



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE  
CONTABILIDAD**

Los comprobantes de pago y su incidencia en la evasión tributaria de  
los comerciantes en la ciudad de Moyobamba 2021

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

**AUTORES:**

Villegas Rimache ,Keyla Mabel (ORCID: 0000-0003-3877-8777)

Huerto Rodríguez, Daicy ( ORCID: 0000-0001-7375-0513)

**ASESOR:**

Mg. Oblitas Otero, Roberto Carlos (ORCID: 0000-0002-6541-7005)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Tributación

MOYOBAMBA – PERÚ

2022

# Dedicatoria

El presente trabajo de investigación está dedicado a Dios y a nuestros padres por estar siempre ahí en cada paso que damos para lograr nuestros objetivos, además de su infinita bondad y amor. Y a nuestros maestros por su gran apoyo y motivación para la culminación de nuestros estudios profesionales.

**Keyla Mabel Villegas Rimache**

**Daicy Huerto Rodríguez**

## **Agradecimiento**

En primer lugar, queremos agradecer a Dios por bendecirnos para llegar hasta donde hemos llegado; a nuestros padres que siempre nos han dado su apoyo incondicional y a quienes debemos este triunfo profesional, por todo su trabajo y dedicación para darnos una formación académica y sobre todo humanista y espiritual; a la UCV nuestra máxima casa de estudios que con el apoyo de sus enseñanzas nos permitieron desarrollar este trabajo de tesis y adquirir mucha experiencia profesional. De ellos es este triunfo y para ellos es todo nuestro agradecimiento.

LAS AUTORAS.

## Índice de contenidos

<u>Carátula</u> .....	i
<u>Dedicatoria</u> .....	ii
<u>Agradecimiento</u> .....	iii
<u>Índice de contenidos</u> .....	iv
<u>Índice de tablas</u> .....	v
<u>Resumen</u> .....	vii
<u>Abstract</u> .....	viii
<u>I. INTRODUCCIÓN</u> .....	1
<u>II. MARCO TEÓRICO</u> .....	4
<u>III. METODOLOGÍA</u> .....	13
<u>3.1. Tipo y diseño de investigación</u> .....	13
<u>3.2. Variables y operacionalización</u> .....	13
<u>3.3. Población, muestra y muestreo</u> .....	15
<u>3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos</u> .....	15
<u>3.5. Procedimientos</u> .....	16
<u>3.6. Método de análisis de datos</u> .....	16
<u>3.7. Aspectos éticos</u> .....	16
<u>IV. RESULTADOS</u> .....	17
<u>V. DISCUSIÓN</u> .....	33
<u>VI. CONCLUSIONES</u> .....	36
<u>VII. RECOMENDACIONES</u> .....	40
<u>REFERENCIAS</u> .....	41
<u>ANEXOS</u> .....	43

## Índice de tablas

Tabla 1: <i>¿Conoce Ud. Los comprobantes de pago que debe entregar de acuerdo a SUNAT?</i> .....	17
Tabla 2: <i>¿Ud. Considera que la nota de venta es un comprobante de pago valido para efectos tributarios?.Presupuesto del proyecto de investigación</i> .....	17
Tabla 3: <i>¿Ud. Entrega comprobantes de pago al momento que le compran los bienes o servicios?</i> .....	18
Tabla 4: <i>Al realizar las compras a sus proveedores Ud. Siempre solicita comprobantes de pago.</i> .....	18
Tabla 5: <i>Los clientes le solicitan comprobantes de pago</i> .....	19
Tabla 6: <i>Ud. Conoce que al no entregar comprobante de pago estaría evadiendo impuestos</i> .....	20
Tabla 7: <i>Los comprobantes de pago que no se entregan al final del día se emite una boleta por todo lo no entregado.</i> .....	20
Tabla 8: <i>En la contabilidad se registran todos los comprobantes de ventas</i> .....	21
Tabla 9: <i>En la contabilidad se registran todas las compras para ventas</i> .....	21
Tabla 10: <i>Los comprobantes de gastos personales son registrados en la contabilidad</i> .....	22
Tabla 11: <i>Conoce los impuestos que debe cancelar a SUNAT.</i> .....	22
Tabla 12: <i>La exoneración del impuesto general a las ventas le favorece a su negocio</i> .....	23
Tabla 13: <i>Ud. Fue fiscalizado alguna vez por la SUNAT u otra entidad.</i> .....	23
Tabla 14: <i>Ud. Entrega comprobantes de pago por temor a ser cerrado su negocio o ser sancionado por SUNAT</i> .....	24
Tabla 15: <i>Considera justo las sanciones que impone SUNAT por infracciones tributarias</i> .....	24
Tabla 16: <i>Conoce Ud. Que hace el gobierno con los impuestos recaudados.</i> ....	25
Tabla 17: <i>Los impuestos que Ud. Cancela son bien utilizados por el gobierno</i> ....	25

Tabla 18: Por causas del Covi 19 Ud. Canceló menos impuestos.....	26
Tabla 19: Ud. Debe impuestos a la SUNAT .....	26
Tabla 20: Al entregar comprobantes de pago se aumenta la recaudación tributaria por SUNAT.....	27
Tabla 21: Ud. Cancela puntualmente los impuestos... ..	28
Tabla 22: Prueba de hipótesis general.. ..	29
Tabla 23: Prueba de Hipótesis específicas1.....	30
Tabla 24: Prueba de hipótesis específica 2.....	31
Tabla 25: Prueba de hipótesis específica 3.....	32

## Resumen

La presente investigación es importante para el estado y los comerciantes en general por tratarse del tema tributario y la recaudación incide en el producto bruto interno del país y fomenta el desarrollo nacional, por lo cual se tuvo como objetivo general determinar la incidencia de los comprobantes de pago en la evasión tributaria de los comerciantes de la ciudad de Moyobamba 2021, así mismo en cuanto a metodología, es de tipo cuantitativo, de diseño no experimental y de nivel correlacional, se contó con una muestra de 57 comerciantes de la ciudad de Moyobamba, y se llegó a la siguiente conclusión Se determinó que de acuerdo al análisis inferencial realizado, el coeficiente Rho de Spearman es, 0,300 y de acuerdo al baremo de estimación de Spearman, existe una correlación positiva baja. Además el nivel de significancia es menor que 0,05, la cual significa que si existe una relación entre las variables, por lo que concluimos que: los comprobantes de pago está estrechamente relacionada con la evasión tributaria de los comerciantes de la ciudad de Moyobamba 2021 y con respecto al análisis descriptivo Conoce que al no entregar comprobante de pago estaría evadiendo impuestos, el 84% está consciente que al no entregar comprobantes de pago estaría evadiendo impuestos, mientras que un 16% indica casi nunca y a veces, lo que significa que no está consciente de esta infracción y delito tributario.

**Palabras clave:** comprobantes de pago, evasión tributaria, impuestos.

## **Abstract**

This research is important for the state and merchants in general because it deals with the tax issue and the collection affects the gross domestic product of the country and promotes national development, for which the general objective was to determine the incidence of receipts of Payment in the tax evasion of merchants in the city of Moyobamba 2021, also in terms of methodology, it is quantitative, non-experimental design and correlational level, there was a sample of 57 merchants from the city of Moyobamba, and the following conclusion was reached. It was determined that according to the inferential analysis performed, Spearman's Rho coefficient is 0.300 and according to Spearman's estimation scale, there is a low positive correlation. In addition, the level of significance is less than 0.05, which means that there is a relationship between the variables, so we conclude that: the payment vouchers is closely related to the tax evasion of merchants in the city of Moyobamba 2021 Regarding the descriptive analysis, they know that by not providing proof of payment they would be evading taxes, 84% are aware that by not delivering proof of payment they would be evading taxes, while 16% indicate almost never and sometimes, which means that they are not You are aware of this tax offense and offense.

**Keywords:** payment vouchers, tax evasion, taxes.



## I. INTRODUCCIÓN

La emisión de comprobantes de pago como instrumento de recaudación tributaria, ha sido y es importante para obtener mayores ingresos en los países del mundo, y hay muchos factores que inciden depende del nivel de desarrollo y cultural en la mayoría de los países, en Europa y Estados Unidos la recaudación tributaria es mayor, lo que significa que existe una menor evasión tributaria en comparación con los países de América Latina, donde también hay diferencias a pesar que existen similitudes en cuanto a ingresos del Producto Bruto interno y temas culturales, a continuación algunos datos: según Gomez, J.C. y Morán, D. (2016). Indica que la evasión fiscal fue y es uno de los principales obstáculos a las finanzas públicas en los países latinoamericanos. Si bien hasta hace unos años los impuestos eran la principal prioridad a nivel nacional, la intensificación de las actividades globales de las grandes corporaciones multinacionales ha obligado a los países a mirar el problema de una manera más integral y diferenciada a través de las fronteras. Por estos motivos, el principal objetivo de este documento es ofrecer una imagen global del fenómeno de la evasión fiscal desde ambas perspectivas.

En cuanto al aspecto nacional Oliva, C. (2021). Ministro de economía dice que la evasión fiscal en Perú es del 36% sobre el Impuesto General a las Ventas (IGV) y del 57% sobre el Impuesto a la Renta, por lo que hay una serie de personas naturales y jurídicas que no están pagando los impuestos que deberían.

En cuanto al ámbito local de la ciudad de Moyobamba, desde el inicio de la pandemia por COVI 19, no se observa fiscalización de los comprobantes por parte de SUNAT, porque generalmente se observaba carteles con anuncios de cierre por no entregar comprobantes de pago a los contribuyentes, por lo que es importante analizar in situ con los comerciantes el nivel de entrega de estos comprobantes de pago por lo que se consulta ¿Cuál es la incidencia de la no entrega de los comprobantes de pago en la evasión tributaria de los comerciantes de la ciudad de Moyobamba en el Periodo 2021?

A continuación se presenta el **Problema general** ¿Cuál es la incidencia de los comprobantes de pago en la evasión tributaria de los comerciantes de la ciudad de Moyobamba 2021?, seguidamente los **Problemas específicos: 1.**¿Cómo la entrega de comprobantes de pago incide en la determinación de impuestos de los comerciantes de la ciudad de Moyobamba 2021?, seguidamente el 2.¿Cómo la entrega de los comprobantes de pago se establece debido a la fiscalización tributaria de los comerciantes de la ciudad de Moyobamba 2021? Y finalmente el 3. Problema específico.3. ¿Cómo la entrega de los comprobantes de pago incide en la recaudación tributaria de los comerciantes de la ciudad de Moyobamba 2021?

