



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

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

**Facturación electrónica y su incidencia en la evasión  
tributaria del sector farmacéutico Los Olivos 2019**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:  
Contador Público**

**AUTORAS:**

Gallo Caballero, Patricia del Carmen (ORCID:0000-0001-5056-5791)

Hernández Blanco, Deisy Maribel (ORCID:0000-0002-6680-1519)

**ASESOR:**

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

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Tributación

**LIMA PERÚ**

**2020**

## **Dedicatoria**

La elaboración de este informe de investigación está dedicado a mis padres y a mi hija por su inquebrantable apoyo y por siempre estar a mi lado para poder continuar con mis objetivos trazados.

Deisy Maribel.

## **Dedicatoria**

A Dios por permitirme plasmar uno mis objetivos, a mis padres por su ejemplo de superación y perseverancia.

A mi esposo e hijo por su soporte a lo largo de mi carrera universitaria, por su constante motivación, paciencia, amor y estar siempre presentes en cada momento de mi vida.

Patricia del Carmen.

## **Agradecimientos**

Agradecer al todopoderoso por el empuje que siempre nos manifiesta, a nuestros padres por el soporte inquebrantable, a nuestros hermanos e hijos por siempre estar guiándonos y sobre todo nuestro asesor por apoyarnos en este proceso de elaboración de tesis.

Deisy Maribel y Patricia del Carmen

## Índice de contenidos

Carátula	i
<b>Dedicatoria</b>	ii
<b>Agradecimientos</b>	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas	v
Índice de figuras	vii
Resumen	ix
Abstrac	x
I INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	5
III. METODOLOGÍA	13
3.1 Tipo y diseño de investigación	13
3.1.1 Tipo de investigación	13
3.1.2 Diseño de investigación	14
3.2 Variable y operacionalización	15
3.3 Población, muestra y muestreo	17
3.3.1. Población	17
3.3.2 Muestra	18
3.3.3 Muestreo	19
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	20
3.4.1 Técnica e instrumento de recolección de datos	20
3.4.2 Validez	21
3.4.3 Confiabilidad	22
3.5 Procedimiento	25
3.6 Métodos de análisis de datos	25
3.7 Aspectos éticos	25
IV. RESULTADOS	28
V. DISCUSIÓN	56
VI. CONCLUSIONES	62
VII. RECOMENDACIONES	64
<b>REFERENCIAS</b>	<b>65</b>
<b>ANEXOS</b>	<b>72</b>

## Índice de tablas

Tabla 1:Determnación de la muestra	18
Tabla 2:Cuadro de validaciones	22
Tabla 3:Confiabilidad del instrumento (variable independiente) Alfa de Cronbach	24
Tabla 4:Confiabilidad del instrumento (variable dependiente) Alfa de Cronbach	24
Tabla 5:Cuentan con un sistema de autenticación de documentos referente a la factura electrónica	28
Tabla 6:Realizan verificación de cumplimiento de emisión de factura electrónica	29
Tabla 7:Realizan un control adecuado de emisión de factura electrónica	30
Tabla 8:Tienen los contribuyentes facilidad de manejo respecto a los programas electrónicos	31
Tabla 9:El almacenamiento de documentos agiliza y aporta una mayor seguridad al enviar documentos electrónicos	32
Tabla 10:El almacenamiento de documentos reduce tiempo y ahorro económico del contribuyente	33
Tabla 11: La aplicación de dispositivos electrónicos es una herramienta para lograrla disminución de la informalidad.	34
Tabla 12:El sistema de emisión electrónica en la lucha contra la evasión de impuestos	35
Tabla 13:El ocultamiento de información genera defraudación tributaria	36
Tabla 14:La omisión y pago de tributos por parte de las empresas son factores que alimenta la defraudación tributaria	37
Tabla 15:Las declaraciones fraudulentas es un acto ilícito de defraudación tributariapor parte de los contribuyentes	38
Tabla 16:El acto de declaración fraudulenta afecta la recaudación de impuestos enel país	39
Tabla 17:Los procedimientos y técnica de fiscalización tributaria contribuyen a identificar las responsabilidades en favor de la Administración Tributaria	40
Tabla 18:La finalidad del proceso de fiscalización tributaria ayuda a disminuir los índices de evasión fiscal	41
Tabla 19:La fiscalización que realiza la SUNAT es importante para el beneficio del país	42

Tabla 20:Las medidas de control aplicadas por la administración tributaria son adecuadas para una óptima fiscalización tributaria-----	43
Tabla 21:Considera usted que es muy importante el control y seguimiento por parte de la SUNAT _____	44
Tabla 22;El incumplimiento de las obligaciones tributarias se debe a la falta de conciencia tributaria _____	45
Tabla 23:Si la SUNAT realizara charlas de orientación de las obligaciones tributarias generaría conciencia tributaria-----	46
Tabla 24:Las infracciones tributarias por parte de los contribuyentes son por carencia de orientación y capacitación tributaria -----	47
Tabla 25:De encontrarse inculpo en alguna infracción tributaria, la sanción aplicable se puede calcular aplicando el régimen de gradualidad-----	48
Tabla 26: Las sanciones impuestas por la administración tributaria son suficiente para combatir el incumplimiento tributario -----	49
Tabla 27:Prueba de normalidad _____	50
Tabla 28:Resultado de Hipótesis General: variables Facturación electrónica yEvasión tributaria _____	51
Tabla 29:Resultado de Hipótesis Específica N°1: Facturación electrónica y su incidencia en la defraudación tributaria -----	52
Tabla 30:Resultado de Hipótesis Específica N°2: Facturación electrónica y su incidencia en la fiscalización tributaria _____	53
Tabla 31:Resultado de Hipótesis Específica N°3: Facturación electrónica y su incidencia en el incumplimiento tributario -----	54

