datos.

En el capítulo III: se desarrolla los resultados de la investigación.

En el capítulo IV, las discusiones. En el capítulo V, las conclusiones. En el capítulo VI y VII, las recomendaciones y se detallan las referencias bibliográficas y anexos: el instrumento, la matriz de consistencia y la validación del instrumento.

El autor.

ÍNDICE

DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
PÁGINA DEL JURADO	iv
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD	v
PRESENTACIÓN	vi
ÍNDICE	vii
ÍNDICE DE TABLAS	ix
ÍNDICE DE FIGURAS	xi
RESUMEN	xii
ABSTRACT	xiii
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN	14
1.1. Realidad Problemática	15
1.2. Antecedentes	17
1.3. Teorías Relacionadas al Tema	20
1.3.1. Variable1: Libros Electrónicos	20
a. Presentación de la información	21
b. Fiscalización	23
c. Administración Tributaria	25
1.3.2. Variable 2: Infracciones Tributarias	27
a. Obligaciones	28
b. Impuestos	30
c. Sanciones	32
1.4. Formulación del Problema	34
1.4.1. Problema General	34
1.4.2. Problemas Específicos	34
1.5. Justificación del Estudio	34
1.5.1. Conveniencia	34
1.5.2. Relevancia social	35
1.5.3. Implicancias prácticas	35
1.5.4. Valor Teórico	35
1.5.5. Utilidad Metodológica	35
1.6. Hipótesis	36
1.6.1. Hipótesis general	36
1.6.2. Hipótesis específicas	36
1.7. Objetivos	37

1.7.1. Objetivo General	37
1.7.2. Objetivos Específicos	37
CAPÍTULO II: MÉTODO	39
2.1. Diseño de investigación	40
2.1.1. Tipo de Investigación	40
2.1.2. Diseño de Investigación	40
2.2. Variables, operacionalización	41
2.3. Población y muestra	42
2.3.1. Población	42
2.3.2. Muestra	42
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	43
2.4.1. Técnica	43
2.4.2. Instrumento	44
2.4.3. Validez	44
2.4.4. Confiabilidad	44
2.5. Método de análisis de datos	45
2.6. Aspectos éticos	45
CAPÍTULO III: RESULTADOS	46
3.1. Resultados de confiabilidad del instrumento	47
3.2. Tablas de frecuencia	49
3.3. Validación de hipótesis	77
CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN	84
CAPÍTULO V: CONCLUSIONES	88
CAPÍTULO VI: RECOMENDACIONES	91
CAPÍTULO VII: REFERENCIAS	93
ANEXOS	96
ANEXO 01: CUESTIONARIO	97
ANEXO 02: VALIDEZ DE LOS INSTRUMENTOS	99
ANEXO 03: CARTA MUNICIPALIDAD	103
ANEXO 04: MATRIZ DE CONSISTENCIA	104

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Operacionalización de Variables.....	41
Tabla 2 Listado de Muestra	43
Tabla 3 Rangos utilizados en el cuestionario.....	44
Tabla 4 Validación de Expertos.....	44
Tabla 5 Resumen de procesamiento de casos de Libros electrónicos e Infracciones tributarias	47
Tabla 6 Estadísticas de fiabilidad de dos mitades de Libros electrónicos e Infracciones tributarias	47
Tabla 7 La validación de la información de libros electrónicos se realiza antes de enviarlos a SUNAT.....	49
Tabla 8 El envío de los libros electrónicos se hace puntualmente según el cronograma de vencimiento de Sunat.	50
Tabla 9 La verificación de los libros electrónicos se realiza para que autentique la información presentada.....	51
Tabla 10 La constancia de recepción sustenta que se cumplió con presentar sus libros electrónicos a SUNAT.....	52
Tabla 11 Los plazos de presentación son fechas en que se debe tener la información de los libros electrónicos para su presentación y declaración de impuestos.....	53
Tabla 12 La fiscalización parcial permite examinar un tributo de un determinado periodo ...	54
Tabla 13 La fiscalización definitiva permite una revisión detallada del cumplimiento de las obligaciones tributarias.....	55
Tabla 14 Las obligaciones formales de presentar y declarar tributos se realizan dentro de las fechas programadas.....	56
Tabla 15 Cumplir las obligaciones sustanciales evitan que se puedan generar un interés moratorio	57
Tabla 16 La fiscalización electrónica se realiza cuando no se ha declarado correctamente la información tributaria	58
Tabla 17 La Administración Tributaria fiscaliza si se realizó de manera correcta la determinación de impuestos.....	59
Tabla 18 Es función de la gerencia evitar ser sancionados por la Administración Tributaria por no pagar a tiempo sus tributos	60
Tabla 19 La discrecionalidad se aplica para mejorar el cumplimiento eficaz de las obligaciones tributarias.....	61
Tabla 20 La declaración jurada de periodicidad mensual son medios para presentar y declarar las obligaciones tributarias	62
Tabla 21 En la declaración de Renta Anual la empresa declara todos sus movimientos que tuvo en el año.....	63
Tabla 22 La presentación de los libros electrónicos mejora el grado de cumplimiento de las obligaciones tributarias.....	64
Tabla 23 La empresa cumple con el pago de impuestos de manera puntual	65
Tabla 24 El impuesto general a las ventas aplica a las ventas de la empresa	66
Tabla 25 Es obligación tributaria realizar el pago a cuenta mensual del impuesto a la renta	67
Tabla 26 Es obligación de la empresa realizar el pago del ITAN si supera el millón de soles los activos de la empresa	68
Tabla 27 El impuesto a las transacciones financieras aplica a las operaciones bancarias..	69
Tabla 28 Las infracciones leves generan sanciones administrativas	70