A continuación se presenta las justificaciones de la presente tesis: **Justificación metodológica**, para esta investigación se aplicarán técnicas e instrumentos de investigación como la guía y el análisis documental para poder desarrollar y dar respuesta a las preguntas e hipótesis planteadas, sobre las variables comprobantes de pago y evasión tributaria. Así mismo se cuenta con la **Justificación teórica**, a través de esta investigación se generaron nuevas teorías tomando como base las existentes ampliando y generando nuevos conocimientos en el tema tributario. **Justificación práctica**, se justifica porque va servir al amplio sector empresarial para que puedan tomar decisiones, con los resultados y conclusiones referentes al tema de comprobantes de pago y la evasión tributaria que hace daño económico a las propias empresas y al país en su conjunto. **Finalmente la justificación social**, Se justifica porque va servir al estado para tomar mejores medidas tributarias en base a su órgano de control como es la SUNAT, y esta mejora en la recaudación de impuestos deberá servir para apoyar a las clases sociales menos favorecidas.

Se presenta el **Objetivo general**: Determinar la incidencia de los comprobantes de pago en la evasión tributaria de los comerciantes de la ciudad de Moyobamba 2021, así mismo se cuenta con los siguientes **Objetivos específicos: 1.** Analizar la entrega de comprobantes de pago incide en la determinación de impuestos de los comerciantes de la ciudad de Moyobamba 2021, 2. Evaluar la entrega de los comprobantes de pago se establece debido a la fiscalización tributaria de los comerciantes de la ciudad de Moyobamba 2021, 3.Determinar la entrega de los comprobantes de pago incide en la recaudación tributaria de los comerciantes de la ciudad de Moyobamba 2021

A continuación, se presenta la **Hipótesis general: Hi:** la incidencia de los comprobantes de pago es alta en la evasión tributaria de los comerciantes de la ciudad de Moyobamba 2021, seguidamente la hipótesis nula **Ho:** la incidencia de los comprobantes de pago es nula en la evasión tributaria de los comerciantes de la ciudad de Moyobamba 2021, finalmente las **Hipótesis específicas: H1.** la entrega de comprobantes de pago es alta en la determinación de impuestos de los comerciantes de la ciudad de Moyobamba 2021, **H2:** La entrega de los comprobantes de pago es mayor cuando existe fiscalización tributaria de los comerciantes de la ciudad de Moyobamba 2021, **H3:** La entrega de los comprobantes de pago incide altamente en la recaudación tributaria de los comerciantes de la ciudad de Moyobamba 2021.

## II. MARCO TEÓRICO

A continuación se presenta las investigaciones que respaldan la presente como teorías base, de esta forma se cuenta con las siguientes investigaciones **Internacionales: Aguilar, J.E, (2017)** en el estudio titulado “Análisis de la opinión de los contribuyentes en los regímenes del ISR y del IVA para el periodo 2014 – 2016” en su tesis de grado en la Universidad Autónoma del Estado de México, teniendo como objetivo principal Realizar un análisis de la opinión de los contribuyentes individuales en el sistema del impuesto sobre la renta y el IVA para el período 2014-2016, con la metodología de análisis bibliográfico, con población, que es el registro de contribuyentes de la Agencia Administrativa (SAT) de una ciudad del Estado de Texcoco en México, Para llegar a una conclusión Cabe señalar que es muy probable una prueba analítica de opinión, ya que la mayoría de las personas desconocen aspectos importantes de este tema, desconocen el destino de las donaciones federales, pues solo conocen su existencia, pero no tienen suficiente conocimiento para categorizarlo. Así mismo **Almeida, P. (2017)**. En su investigación Control de la evasión tributaria en un país en vías de desarrollo: La visibilidad de la economía oculta y su evasión, en su tesis de grado en la Universidad de Lérida, Ecuador, con el objetivo de analizar, diseñar y verificar mediante simulación el nuevo impuesto control. una estrategia que permite el uso de la tecnología de la información para detectar y corregir el alcance de la evasión fiscal, reduciendo así el tamaño de la economía sumergida, con la metodología de simulación informática, con una población de las empresas del sector privado y público, Con la conclusión de que un total de 30.53. por ciento simulado puede clasificarse categóricamente como economía sumergida, por lo que el 69.% restante del monto simulado corresponde a transacciones legales y está amenazado por la economía sumergida. De igual forma **Lima, E. (2020)**. En su investigación titulada : La proporción de la cultura tributaria en la recaudación del IVA y el impuesto a la renta en la ciudad de Tulcán, tesis de grado de la Universidad Regional Autónoma de los Andes “Uniandes” Tulcán, Ecuador, con el objetivo de determinar la tasa cultural tributaria en la recaudación del IVA e impuesto sobre la renta en la ciudad de Tulcán a través de componentes estratégicos, con la metodología de

investigación descriptiva correlacional, con una población de 3,413 establecimientos que cuentan con RUC Y RISE, llegando a la siguiente conclusión, el estudio de campo utilizó los métodos empíricos y teóricos; también las técnicas de cobranza, interrogatorio, facturación, comprobantes de compra, aplicación de RUC, RISE, comprobante de ingresos, gastos, anexos DIMM, sistema tributario ecuatoriano; hay poco conocimiento de los comerciantes de la ciudad de Tulcán. **Según Vera, D.P. (2019)**. Con su investigación facturación electrónica en el sector societario de la ciudad de Esmeraldas, tesis de pre grado de la Pontificia Universidad Católica del Ecuador, con su objetivo principal, Describa el estado actual del sector empresarial en relación con la implementación del sistema de contabilidad electrónica, en cuanto a metodología es enfoque cuantitativo, de nivel descriptivo, con una población de muestra de 3 empresas del sector societario de Esmeraldas Ecuador, con la conclusión de El sistema de facturación electrónica ha permitido a las empresas reducir sus gastos en el aspecto económico, además de ahorrar tiempo, papelería física; Ya que con este sistema ya no es necesario generar facturas de forma física , sino que las facturas se gestionan digitalmente a través de la plataforma y esto permite facturar en tiempo real y de forma más directa, asegurándose que las empresas Cumplir con el cronograma obligatorio para la emisión de comprobantes electrónicos establecido por la administración tributaria.

Así mismo los autores **Carvajal, J. A y Londoño, J. (2019)**. En su investigación Efectos de la evasión de impuestos en Colombia durante los últimos 5 años, en la tesis de pre grado Institución Universitaria Tecnológico de Antioquia de Ecuador, con su objetivo principal, Analizar las cifras de recaudación y evasión de impuestos durante los últimos (5) cinco años y métodos utilizados por el gobierno para combatir la evasión de impuestos en Colombia. con la metodología de tipo deductivo, de nivel explicativo, llegando a la conclusión El gobierno nacional necesita invertir aún más en la educación del contribuyente para que se pueda obtener más información del y las dudas sobre los fondos recaudados en los distintos períodos del que el declarante está mejor informado sobre cómo realizar los pagos.

Así mismo a continuación se cuenta con los siguientes antecedentes **nacionales: Arce, A. R. y Huamán Y.P. (2018)**. En su investigación, comprobantes de pago y conexiones a la evasión fiscal en la naviera Pizana Express. SAC., 2017, en su tesis de grado en la Universidad Nacional de San Martín Tarapoto, con el objetivo principal de establecer un vínculo entre la emisión de comprobantes de pago y la evasión fiscal en la Empresa de Transportes Pizana Express SAC, 2017, Determinar el grado de cumplimiento de los indicadores de los enfoques contable y tributario, con el método aplicado, el diseño es no empírico, cuantitativo y explicativo, con una muestra de investigación de 60 usuarios, la siguiente determinación concluyente indica que existe un vínculo directo entre la entrega de registros de pago y evasión fiscal en Pizana Express SAC, 2017, de ahí el factor variable, distribuir, registros de pago es 78.3% y la variable evasión fiscal es 79%, por lo tanto el índice de cumplimiento. para la emisión de documentos de pago es del 78,3% y la tasa de evasión fiscal es del 20,6%.

De igual manera **Cadenillas, R. (2018)**. En su investigación El Impacto de la Facturación Electrónica y la Evasión Fiscal de los Contribuyentes de los Mercados Campesinos del Municipio de Santa Anita, Lima 2018, en su tesis de grado en la Universidad de las Américas, con el objetivo principal de explorar cómo la facturación electrónica afecta las posibilidades de combate a la evasión fiscal en el mercado de agricultores del distrito de Santa Anita en Lima en el año 2018. Con un nivel básico de investigación se llegó a conclusiones de En esta tesis se intentó determinar los efectos de la facturación electrónica y la evasión fiscal en los contribuyentes en un mercado de agricultores en el distrito de Santa Anita, Lima. Sin embargo, hay un efecto positivo en la reducción de la evasión fiscal y la mejora de los procedimientos. Así mismo **Medina, C.R. (2019)**. En su estudio sobre la evasión fiscal y su impacto en la recaudación de impuestos de las Pymes repartidoras del área metropolitana de Lima, 2017-2018, tesis de grado de la Universidad de San Martín de Porres, con objetivo principal, Análisis de cómo la evasión fiscal afecta la recaudación de impuestos de Las Pymes de las empresas repartidoras del área metropolitana de Lima, 2017-2018, con metodología aplicada, tipo , con un nivel descriptivo y con una población de 21 trabajadores

de 7 empresas realizando los debates, se llegó a la conclusión: los resultados del estudio muestran que la evasión fiscal afecta la recaudación de impuestos de las empresas denominadas pymes repartidoras en la ciudad de Lima capital, ya que si se combate de manera efectiva este fenómeno social, el gobierno puede aumentar la recaudación tributaria, satisfacer las necesidades de la población, brindar más recursos a la población, infraestructura, educación, salud, agua, saneamiento, asesoramiento, seguridad y apoyo a las poblaciones económicas. desfavorecidas que han sido tan demoradas por los gobiernos recientes

a pesar del crecimiento económico de nuestro país. De igual forma **Quispe, L.A. (2019)**. La evasión fiscal y su relación con la recaudación de impuestos entre los comerciantes del Mercado de Familias Unidas de San Juan Miraflores en el año 2018, en la tesis de grado de la Universidad Autónoma del Perú, con el objetivo de determinar si el comportamiento de evasión fiscal de los comerciantes sanjuaninos del Mercado Unido de Miraflores Recaudación de impuestos relacionados con la familia 2018, con una metodología de tipo línea base, correlación y diseño no experimental, con una población de 30 comerciantes, con su seguimiento encontrando que la informalidad y desconocimiento de las reglas entre los comerciantes del mercado Familias Unidas de San Juan de Miraflores 2018, resultó en la evasión de impuestos, redujo la recaudación de impuestos y condujo a una baja recaudación de impuestos, lo que reduce el desarrollo económico del Perú.. Finalmente se cuenta con la investigación de **Cosme, C.M y León, L.P. (2017)**. En su investigación El impacto de la facturación En su investigación La aplicación de medios electrónicos de contabilidad profesional y mecanismos para reducir la evasión fiscal en el distrito de Yanacancha, en la tesis de grado de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, cuyo objetivo principal es Conocer cómo funciona el sistema de visualización electrónica desarrollado a partir del sistema del contribuyente contribuye a la movilidad constante de las empresas del distrito de Yanacancha, aplicando el enfoque de eliminación factura física con factura electrónica, ahorrarían cantidades significativas de dinero en la impresión de recibos.