## Índice de figuras

Figura 1: <i>Cuentan con un sistema de autenticación de documentos referente a la factura electrónica</i> .....	28
Figura 2: Realizan verificación de cumplimiento de emisión de factura electrónica .....	29
Figura 3: Realizan un control adecuado de emisión de factura electrónica.....	30
Figura 4: Tienen los contribuyentes facilidad de manejo respecto a los programas electrónicos.....	31
Figura 5: El almacenamiento de documentos agiliza y aporta una mayor seguridad al enviar documentos electrónicos .....	32
Figura 6: El almacenamiento de documentos reduce tiempo y ahorro económico del contribuyente .....	33
Figura 7: La aplicación de dispositivos electrónicos es una herramienta para lograr la disminución de la informalidad.....	34
Figura 8: El sistema de emisión electrónica en la lucha contra la evasión de impuestos .....	35
Figura 9: El ocultamiento de información genera defraudación tributaria.....	36
Figura 10: La omisión y pago de tributos por parte de las empresas son factores que alimenta la defraudación tributaria.....	37
Figura 11: Las declaraciones fraudulentas es un acto ilícito de defraudación tributaria por parte de los contribuyentes.....	38
Figura 12: El acto de declaración fraudulenta afecta la recaudación de impuestos en el país .....	39
Figura 13: Los procedimientos y técnica de fiscalización tributaria contribuyen a identificar las responsabilidades en favor de la Administración Tributaria.....	40
Figura 14: La finalidad del proceso de fiscalización tributaria ayuda a disminuir los índices de evasión fiscal .....	41
Figura 15: La fiscalización que realiza la SUNAT es importante para el beneficio del país.....	42

Figura 16: Las medidas de control aplicadas por la administración tributaria son adecuadas para una óptima fiscalización tributaria .....	43
Figura 17: Considera usted que es muy importante el control y seguimiento por parte de la SUNAT .....	44
Figura 18: El incumplimiento de las obligaciones tributarias se debe a la falta de conciencia tributaria .....	45
Figura 19: Si la SUNAT realizara charlas de orientación de las obligaciones tributarias generaría conciencia tributaria.....	46
Figura 20: Las infracciones tributarias por parte de los contribuyentes son por carencia de orientación y capacitación tributaria .....	47
Figura 21: De encontrarse inculpo en alguna infracción tributaria, la sanción aplicable se puede calcular aplicando el régimen de gradualidad .....	48
Figura 22: Las sanciones impuestas por la administración tributaria son suficiente para combatir el incumplimiento tributario .....	49



## Resumen

La investigación presente posee como objetivo determinar si la facturación electrónica incide en la evasión tributaria del sector farmacéutico los Olivos 2019.

Esta investigación está desarrollada bajo el tipo aplicada de nivel explicativo, enfoque cuantitativo con un diseño no experimental transversal causal; utilizando un muestreo no probabilístico por conveniencia y como instrumento para la recolección de datos un cuestionario en base a escala de Likert. La validez de los instrumentos se llevó a cabo mediante el juicio de expertos y el grado de confiabilidad de la investigación se utilizó el paquete estadístico SPSS lo cual fue determinado por el Coeficiente de Alfa de Cronbach que salió 0,808 para la factura electrónica y 0,869 para la evasión tributaria.

Los resultados de la investigación después de analizar los datos estadísticos demuestran que la facturación electrónica incide en la evasión tributaria, ya que al no emitir comprobantes es la forma más simple de evasión.

Como conclusión se puede afirmar que la emisión de facturación electrónica permite a la administración tributaria tener control, para evitar la omisión y su incumplimiento, permitiendo la fiscalización entre lo percibido con lo declarado en perjuicio del estado.

Palabras clave: facturación electrónica, evasión tributaria, incumplimiento tributario, conciencia tributaria.

## Abstract

The present investigation aims to determine if electronic invoicing affects tax evasion in the pharmaceutical sector Los Olivos 2019.

This research is developed under the applied type of explanatory level, quantitative approach with a non-experimental transversal causal design; using a non-probabilistic sampling for convenience and a questionnaire based on the Likert scale as an instrument for data collection. The validity of the instruments was carried out through the judgment of experts and the degree of reliability of the investigation was used the statistical package SPSS which was determined by the Cronbach's Alpha Coefficient that came out 0.808 for the electronic invoice and 0.869 for the tax evasion.

The results of the investigation after analyzing the statistical data show that electronic invoicing affects tax evasion, since by not issuing receipts it is the simplest form of evasion.

As a conclusion, it can be affirmed that the issuance of electronic invoicing allows the tax administration to have control, to avoid the omission and its non-compliance, allowing the examination between what is received with what is declared to the detriment of the state.

Keywords: electronic invoicing, tax evasion, tax non-compliance, tax awareness.