Tabla 29 Las infracciones graves se ocasionan por el incumplimiento de la obligación de los libros electrónicos	71
Tabla 30 Las infracciones muy graves producen prejuicios económicos a la empresa	72
Tabla 31 Las multas son causadas por no cumplir eficazmente con la presentación y pago de las obligaciones tributarias	73
Tabla 32 Tabla cruzada Libros Electrónicos e Infracciones Tributarias	75
Tabla 33 Pruebas de chi-cuadrado.....	76
Tabla 34 Tabla cruzada Libros Electrónicos y Obligaciones Tributarias.....	77
Tabla 35 Pruebas de chi-cuadrado.....	78
Tabla 36 Tabla cruzada Infracciones Tributarias y Fiscalización	79
Tabla 37 Pruebas de chi-cuadrado.....	80
Tabla 38 Tabla cruzada Infracciones Tributarias y Administración Tributaria	81
Tabla 39 Pruebas de chi-cuadrado.....	82

ÍNDICE DE FIGURAS

Gráfico 1	49
Gráfico 2	50
Gráfico 3	51
Gráfico 4	52
Gráfico 5	53
Gráfico 6	54
Gráfico 7	55
Gráfico 8	56
Gráfico 9	57
Gráfico 10	58
Gráfico 11	59
Gráfico 12	60
Gráfico 13	61
Gráfico 14	62
Gráfico 15	63
Gráfico 16	64
Gráfico 17	65
Gráfico 18	66
Gráfico 19	67
Gráfico 20	68
Gráfico 21	69
Gráfico 22	70
Gráfico 23	71
Gráfico 24	72
Gráfico 25	73

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo determinar de qué manera los libros electrónicos inciden en la reducción de las infracciones tributarias en las empresas comercializadoras de refrigeración industrial en el distrito de Ate, 2018. La relevancia del presente estudio está basada en la importancia que existe por parte de los contribuyentes del sector de refrigeración industrial en cumplir con la obligación de presentar los libros electrónicos de acuerdo con el cronograma de vencimientos de la administración tributaria para no incurrir a infracciones que puede perjudicar económicamente a la empresa. Es por eso, que se recomienda cumplir sus obligaciones tributarias para que no se vean afectados con sanciones económicas o administrativas, perjudicando el normal funcionamiento de la empresa.

Este trabajo tiene como importancia la metodología a utilizar, para lo cual se utilizó el diseño no experimental transversal, de tipo básico y nivel explicativo. Además, se ha utilizado el instrumento de recolección de datos a través de una encuesta, realizado a 30 trabajadores que laboran en el área contable de empresas comercializadoras de refrigeración industrial ubicadas en el distrito de Ate.

Obteniendo la información se usó la técnica del cuestionario, las cuales fueron validadas por expertos en la materia y por el coeficiente de dos mitades. Para la validación de hipótesis se realizó mediante la prueba del Chi Cuadrado, y en aplicación de los indicadores resultó la relación entre las variables.

En la investigación se llegó a la conclusión que los libros electrónicos inciden de manera relevante en la reducción de infracciones tributarias de las empresas comercializadoras de refrigeración industrial en el distrito de Ate, 2018.

Palabras claves: Libros Electrónicos, Infracción tributaria, obligación tributaria, sanciones.

ABSTRACT

The purpose of this research work is to determine how e-books affect the reduction of tax violations in commercial refrigeration companies in the district of Ate, 2018. The relevance of this study is based on the importance that exists by the taxpayers of the industrial refrigeration sector in complying with the obligation to submit electronic books in accordance with the tax administration's expiration schedule so as not to incur infringements that may harm the company financially. That is why, it is recommended to meet their tax obligations so that they are not affected with economic or administrative sanctions, damaging the normal operation of the company.

This work has the importance of the methodology to be used, for which the transversal non-experimental design of basic level and explanatory type was used. In addition, the data collection instrument has been used through a survey, carried out on 30 workers who work in the accounting area of industrial refrigeration marketing companies located in the Ate district.

Obtaining the information, the questionnaire technique was used, which were validated by experts in the field and by the coefficient of two halves. For the validation of the hypothesis, the Chi-square test was carried out, and the relationship between the variables resulted in the application of the indicators.

In the investigation it was concluded that electronic books have a significant impact on the reduction of tax infringements of industrial refrigeration marketing companies in the district of Ate, 2018.

Keywords: Electronic Books, Tax Infringement, Tax Obligation, Penalties.