## **Variables (Comprobantes de pago - Evasión Tributaria)**

### **Comprobantes de pago.**

Es aquel documento emitido que valida la adquisición legal de un bien o servicio acordado entre el que compra y el que ofrece. (Alkhowaiter, 2020)

Un comprobante se crea una vez que hemos recibido el recibo de un proveedor. Tiene que ser sellado como "pagado" cuando se hace un cheque o un pago digital a un proveedor y luego se archiva junto con cualquier documento justificativo. (Benetti, Nikbakht, 2021)

### **Tipos de comprobantes de pago.**

Dentro de los principales tipos de recibos, se consideran las boletas de venta, facturas, guías de remisión, tickets, recibos por honorarios y cualquier otro documento formal que esté regulado por el ente recaudador. (Chiu, Wong, 2021)

### **Facturas.**

Da validez sobre la adquisición de un bien o servicio por el cual una persona haya pagado a su respectivo proveedor, quien es el encargado de emitir dicho recibo, vía electrónica o manual. (Klapita, 2021)

### **Emisión y entrega de comprobantes de pago.**

Si bien es cierto el emitir un recibo digital es una prueba de compra emitida en lugar de un recibo impreso en papel, a diferencia de ello el recibo digital normalmente se transfiere vía correo electrónico, y sustenta la adquisición de cualquier servicio o bien por el que se haya pagado. (Lu, Yang, Liu, Jia, 2020) Así mismo, la emisión de comprobantes digitales, hoy en día gracias al desarrollo de nuevas tecnologías, se han logrado crear distintas formas, medios o sistemas de facturación que permitan facilitar y suprimir algunas tareas manuales que se hacían al momento de emitir un recibo de manera tradicional. (Summola, Shehu, 2020)

Respecto a la emisión de recibos digitales, se puede decir que el comercio electrónico en los últimos tiempos, ha logrado conseguir un crecimiento significativo. Las ventas minoristas en línea crecieron de forma notable en varios países, de los cuales la República de Corea registró el mayor porcentaje del (25,9%) en 2020. Su parte en 2019 fue de 20,8% relacionado al nivel de emisión de recibos digitales. (Gavrila, Ancillo, 2021)



**Venta de bienes.**

Dicha venta ocurre cuando un banco u otro tipo de compañía venden sus créditos a otra parte. Este es un tipo de venta sin recurso, que ocurre por una variedad de razones, como mitigar el riesgo de activos, obtener flujo de efectivo libre o necesidades de liquidación. (Nezafat, Schroder, Wang, 2017) Así mismo, la venta de bienes involucra los activos reales de una compañía, generalmente una colección de activos en lugar de acciones. Pueden ser una transacción compleja desde el punto de vista contable. Una venta de activos se clasifica como tal si el vendedor cede el control del activo al comprador después de que se haya realizado el pago. (Kang, 2020)

**Prestación de servicios.**

Se refiere al proceso de brindar un servicio tanto a los usuarios internos como externos de una organización. Por lo general incluye procesos para diseñar, desarrollar, implementar y operar servicios. En muchos casos, la prestación de servicios también incluye la administración de los aspectos contractuales y financieros de los acuerdos a nivel del servicio. (Seyitoglu, Ivanov, 2020)

La prestación de servicios se puede encontrar en muchas profesiones y estructuras comerciales diferentes, como hospitales médicos y empresas de TI. TI tiene su propio conjunto de prácticas de prestación de servicios estándar que sigue la mayoría de las empresas. En estas prácticas, la gestión del nivel de servicio es tan importante como la prestación de servicios. (Janairo, 2021)

**Registro de comprobantes de pago.**

En cuanto al sistematizar los recibos, los cuales son un reconocimiento escrito de que algo de valor ha sido transferido de una parte a otra. Reflejan y a su vez acreditan todas las operaciones efectuadas por parte de la compañía como respaldo dentro del marco legal en cuando a adquirentes de bienes o servicios. (Le, Malesky, Pham, 2020)

Al mismo tiempo, el llevar un registro de todos los recibos emitidos, tanto manualmente como electrónicamente, ayudan de manera significativa a la compañía, en el sentido de que servirá también como un control de toda la data que maneja la compañía, con fines de evitar posibles multas ante una fiscalización. (Ferdiana, Sulisty, 2019)

### **Libros contables.**

Son aquellos en los que se efectúan los registros o asientos contables por las distintas operaciones realizadas por las compañías o entes económicos. Los libros pueden ser principalmente y auxiliares, dentro de los cuales se consideran principales el libro diario, mayor e inventarios y balances. (Xiang, Song, 2021)

La información contable plasmada en libros, ya sean asientos de diario, se refieren a los diarios de contabilidad en los que se registran inicialmente las transacciones comerciales. La información contenida en estos libros se resume y registra en un libro mayor, a partir del cual se preparan los estados financieros. Cada libro mayor contiene registros detallados de los tipos de transacciones contables correspondientes a un área específica. (Houdek, 2019)

### **Evasión tributaria.**

La evasión fiscal es una actividad ilegal en la que una persona física o jurídica evita intencionalmente pagar una deuda tributaria real. Aquellos atrapados evadiendo impuestos generalmente son procesados y multados. La falta intencional de pago de impuestos es un delito federal según la ley de impuestos del Servicio de Impuestos Internos. (Marjit, Mishra, Mitra, 2021)

La evasión fiscal sucede cuando una persona u organización toma medidas ilegales y deliberadas para evitar pagar una deuda tributaria. La evasión de impuestos es un delito penal según las leyes federales y estatales y se considera fraude. Los infractores pueden ser procesados por evasión fiscal. (Islam, Rashid, Hossain, Hashmi, 2020)

La evasión fiscal puede definirse como cualquier acto delictivo o delito de deshonestidad, punible con sanciones civiles y destinadas a reducir la incidencia fiscal, y depende de las estructuras económicas y fiscales, los tipos de ingresos y las actitudes sociales. (Ma, Jiang, Xiao, 2021)

### **Impuestos.**

Conceptualizando, contribuciones obligatorias recaudadas de individuos o compañías por una entidad gubernamental, ya sea local, regional o nacional. Los ingresos fiscales financian las actividades gubernamentales, incluidas las

obras públicas y los servicios como carreteras y escuelas, o programas como la seguridad social. (Ndoricimpa, 2021)

En tal sentido, en economía, los impuestos recaen sobre quien paga la carga tributaria, ya sea la unidad gravada, como una compañía o el usuario final de los activos de la empresa. (Terán, 2021)

### **Fiscalización tributaria.**

Se conceptualiza en la verificación y el funcionamiento adecuado del procesamiento de la data de una organización. También se auditan otras áreas como, la gestión de la calidad, la gestión de proyectos y el ahorro energético. La fiscalización garantiza el cumplimiento y verifica los recursos de la empresa en busca de fraude. (Kragelund, Kjaersgaard, Fangel, Leth, Ank, 2018)

Del mismo modo, también una fiscalización se puede dar de manera computarizada, la cual se basa en registros digitales para completar parte o la totalidad de la fiscalización. Siguen procedimientos similares a los de una auditoría tradicional, pero que utilizan medios digitales para fiscalizar de forma remota. (Aouira, Khan, McDermott, Heussler, Haywood, Karaksha, Bor, 2020) También, el uso de la fiscalización tanto virtual como física está aumentando debido a que utilizamos las nuevas tecnologías en nuestro día a día. Cuanto más nos familiarizamos con la tecnología, menos ansiosos estamos por sus usos interactivos. (Long, Fleming, CaraDonna, Mosiman ,2021)

### **Recaudación tributaria.**

Los ingresos fiscales forman parte del presupuesto de ingresos, que a su vez forma parte de la ficha financiera anual del presupuesto del gobierno, es por eso que el gobierno designa a un ente recaudador quién a su vez con todo el dinero recaudado brindará bienestar social a la población. (Arbel, Fialkoff, Kerner, 2019)

En otras palabras, con el fin de generar ingresos para que el estado financie proyectos sociales, se recaudan impuestos a las personas y compañías a través de impuestos directos e indirectos. Estos dos gravámenes fiscales representan ingresos del gobierno. (Liu, 2018)

**Tipos de impuestos.**

Un impuesto es una tasa obligatoria o una carga financiera impuesta por cualquier gobierno a una persona u organización para recaudar ingresos para las obras públicas que brindan las mejores instalaciones e infraestructura. Al hablar de tipos de impuestos, nos referimos a los impuestos municipales, haciendas locales, sociedades, entre otros considerados por el gobierno. (Lampenius, Shevlin, Stenzel, 2021)

**Cartas inductivas.**

En el marco legal, antes de proceder a una fiscalización, se procede a emitir una carta inductiva, la cual puede ser emitida tanto de forma tradicional como digital vía correo electrónico, en caso de ser en modo tradicional, la inconsistencia será gestionada por mesa de partes del ente recaudador. (Zhou, 2020)

**Cierre de local.**

Se refiere a una penalización, que la entidad recaudadora de impuestos impone producto de cometer una infracción tributaria, ya sea por no emitir ni entregar recibos de pago o documentos complementarios a éstos. (Luzuriaga, Scartascini, 2019)

### **III. METODOLOGÍA**

#### **3.1 Tipo y diseño de investigación**

**TIPO.** La investigación es de tipo aplicada, porque va resolver problemas de la sociedad basándose en la ciencia tomando como base investigaciones anteriores de tipo básica, como es el caso aportará conocimientos en el ámbito tributario.

##### **Diseño de Investigación.**

El diseño es no experimental, porque no se va manipular las variables se analizará en su estado actual, sin alterar las variables comprobantes de pago y evasión tributaria, se utilizará la metodología de aplicación de cuestionarios para determinar los objetivos propuestos y resolver las hipótesis planteadas.

##### **Nivel de Investigación.**

La presente investigación es de nivel descriptivo correlacional, porque se va describir las variables en base a estudios previos y se analizará mediante el método inferencial para determinar si existe relación entre la variable comprobantes de pago y evasión tributaria, y el grado de relación.

#### **3.2. Variables y Operacionalización**

##### **Comprobantes de pago.**

##### **Definición Conceptual**

Comprobante de pago es cualquier documento que acredite la entrega de bienes, entrega en uso o prestación de servicios designados como por la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria - SUNAT. Art. 2 Código tributario.

##### **Definición Operacional**

Para determinar las variables realizará mediante la aplicación de encuestas con cuestionarios que contienen las dimensiones, Tipos de Comprobantes de pago, Emisión y entrega de comprobantes de pago, Registro de Comprobantes de pago.

**Indicadores:**

- Facturas
- Boletas
- Recibo por honorarios
- Otros comprobantes emitidos
- Transferencia de bienes
- Venta de bienes
- Prestación de servicios
- Libros contables

**Escala de medición**

La escala es ordinal.

**Variable evasión tributaria.****Definición conceptual.**

La evasión fiscal sucede cuando una persona u organización toma medidas ilegales y deliberadas para evitar pagar una deuda tributaria. La evasión de impuestos es un delito penal según las leyes federales y estatales y se considera fraude. Los infractores pueden ser procesados por evasión fiscal. (Islam, Rashid, Hossain, Hashmi, 2020).

**Definición operacional**

La variable evasión tributaria se analizará mediante la aplicación de las dimensiones de Impuestos, Fiscalización tributaria, Recaudación tributaria.

**Indicadores:**

- Tipos de impuestos
- Número de visitas inspectivas de SUNAT
- Cartas inductivas
- Cierre de local
- Nivel de impuestos no tributados

- **Escala de medición**

La escala es ordinal.

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

#### **Población.**

La población en el presente estudio está conformada por 345L comerciantes micro y pequeños empresarios de la ciudad de Moyobamba.

#### **Muestra.**

La muestra estará conformada en forma aleatoria mediante la aplicación de la formula donde todos tuvieron la posibilidad de estar representados haciendo un total de 57 empresarios de la ciudad de Moyobamba.

#### **Muestreo.**

La unidad de estudio serán las empresas y estará conformado por los gerentes o propietarios, y se aplicará el estadístico de aleatorio simple.

### **3.4. Tecnicas instrumentos de recolección de datos**

#### **Técnica.**

La técnica utilizada en esta investigación es la encuesta, por si una de las técnicas más prácticas para ya que permite obtener datos en forma rápida y eficaz.

#### **Instrumento.**

Según Sampier (1997). El cuestionario es quizás el más utilizado para la recopilación de datos. Consiste en una serie de preguntas para medir una o más variables. En la presente investigación se realizará el cuestionario para las variables comprobantes de pago y evasión tributaria.

La validez estará respaldada por tres expertos profesionales quienes validaran los instrumentos mediante indicadores establecidos por la universidad.

La confiabilidad se determinará por el estadístico Alfa de Cronbach, el cual deberá tener una escala superior a 0.6.

### **3.5. Procedimientos**

La recolección de datos se realizará mediante la aplicación del cuestionario para las variables de comprobantes de pago y evasión tributario, para lo cual se contará con los gerentes o propietarios de las micro y pequeñas empresas determinadas en la muestra de estudio, y se contará con el apoyo de los empresarios por ser una encuesta totalmente anónima

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

El análisis de datos de la investigación se realizará mediante el aplicativo estadístico SPSS 25, y se utilizará el método de análisis descriptivo mediante tablas y figuras para responder los objetivos de la investigación, así mismo se utilizará el método inferencial para responder a las hipótesis y determinar si existe relación entre las variables comprobantes de pago y evasión tributaria.

### **3.7. Aspectos éticos.**

El tema ético es muy importante en la investigación y en todos los aspectos de la vida, por lo que se respetará los principios y valores establecidos por la universidad, respetando a los autores diversos que se mencionan en la investigación citándolos mediante las normas APA 7 y referenciándolos en todo momento.



#### IV. RESULTADOS.

##### 4.1 ANÁLISIS DESCRIPTIVO.

**TABLA 1**

**1. ¿Conoce Ud. ¿Los comprobantes de pago que debe entregar de acuerdo a SUNAT?**

		Frec.	%	% válido	Porc. Acum.
Válido	CASI NUNCA	2	3,5	3,5	3,5
	A VECES	2	3,5	3,5	7,0
	CASI SIEMPRE	10	17,5	17,5	24,6
	SIEMPRE	43	75,4	75,4	100,0
	Total	57	100,0	100,0	

#### **INTERPRETACIÓN:**

Los comerciantes de la ciudad de Moyobamba, sobre la consulta de ¿Conoce Ud. ¿Los comprobantes de pago que debe entregar de acuerdo a SUNAT?, indican que casi nunca un 3.5%, a veces un 3.5%, casi siempre 17.5% y siempre un 75.4 %, por lo que se evidencia que el 93% indica que conoce los comprobantes de pago que debe entregar a los clientes.

**TABLA 2**

**2. ¿Ud. Considera que la nota de venta es un comprobante de pago valido para efectos tributarios?**

		Frec.	%	% válido	Porc. Acum.
Válido	NUNCA	21	36,8	36,8	36,8
	CASI NUNCA	20	35,1	35,1	71,9
	A VECES	5	8,8	8,8	80,7
	CASI SIEMPRE	5	8,8	8,8	89,5
	SIEMPRE	6	10,5	10,5	100,0
	Total	57	100,0	100,0	

#### **INTERPRETACIÓN:**

Los comerciantes de la ciudad de Moyobamba, sobre la consulta de la tabla 2, respondieron entre nunca y casi nunca un 71.9%, lo que significa que

mayoritariamente saben diferenciar entre un comprobante válido, sin embargo, existe 28.1% considera erróneamente a la nota de venta con comprobante de pago válido para efectos tributarios, confundiendo con las boletas de venta que si son válidos para efectos tributarios.

**TABLA 3**

**3. ¿Ud. Entrega comprobantes de pago al momento que le compran los bienes o servicios?**

		Frec.	%	% válido	Porc. Acum.
Válido	NUNCA	2	3,5	3,5	3,5
	CASI NUNCA	10	17,5	17,5	21,1
	A VECES	30	52,6	52,6	73,7
	CASI SIEMPRE	2	3,5	3,5	77,2
	SIEMPRE	13	22,8	22,8	100,0
	Total	57	100,0	100,0	

**INTERPRETACIÓN:**

Los comerciantes de la ciudad de Moyobamba, sobre la consulta de la tabla 3, respondieron un 21%, entre nunca y casi nunca, un 53% a veces, un 26% entre siempre y casi siempre, esta evidencia refleja el alto grado de evasión tributaria por parte de los comerciantes, debido a que al no entregar los comprobantes de pago no tributarán, y es preocupante que un 21% no entrega comprobantes de pago.

**TABLA 4**

**4. Al realizar las compras a sus proveedores Ud. Siempre solicita comprobantes de pago.**

		Frec.	%	% válido	Porc. Acum.
Válido	NUNCA	2	3,5	3,5	3,5
	CASI NUNCA	4	7,0	7,0	10,5
	A VECES	6	10,5	10,5	21,1
	CASI SIEMPRE	11	19,3	19,3	40,4
	SIEMPRE	34	59,6	59,6	100,0
	Total	57	100,0	100,0	

### INTERPRETACIÓN:

Los comerciantes de la ciudad de Moyobamba, sobre la consulta de la tabla 4, respondieron el 4% nunca, el 7% casi nunca, a veces un 10%, casi siempre un 19% y siempre 60%, de lo que se evidencia que un 79% si solicita comprobantes de pago a sus proveedores y un 11% no solicita lo cual es preocupante porque se está configurando la evasión tributaria en algunos comerciantes de la ciudad de Moyobamba.

**TABLA 5**

#### 5. Los clientes le solicitan comprobantes de pago

		Frec.	%	% válido	Porc. Acum.
Válido	NUNCA	3	5,3	5,3	5,3
	CASI NUNCA	11	19,3	19,3	24,6
	A VECES	34	59,6	59,6	84,2
	CASI SIEMPRE	1	1,8	1,8	86,0
	SIEMPRE	8	14,0	14,0	100,0
	Total		57	100,0	100,0

### INTERPRETACIÓN:

Los comerciantes de la ciudad de Moyobamba, sobre la consulta de la tabla 5, respondieron un 24% entre nunca y casi nunca, a veces un 60% y entre siempre y casi siempre un 15%, lo cual evidencia que el cliente tiene un rol preponderante, porque al no exigir los comprobantes de pago, está siendo cómplice de la evasión de impuestos.

**TABLA 6**

#### 6. Ud. Conoce que al no entregar comprobante de pago estaría evadiendo impuestos.

		Frec.	%	% válido	Porc. Acum.
Válido	CASI NUNCA	1	1,8	1,8	1,8
	A VECES	8	14,0	14,0	15,8
	CASI SIEMPRE	2	3,5	3,5	19,3
	SIEMPRE	46	80,7	80,7	100,0
	Total		57	100,0	100,0

### INTERPRETACIÓN:

Los comerciantes de la ciudad de Moyobamba, sobre la consulta de la tabla 6, el 84% está consciente que al no entregar comprobantes de pago estaría evadiendo impuestos, mientras que un 16% indica casi nunca y a veces, lo que significa que no está consciente de esta infracción y delito tributario.

**TABLA 7**

#### 7. Los comprobantes de pago que no se entregan al final del día se emite una boleta por todo lo no entregado.

		Frec.	%	% válido	Porc. Acum.
Válido	NUNCA	12	21,1	21,1	21,1
	CASI NUNCA	7	12,3	12,3	33,3
	A VECES	17	29,8	29,8	63,2
	CASI SIEMPRE	10	17,5	17,5	80,7
	SIEMPRE	11	19,3	19,3	100,0
	Total		57	100,0	100,0

### INTERPRETACIÓN:

Los comerciantes de la ciudad de Moyobamba, sobre la consulta de la tabla 7, el 33% indica que nunca y casi nunca, mientras que un 30% a veces, un 17% casi siempre y un 19% siempre, lo que significa muy claro una evasión consiente de impuestos por parte de la mayoría de comerciantes, solo un 19% precisa que siempre.

**TABLA 8**

#### 8. En la contabilidad se registran todos los comprobantes de ventas

		Frec.	%	% válido	Porc. Acum.
Válido	NUNCA	4	7,0	7,0	7,0
	CASI NUNCA	2	3,5	3,5	10,5
	A VECES	2	3,5	3,5	14,0
	CASI SIEMPRE	16	28,1	28,1	42,1
	SIEMPRE	33	57,9	57,9	100,0
	Total		57	100,0	100,0

### INTERPRETACIÓN:

Los comerciantes de la ciudad de Moyobamba, sobre la consulta de la tabla 8, un 10% indica entre nunca y casi nunca, a veces un 4%, casi siempre un 28%, y un 60% indica que siempre, lo que significa que mayoritariamente si registran en sus libros contables los comerciantes de la ciudad de Moyobamba.

**TABLA 9**

#### 9. En la contabilidad se registran todas las compras para ventas

		Frec.	%	% válido	Porc. Acum.
Válido	NUNCA	3	5,3	5,3	5,3
	CASI NUNCA	3	5,3	5,3	10,5
	A VECES	2	3,5	3,5	14,0
	CASI SIEMPRE	6	10,5	10,5	24,6
	SIEMPRE	43	75,4	75,4	100,0
	Total		57	100,0	100,0

### INTERPRETACIÓN:

Los comerciantes de la ciudad de Moyobamba, sobre la consulta de la tabla 9, el 86% indica entre siempre y casi siempre lo que significa que las compras se registran mayormente en comparación que las ventas, solo un 14% está entre nunca, casi nunca y a veces.

**TABLA 10**

#### 10. Los comprobantes de gastos personales son registrados en la contabilidad

		Frec.	%	% válido	Porc. Acum.
Válido	NUNCA	8	14,0	14,0	14,0
	CASI NUNCA	10	17,5	17,5	31,6
	A VECES	18	31,6	31,6	63,2
	CASI SIEMPRE	13	22,8	22,8	86,0
	SIEMPRE	8	14,0	14,0	100,0
	Total		57	100,0	100,0

### INTERPRETACIÓN:

Los comerciantes de la ciudad de Moyobamba, sobre la consulta de la tabla 10, un 31% indica entre nunca y casi nunca, mientras que un 69% está entre a veces, casi siempre y siempre, lo que significa que registran indebidamente los gastos personales para sustentar costo en la contabilidad la mayoría de los comerciantes de la ciudad de Moyobamba.

**TABLA 11**

#### 11. Conoce los impuestos que debe cancelar a SUNAT.

		Frec.	%	% válido	Porc. Acum.
Válido	CASI NUNCA	2	3,5	3,5	3,5
	A VECES	2	3,5	3,5	7,0
	CASI SIEMPRE	16	28,1	28,1	35,1
	SIEMPRE	37	64,9	64,9	100,0
	Total	57	100,0	100,0	

### INTERPRETACIÓN:

Los comerciantes de la ciudad de Moyobamba, sobre la consulta de la tabla 11, solo un 7% indica casi nunca, y un 93% a veces, casi siempre y siempre, lo que significa que solo un mínimo porcentaje no conoce los impuestos a pagar, lo cual es importante para determinar si existe una evasión tributaria con conocimiento o no.

**TABLA 12**

#### 12. La exoneración del impuesto general a las ventas le favorece a su negocio

		Frec.	%	% válido	Porc. Acum.
Válido	NUNCA	28	49,1	49,1	49,1
	CASI NUNCA	14	24,6	24,6	73,7
	A VECES	1	1,8	1,8	75,4
	CASI SIEMPRE	4	7,0	7,0	82,5
	SIEMPRE	10	17,5	17,5	100,0
	Total	57	100,0	100,0	

### INTERPRETACIÓN:

Los comerciantes de la ciudad de Moyobamba, sobre la consulta de la tabla 12, el 74% considera que nunca y casi nunca y solo un 2% indica a veces, 7% casi siempre y 18% siempre, lo cual evidencia que la gran parte de comerciantes no está conforme con la exoneración tributaria y no sabe que le favorece a su negocio.

**TABLA 13**

#### 13. Ud. Fue fiscalizado alguna vez por la SUNAT u otra entidad.

		Frec.	%	% válido	Porc. Acum.
Válido	NUNCA	10	17,5	17,5	17,5
	CASI NUNCA	15	26,3	26,3	43,9
	A VECES	23	40,4	40,4	84,2
	CASI SIEMPRE	4	7,0	7,0	91,2
	SIEMPRE	5	8,8	8,8	100,0
	Total	57	100,0	100,0	

### INTERPRETACIÓN:

Los comerciantes de la ciudad de Moyobamba, sobre la consulta de la tabla 13, un 43% indica que nunca y casi nunca, mientras que un 57% indica que a veces, casi siempre y siempre, lo cual significa que si fueron fiscalizados por el órgano recaudador.

**TABLA 14**

#### 14. Ud. Entrega comprobantes de pago por temor a ser cerrado su negocio o ser sancionado por SUNAT.

		Frec.	%	% válido	Porc. Acum.
Válido	NUNCA	28	49,1	49,1	49,1
	CASI NUNCA	8	14,0	14,0	63,2
	A VECES	6	10,5	10,5	73,7
	CASI SIEMPRE	3	5,3	5,3	78,9
	SIEMPRE	12	21,1	21,1	100,0
	Total	57	100,0	100,0	

### INTERPRETACIÓN:

Los comerciantes de la ciudad de Moyobamba, sobre la consulta de la tabla 14, un 63% indica que nunca y casi nunca, y un 37% precisa que a veces, casi siempre y siempre, lo cual evidencia que mayoritariamente los comerciantes conocen sus obligaciones tributarias, pero si existe un 37% lo hace por temor a ser sancionado.

**TABLA 15**

#### 15. Considera justo las sanciones que impone SUNAT por infracciones tributarias

		Frec.	%	% válido	Porc. Acum.
Válido	NUNCA	40	70,2	70,2	70,2
	CASI NUNCA	5	8,8	8,8	78,9
	A VECES	3	5,3	5,3	84,2
	CASI SIEMPRE	6	10,5	10,5	94,7
	SIEMPRE	3	5,3	5,3	100,0
	Total		57	100,0	100,0

### INTERPRETACIÓN:

Los comerciantes de la ciudad de Moyobamba, sobre la consulta de la tabla 15, el 79% indica que nunca y casi nunca, mientras que solo un 5% indica a veces, 11% casi siempre y 5% siempre, con la sumatoria es un 21% considera que las sanciones por la SUNAT, no son justas.

**TABLA 16**

#### 16. Conoce Ud. Que hace el gobierno con los impuestos recaudados.

		Frec.	%	% válido	Porc. Acum.
Válido	NUNCA	24	42,1	42,1	42,1
	CASI NUNCA	10	17,5	17,5	59,6
	A VECES	18	31,6	31,6	91,2
	CASI SIEMPRE	3	5,3	5,3	96,5
	SIEMPRE	2	3,5	3,5	100,0
	Total		57	100,0	100,0



### INTERPRETACIÓN:

Los comerciantes de la ciudad de Moyobamba, sobre la consulta de la tabla 16, el 60% indica nunca y casi nunca, mientras que un 40% entre a veces, casi siempre y siempre, estos datos evidencian la falta de comunicación del gobierno con respecto al uso de los impuestos o destino que realiza, una población mayoritariamente desinformada no va tener la conciencia tributaria para realizar el pago de sus impuestos de una manera conscientemente.

**TABLA 17**

#### 17. Los impuestos que Ud. Cancela son bien utilizados por el gobierno

		Frec.	%	% válido	Porc. Acum.
Válido	NUNCA	24	42,1	42,1	42,1
	CASI NUNCA	4	7,0	7,0	49,1
	A VECES	23	40,4	40,4	89,5
	CASI SIEMPRE	5	8,8	8,8	98,2
	SIEMPRE	1	1,8	1,8	100,0
	Total		57	100,0	100,0

### INTERPRETACIÓN:

Los comerciantes de la ciudad de Moyobamba, sobre la consulta de la tabla 17, el 49% indica entre nunca y casi nunca lo que evidencia un alto porcentaje que considera que los impuestos no son bien utilizados por el gobierno y un 51% indica que a veces, casi siempre y siempre, de este grupo solo un 2% indica siempre, estos datos son importantes para que el estado tome acciones y mejore su comunicación con los contribuyentes.

**TABLA 18**

#### 18. Por causas del Covi 19 Ud. Canceló menos impuestos

		Frec.	%	% válido	Porc. Acum.
Válido	NUNCA	46	80,7	80,7	80,7
	CASI NUNCA	3	5,3	5,3	86,0
	CASI SIEMPRE	3	5,3	5,3	91,2
	SIEMPRE	5	8,8	8,8	100,0
	Total		57	100,0	100,0

### INTERPRETACIÓN:

Los comerciantes de la ciudad de Moyobamba, sobre la consulta de la tabla 18, solo el 9% indica que, si cancelo menos impuestos, y el 91% indica que casi siempre y siempre, lo que significa que mayoritariamente los comerciantes de Moyobamba consideran que no pagaron menos impuestos a pesar de la pandemia del COVID 19.

**TABLA 19**

#### 19. Ud. Debe impuestos a la SUNAT

		Frec.	%	% válido	Porc. Acum.
Válido	NUNCA	40	70,2	70,2	70,2
	CASI NUNCA	11	19,3	19,3	89,5
	A VECES	6	10,5	10,5	100,0
	Total	57	100,0	100,0	

### INTERPRETACIÓN:

Los comerciantes de la ciudad de Moyobamba, sobre la consulta de la tabla 19, el 70% indica nunca y el 19% dice que casi nunca, y sólo un 11% indica que a veces, lo cual significa que el 89% no tiene deuda con SUNAT, y paga sus impuestos puntualmente, es debido a que la SUNAT, ha implementado medidas coercitivas, como cobranza coactiva y lo inician a la siguiente semana de declarar el impuesto para realizar las cobranzas.

**TABLA 20**

#### 20. Al entregar comprobantes de pago se aumenta la recaudación tributaria por SUNAT.

		Frec.	%	% válido	Porc. Acum.
Válido	NUNCA	2	3,5	3,5	3,5
	CASI NUNCA	4	7,0	7,0	10,5
	A VECES	11	19,3	19,3	29,8
	CASI SIEMPRE	12	21,1	21,1	50,9
	SIEMPRE	28	49,1	49,1	100,0
	Total	57	100,0	100,0	

### **INTERPRETACIÓN:**

Los comerciantes de la ciudad de Moyobamba, sobre la consulta de la tabla 20, solo el 11% considera entre nunca y casi nunca, y el 91% considera que a veces, casi siempre y siempre, lo cual evidencia que los comerciantes están conscientes que al entregar comprobantes de pago se aumenta la recaudación tributaria por SUNAT, este dato es relevante porque el comerciante mayoritariamente sabe que si entrega comprobantes de pago, cancela más impuestos y por lo tanto aumenta la recaudación tributaria,

**TABLA 21**

#### **21. Ud. Cancela puntualmente los impuestos.**

		Frec.	%	% válido	Porc. Acum.
Válido	CASI NUNCA	2	3,5	3,5	3,5
	A VECES	5	8,8	8,8	12,3
	CASI SIEMPRE	18	31,6	31,6	43,9
	SIEMPRE	32	56,1	56,1	100,0
	Total	57	100,0	100,0	

### **INTERPRETACIÓN:**

Los comerciantes de la ciudad de Moyobamba, sobre la consulta de la tabla 21, el 4% casi nunca y un 9% a veces, 32% casi siempre y un 56% siempre, lo cual evidencia que los comerciantes de la ciudad de Moyobamba cancelan sus impuestos puntualmente, lo cual es importante a pesar de no tener una buena información del ente recaudador sobre los fines o usos del impuesto.

## 4.2 ANÁLISIS INFERENCIAL

### FORMULACIÓN DE LA HIPÓTESIS ESTADÍSTICA

TABLA 21

#### PRUEBA DE HIPÓTESIS GENERAL

**Hi:** la incidencia de los comprobantes de pago es alta en la evasión tributaria de los comerciantes de la ciudad de Moyobamba 2021

**Ho:** la incidencia de los comprobantes de pago es nula en la evasión tributaria de los comerciantes de la ciudad de Moyobamba 2021.

TABLA 22

#### PRUEBA DE HIPÓTESIS GENERAL

##### Correlaciones

			COMPROBANTES DE PAGO (Agrupada)	EVASIÓN TRIBUTARIA (Agrupada)
Rho de Spearman	COMPROBANTES DE PAGO (Agrupada)	Coef. de correl.	1,000	,300*
		Sig. (bilateral)	.	,023
		N	57	57
	EVASIÓN TRIBUTARIA (Agrupada)	Coef. de correl.	,300*	1,000
		Sig. (bilateral)	,023	.
		N	57	57

\*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

#### INTERPRETACIÓN:

De acuerdo a que el coeficiente Rho de Spearman es, 0,300 y de acuerdo al baremo de estimación de Spearman, existe una correlación positiva baja. Además, el nivel de significancia es menor que 0,05, la cual significa que, si existe una relación entre las variables, por lo que concluimos que: los comprobantes de pago están estrechamente relacionada con la evasión tributaria de los comerciantes de la ciudad de Moyobamba 2021.

## PRUEBA DE HIPÓTESIS ESPECÍFICAS

### Hipótesis específicas1

**H1.** la entrega de comprobantes de pago es alta en la determinación de impuestos de los comerciantes de la ciudad de Moyobamba 2021.

**H0.** la entrega de comprobantes de pago no es alta en la determinación de impuestos de los comerciantes de la ciudad de Moyobamba 2021

**Tabla 23**  
**Prueba de Hipótesis específicas1**

#### Correlaciones

			IMPUESTOS (Agrupada)	COMPROBANT ES DE PAGO (Agrupada)
Rho de Spearman	IMPUESTOS (Agrupada)	Coef. de correl	1,000	,819**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	57	57
	COMPROBANTES DE PAGO (Agrupada)	Coef. de correl.	,819**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	57	57

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

### INTERPRETACIÓN:

Debido a que el coeficiente Rho de Spearman es, 0,819 y de acuerdo al baremo de estimación de Spearman, existe una correlación positiva alta. Además, el nivel de significancia es menor que 0,05, la cual significa que, si existe una relación entre las variables, por lo que concluimos que los impuestos poseen una relación significativa sobre los comprobantes de pago de los comerciantes de la ciudad de Moyobamba 2021.

## PRUEBA DE HIPÓTESIS ESPECÍFICA 2

**H2:** La entrega de los comprobantes de pago es mayor cuando existe fiscalización tributaria de los comerciantes de la ciudad de Moyobamba 2021.

**H0:** La entrega de los comprobantes de pago no es mayor cuando existe fiscalización tributaria de los comerciantes de la ciudad de Moyobamba 2021

**Tabla 24**

### PRUEBA DE HIPÓTESIS ESPECÍFICA 2

#### Correlaciones

			FISCALIZACIÓN TRIBUTARIA (Agrupada)	COMPROBANTE S DE PAGO (Agrupada)
Rho de Spearman	FISCALIZACIÓN	Coef. de correl.	1,000	,061
	TRIBUTARIA (Agrupada)	Sig. (bilateral)	.	,003
		N		57
	COMPROBANTES DE PAGO (Agrupada)	Coef. de correl.	,061	1,000
		Sig. (bilateral)	,003	.
		N		57

#### INTERPRETACIÓN:

Debido a que el coeficiente Rho de Spearman es, 0,061 y de acuerdo al baremo de estimación de Spearman, existe una correlación positiva muy baja. Además, el nivel de significancia es menor que 0,05, la cual significa que, existe una relación entre las variables, por lo que concluimos que la fiscalización tributaria posee una relación significativa sobre los comprobantes de pago, es decir es mayor la emisión cuando existe fiscalización tributaria de los comerciantes de la ciudad de Moyobamba 2021

### PRUEBA DE HIPÓTESIS ESPECÍFICA 3

**H1:** La entrega de los comprobantes de pago incide altamente en la recaudación tributaria de los comerciantes de la ciudad de Moyobamba 2021.

**H0:** La entrega de los comprobantes de pago no incide altamente en la recaudación tributaria de los comerciantes de la ciudad de Moyobamba 2021.

**Tabla 25**

### PRUEBA DE HIPÓTESIS ESPECÍFICA 3

#### Correlaciones

			RECAUDACIÓN TRIBUTARIA (Agrupada)	COMPROBANTES DE PAGO (Agrupada)
Rho de Spearman	RECAUDACIÓN TRIBUTARIA (Agrupada)	Coef. de correl.	1,000	,182
		Sig. (bilateral)	.	,017
		N	57	57
	COMPROBANTES DE PAGO (Agrupada)	Coef. de correl.	,182	1,000
		Sig. (bilateral)	,017	.
		N	57	57

#### INTERPRETACIÓN:

De acuerdo a que el coeficiente Rho de Spearman es, 0,182 y de acuerdo al baremo de estimación de Spearman, existe una correlación positiva baja. Además, el nivel de significancia es menor que 0,05, la cual significa que si existe una relación entre las variables, por lo que concluimos que: la recaudación tributaria de pago está estrechamente asociada con la emisión de comprobantes de pago de los comerciantes de la ciudad de Moyobamba 2021.

## V. DISCUSIÓN.

La investigación realizada se efectuó en la ciudad de Moyobamba para determinar la incidencia de los comprobantes de pago en la evasión tributaria de los comerciantes de la ciudad de Moyobamba 2021, de acuerdo al análisis inferencial realizado, el coeficiente Rho de Spearman es, 0,300 y de acuerdo al baremo de estimación de Spearman, existe una correlación positiva baja. Además el nivel de significancia es menor que 0,05, la cual significa que si existe una relación entre las variables, por lo que concluimos que: los comprobantes de pago está estrechamente relacionada con la evasión tributaria de los comerciantes de la ciudad de Moyobamba 2021. Así mismo en el análisis descriptivo los comerciantes de la ciudad de Moyobamba, sobre la consulta Ud. Conoce que al no entregar comprobante de pago estaría evadiendo impuestos, el 84% está consciente que al no entregar comprobantes de pago estaría evadiendo impuestos, mientras que un 16% indica casi nunca y a veces, lo que significa que no está consciente de esta infracción y delito tributario, pero a pesar de estar conscientes sobre que al no entregar comprobantes de pago están evadiendo impuestos existe un alto porcentaje que no entrega comprobantes de pago que se precisará en el siguiente objetivo. Y se concuerda con Arce, A. R. y Huamán Y.P. (2018). En su investigación los comprobantes de pago y la relación con la evasión tributaria en la empresa de transportes Pizana Expresss. SAC., año 2017, determinando la siguiente conclusión señala que existe una conexión directa entre la entrega de documentos de pago y la evasión fiscal en la empresa de transporte Pizana Express SAC, año 2017, por lo que el factor para la entrega variable de documentos de pago es de 78,3% y la variable de evasión de impuesto es 79 , %, por lo que la tasa de cumplimiento de para la entrega de recibos de pago es de 78,3% y la tasa de evasión de impuestos es de 20,6%, es importante este dato porque es necesario una mayor fiscalización de entrega de comprobantes de pago en todos los sectores de negocios del país.

Con respecto al objetivo específico 1 que es analizar la entrega de comprobantes de pago incide en la determinación de impuestos de los



comerciantes de la ciudad de Moyobamba 2021, se realizó el análisis descriptivo y debido a que el coeficiente Rho de Spearman es, 0,819 y de acuerdo al baremo de estimación de Spearman, existe una correlación positiva alta. Además, el nivel de significancia es menor que 0,05, la cual significa que, si existe una relación entre las variables, por lo que concluimos que los impuestos poseen una relación significativa sobre los comprobantes de pago de los comerciantes de la ciudad de Moyobamba 2021. Y con respecto al análisis descriptivo Los comerciantes de la ciudad de Moyobamba, sobre la consulta de Los comprobantes de pago que no se entregan al final del día se emite una boleta por todo lo no entregado, el 33% indica que nunca y casi nunca, mientras que un 30% a veces, un 17% casi siempre y un 19% siempre, lo que significa muy claro una evasión consiente de impuestos por parte de la mayoría de comerciantes, solo un 19% precisa que siempre, con lo cual se determina que al no entregar comprobantes de pago los comerciantes están realizando evasión de impuestos y solo un 36% entrega casi siempre y siempre por lo que el nivel de evasión es alto. Y se relaciona con la investigación de Medina, C.R. (2019). En su investigación la evasión tributaria y su incidencia en la recaudación fiscal de las empresas de delivery pymes en Lima metropolitana período 2014-2018, llegando a la conclusión de: El resultado de la investigación muestra que la evasión tributaria afecta la recaudación tributaria de las empresas llamadas Delivery Pymes en la metrópoli Lima, pues si se combatiera efectivamente este fenómeno social, el gobierno podría incrementar la recaudación tributaria, satisfacer las necesidades de la población.

Con respecto al segundo objetivo que es evaluar la entrega de los comprobantes de pago se establece debido a la fiscalización tributaria de los comerciantes de la ciudad de Moyobamba 2021. En el análisis inferencial indican que Debido a que el coeficiente Rho de Spearman es, 0,061 y de acuerdo al baremo de estimación de Spearman, existe una correlación positiva muy baja. Además, el nivel de significancia es menor que 0,05, la cual significa que, existe una relación entre las variables, por lo que concluimos que la fiscalización tributaria posee una relación significativa sobre los comprobantes de pago, es decir es mayor la emisión cuando existe

fiscalización tributaria de los comerciantes de la ciudad de Moyobamba 2021, y con respecto al análisis descriptivo los comerciantes de la ciudad de Moyobamba, sobre la consulta de Ud. Entrega comprobantes de pago por temor a ser cerrado su negocio o ser sancionado por SUNAT, un 63% indica que nunca y casi nunca, y un 37% precisa que a veces, casi siempre y siempre, lo cual evidencia que mayoritariamente los comerciantes conocen sus obligaciones tributarias, pero si existe un 37% lo hace por temor a ser sancionado, esto refleja un 63% que los comerciantes no tienen ningún temor con respecto a la fiscalización por parte de SUNAT, porque la fiscalización de comprobantes de pago es nula o mínima más aún en esta época de pandemia ya no se observa cierre de locales.

Y finalmente sobre determinar la entrega de los comprobantes de pago incide en la recaudación tributaria de los comerciantes de la ciudad de Moyobamba 2021 se cuenta con el análisis inferencial, de acuerdo a que el coeficiente Rho de Spearman es, 0,182 y de acuerdo al baremo de estimación de Spearman, existe una correlación positiva baja. Además, el nivel de significancia es menor que 0,05, la cual significa que si existe una relación entre las variables, por lo que concluimos que: la recaudación tributaria de pago está estrechamente asociada con la emisión de comprobantes de pago de los comerciantes de la ciudad de Moyobamba 2021. Y al realizar el análisis descriptivo se realizó varias consultas para poner en contexto como: Los comerciantes de la ciudad de Moyobamba, sobre la consulta de Conocer Ud. Que hace el gobierno con los impuestos recaudados, el 60% indica nunca y casi nunca, mientras que un 40% entre a veces, casi siempre y siempre, estos datos evidencian la falta de comunicación del gobierno con respecto al uso de los impuestos o destino que realiza, una población mayoritariamente desinformada no va tener la conciencia tributaria para realizar el pago de sus impuestos de una manera conscientemente, así mismo con la siguiente consulta los comerciantes de la ciudad de Moyobamba, sobre la consulta de la tabla Los impuestos que Ud. Cancela son bien utilizados por el gobierno , el 49% indica entre nunca y casi nunca lo que evidencia un alto porcentaje que considera que los impuestos no son bien utilizados por el gobierno y un 51% indica que a

veces, casi siempre y siempre, de este grupo solo un 2% indica siempre, estos datos son importantes para que el estado tome acciones y mejore su comunicación con los contribuyentes, y finalmente Los comerciantes de la ciudad de Moyobamba, sobre la consulta de Al entregar comprobantes de pago se aumenta la recaudación tributaria por SUNAT, solo el 11% considera entre nunca y casi nunca, y el 91% considera que a veces, casi siempre y siempre, lo cual evidencia que los comerciantes están conscientes que al entregar comprobantes de pago se aumenta la recaudación tributaria por SUNAT, este dato es relevante porque el comerciante mayoritariamente sabe que si entrega comprobantes de pago, cancela más impuestos y por lo tanto aumenta la recaudación tributaria, es importante la comunicación del estado con los contribuyentes por que mayoritariamente no saben que hace el gobierno con los impuestos recaudados o considera que hace mal uso de ellos por lo que es necesario fomentar la cultura tributaria desde diversos niveles en el sector educación como parte del desarrollo del país. Y se coincide este aspecto con los contribuyentes de México como lo cita Aguilar, J.E, (2017) en su investigación titulada “análisis de la perspectiva de los contribuyentes en el régimen fiscal del ISR E IVA periodo 2014 – 2016” llegando a la conclusión de: Cabe señalar que la revisión del análisis de perspectiva, en gran medida es posible, ya que la mayoría de las personas desconocen aspectos importantes sobre el tema no saben sobre el destino de las contribuciones federales, como solo sabían de su existencia, pero no tenía suficiente conocimiento para hacer la clasificación.

## VI. CONCLUSIONES:

- 6.1. La relevancia de la presente investigación a la sociedad por tratarse del tema tributario y su implicancia para el estado como es determinar la incidencia de los comprobantes de pago en la evasión tributaria de los comerciantes de la ciudad de Moyobamba 2021. Se determina que de acuerdo al análisis inferencial realizado, el coeficiente Rho de Spearman es, 0,300 y de acuerdo al baremo de estimación de Spearman, existe una correlación positiva baja. Además el nivel de significancia es menor que 0,05, la cual significa que si existe una relación entre las variables, por lo que concluimos que: los comprobantes de pago está estrechamente relacionada con la evasión tributaria de los comerciantes de la ciudad de Moyobamba 2021 y con respecto al análisis descriptivo Conoce que al no entregar comprobante de pago estaría evadiendo impuestos, el 84% está consciente que al no entregar comprobantes de pago estaría evadiendo impuestos, mientras que un 16% indica casi nunca y a veces, lo que significa que no está consciente de esta infracción y delito tributario.
- 6.2 Con respecto al análisis de la entrega de comprobantes de pago incide en la determinación de impuestos de los comerciantes de la ciudad de Moyobamba 2021, debido a que el coeficiente Rho de Spearman es, 0,819 y de acuerdo al baremo de estimación de Spearman, existe una correlación positiva alta. Además, el nivel de significancia es menor que 0,05, la cual significa que, si existe una relación entre las variables, por lo que concluimos que los impuestos poseen una relación significativa sobre los comprobantes de pago de los comerciantes de la ciudad de Moyobamba 2021. Y con respecto sobre la consulta de los comprobantes de pago que no se entregan al final del día se emite una boleta por todo lo no entregado, el 33% indica que nunca y casi nunca, mientras que un 30% a veces, un 17% casi siempre y un 19% siempre, lo que significa muy claro una evasión consiente de impuestos por parte de la mayoría de comerciantes, solo un 19% precisa que siempre, con lo cual se determina que al no entregar comprobantes de pago los

comerciantes están realizando evasión de impuestos y solo un 36% entrega casi siempre y siempre por lo que el nivel de evasión es alto.

6.3 La evaluación de la entrega de los comprobantes de pago se establece debido a la fiscalización tributaria de los comerciantes de la ciudad de Moyobamba 2021. En el análisis debido a que el coeficiente Rho de Spearman es, 0,061 y de acuerdo al baremo de estimación de Spearman, existe una correlación positiva muy baja. Además, el nivel de significancia es menor que 0,05, la cual significa que, existe una relación entre las variables, por lo que concluimos que la fiscalización tributaria posee una relación significativa sobre los comprobantes de pago, es decir es mayor la emisión cuando existe fiscalización tributaria de los comerciantes de la ciudad de Moyobamba 2021, y con respecto al análisis descriptivo los comerciantes de la ciudad de Moyobamba, sobre la consulta de Ud. Entrega comprobantes de pago por temor a ser cerrado su negocio o ser sancionado por SUNAT, un 63% indica que nunca y casi nunca, y un 37% precisa que a veces, casi siempre y siempre, lo cual evidencia que mayoritariamente los comerciantes conocen sus obligaciones tributarias, pero si existe un 37% lo hace por temor a ser sancionado, esto refleja un 63% que los comerciantes no tienen ningún temor con respecto a la fiscalización por parte de SUNAT, porque la fiscalización de comprobantes de pago es nula o mínima más aún en esta época de pandemia ya no se observa cierre de locales.

6.4 Y finalmente sobre determinar la entrega de los comprobantes de pago incide en la recaudación tributaria de los comerciantes de la ciudad de Moyobamba 2021 se cuenta con el análisis inferencial, de acuerdo a que el coeficiente Rho de Spearman es, 0,182 y de acuerdo al baremo de estimación de Spearman, existe una correlación positiva baja. Además, el nivel de significancia es menor que 0,05, la cual significa que si existe una relación entre las variables, por lo que concluimos que: la recaudación tributaria de pago está estrechamente asociada con la emisión de comprobantes de pago de los comerciantes de la ciudad de Moyobamba 2021, Al entregar comprobantes de pago se aumenta la

recaudación tributaria por SUNAT, solo el 11% considera entre nunca y casi nunca, y el 91% considera que a veces, casi siempre y siempre, lo cual evidencia que los comerciantes están conscientes que al entregar comprobantes de pago se aumenta la recaudación tributaria por SUNAT, este dato es relevante porque el comerciante mayoritariamente sabe que si entrega comprobantes de pago, cancela más impuestos y por lo tanto aumenta la recaudación tributaria, es importante la comunicación del estado con los contribuyentes por que mayoritariamente no saben que hace el gobierno con los impuestos recaudados o considera que hace mal uso de ellos.

## 7 RECOMENDACIONES:

- 7.1 Al gobierno se recomienda mejorar las políticas públicas con respecto al sector educación e implementar políticas de educación tributaria a largo plazo desde los niveles inicial, primaria y secundaria. Para tener una población con una buena cultura tributaria.
- 7.2 A la SUNAT masificar la entrega de comprobantes de pago electrónicos con la finalidad de tener mayor control por parte del órgano recaudador de los impuestos.
- 7.3 Al estado difundir por los medios de comunicación sobre el uso que tienen los impuestos y de esta manera concientizar a los comerciantes sobre la importancia de su contribución-
- 7.4 A la SUNAT Ampliar la base tributaria para formalizar a los comerciantes informales y realizar fiscalizaciones permanentes con la finalidad de obtener una mayor recaudación de impuestos.

## REFERENCIAS

- Aouira, N., McDermott, Khan, S., Heussler, H., Haywood, A., Karaksha, A., Bor, W. (2020). *Paper based vs. electronic records for clinical audit: Evidence of documentation of medication safety monitoring in youth prescribed antipsychotics*
- Kragelund, S., Kjaersgaard, M., Fangel, S., Leth, R., Ank, N. (2018). *Research Electronic Data Capture (REDCap®) used as an audit tool with a built-in database*
- Long, N., Fleming, K., CaraDonna, C., Mosiman, C. (2021). *BuildingSync: A schema for commercial building energy auditdata Exchange*
- Lee, S., Han, D., Chow, A., Seo, A. (2019). *A prospective longitudinal relation between elevated use of electronic devices and use of electronic nicotine delivery systems*
- Da Silva, R., Quadros, R., Shaker, H., Da Silva, L. (2020). *Effects of mixed electronic loads on the electrical energy systems considering different loading conditions with focus on power quality and billing issues*
- Artamonov, A., Lonkina, K., Tretyakov, E., Timofeev, A. (2018). *Electronic document processing operating map development for the implementation of the data management system in a scientific organization*
- He, Z., Chen, D., Tang, J. (2021). *Do goodwill impairments affect audit opinions? Evidence from China*
- Amir-Mohammadian, S., Kari, C. (2020). *Correct Audit Logging in Concurrent Systems*
- Wang, T., Mei, Y., Liu, X., Wang, J., Dai, H., Wang, Z. (2021). *Edge-based auditing method for data security in resource-constrained Internet of Things*



- Duan, B., Ma, X., Tang, T., Zheng, G. (2021). *Adjustment costs of institutional tax changes from the audit pricing perspective: Empirical evidence from the VAT reform*
- Brushwood, J., Johnston, D., Lusch, S. (2018). *The effect of tax audit outcomes on the reporting and valuation of unrecognized tax benefits*
- Sunat (2021). *Código Tributario – artículo 76*
- Mittone, L., Panebianco, F., Santoro, A. (2017). *The bomb-crater effect of tax audits: Beyond the misperception of chance*
- Laplante, S., Skaife, H., Swenson, L., Wangerin, D. (2019). *Limits of tax regulation: Evidence from strategic R&D classification and the R&D tax credit*
- Lombardo, R., Camminatiello, I., D'ambra, A., Beh, E. (2021). *Assessing the Italian tax courts system by weighted three-way log-ratio analysis*
- Jung, C., Foege, J., Nuesch, S. (2020). *Cash for contingencies: How the organizational task environment shapes the cash-performance relationship*
- Robbins, B. Y Kiser, E. (2020). *State coercion, moral attitudes, and tax compliance- Evidence from a national factorial survey experiment of income tax evasion*
- Le, D., Malesky, E., Pham, A. (2020). *The impact of local corruption on business tax registration and compliance: Evidence from Vietnam*
- Siodla, J. (2020). *Debt and taxes: Fiscal strain and US city budgets during the Great Depression*
- Huong, V., Cuong, L. (2019). *Does government support promote SME tax payments? New evidence from Vietnam*
- Immordino, G., Russo, F. (2018). *Cashless payments and tax evasión*

- Vierkötter, M., Schmidli, H. (2017). *On optimal dividends with exponential and linear penalty payments*
- Okafor, O., Farrar, J. (2021). *Punishing in the public interest: Exploratory Canadian evidence pertaining to convictions and incarcerations for tax offences*
- Luzuriaga, A., Scartascini, C. (2021). *Compliance spillovers across taxes: The role of penalties and detection*
- Carrillo, P., Castro, E., Scartascini, C. (2021). *Public good provision and property tax compliance: Evidence from a natural experiment*
- Zaied, Y., Kertous, M., Cheikh, N., Lahouel, B. (2020). *Delayed payment of residential water invoice and sustainability of water demand management*
- Sánchez, J. (2020). *A bibliometric outlook of the most cited documents in business, management and accounting in Ibero-America*
- Lindholt, L. (2021). *Effects of higher required rates of return on the tax take in an oil province*

ANEXOS

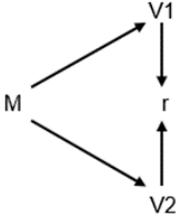
Anexo 1: Matriz de Operacionalización de Variables: Los comprobantes de pago y su incidencia en la evasión tributaria de los comerciantes en la ciudad de Moyobamba 2021

Variables	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Comprobantes de pago	Comprobante de pago es cualquier documento que acredite la entrega de bienes, entrega en uso o prestación de servicios designados como por la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria - SUNAT. Art. 2 Código tributario.	Para determinar las variables realizará mediante la aplicación de encuestas con cuestionarios que contienen las dimensiones, Tipos de Comprobantes de pago, Emisión y entrega de comprobantes de pago, Registro de Comprobantes de pago.	Tipos de Comprobantes de pago	Facturas Boletas Recibo por honorarios Otros comprobantes emitidos	Razón
			Emisión y entrega de comprobantes de pago	Transferencia de bienes Venta de bienes Prestación de servicios	
			Registro de Comprobantes de pago	Libros contables	
Evasión tributaria	. La evasión fiscal sucede cuando una persona u organización toma medidas ilegales y deliberadas para evitar pagar una deuda	La variable evasión tributaria se analizará mediante la aplicación de las dimensiones de Impuestos, Fiscalización tributaria, Recaudación tributaria.	Impuestos	Tipos de impuestos	Razón
			Fiscalización tributaria	Número de visitas inspectivas de SUNAT Cartas inductivas Cierre de local	

	<p>tributaria. La evasión de impuestos es un delito penal según las leyes federales y estatales y se considera fraude. Los infractores pueden ser procesados por evasión fiscal. (Islam, Rashid, Hossain, Hashmi, 2020)</p>		<p>Recaudación tributaria</p>	<p>Nivel de impuestos no tributados</p>	

Anexo 2: Matriz de consistencia: Los comprobantes de pago y su incidencia en la evasión tributaria de los comerciantes en la ciudad de Moyobamba 2021.

Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	Técnica e Instrumentos
<p><b>Problema general</b></p> <p>¿Cuál es la incidencia de los comprobantes de pago en la evasión tributaria de los comerciantes de la ciudad de Moyobamba 2021?</p> <p><b>Problemas específicos:</b></p> <p>¿Cómo la entrega de comprobantes de pago incide en la determinación de impuestos de los comerciantes de la ciudad de Moyobamba 2021?</p> <p>¿Cómo la entrega de los comprobantes de pago se establece debido a la fiscalización tributaria de los comerciantes de la ciudad de Moyobamba 2021?</p> <p>¿Cómo la entrega de los comprobantes de pago incide en la recaudación tributaria de los</p>	<p><b>Objetivo general</b></p> <p>Determinar la incidencia de los comprobantes de pago en la evasión tributaria de los comerciantes de la ciudad de Moyobamba 2021</p> <p><b>Objetivos específicos:</b></p> <p>Analizar la entrega de comprobantes de pago incide en la determinación de impuestos de los comerciantes de la ciudad de Moyobamba 2021</p> <p>Evaluar la entrega de los comprobantes de pago se establece debido a la fiscalización tributaria de los comerciantes de la ciudad de Moyobamba 2021</p> <p>Determinar la entrega de los comprobantes de pago incide en la recaudación tributaria de los</p>	<p><b>Hipótesis general</b></p> <p><b>Hi:</b> la incidencia de los comprobantes de pago es alta en la evasión tributaria de los comerciantes de la ciudad de Moyobamba 2021</p> <p><b>Ho:</b> la incidencia de los comprobantes de pago es nula en la evasión tributaria de los comerciantes de la ciudad de Moyobamba 2021</p> <p><b>Hipótesis específicas:</b></p> <p><b>H1.</b> la entrega de comprobantes de pago es alta en la determinación de impuestos de los comerciantes de la ciudad de Moyobamba 2021</p> <p><b>H2:</b> La entrega de los comprobantes de pago es mayor cuando existe fiscalización tributaria de los comerciantes de la ciudad de Moyobamba 2021</p>	<p><b>Técnica</b> Encuesta <b>Instrumento</b> cuestionario.</p>

comerciantes de la ciudad de Moyobamba 2021?	comerciantes de la ciudad de Moyobamba 2021	<b>H3:</b> La entrega de los comprobantes de pago incide altamente en la recaudación tributaria de los comerciantes de la ciudad de Moyobamba 2021.												
<b>Diseño de investigación</b>	<b>Población y muestra</b>	<b>Variables y dimensiones</b>												
<p><b>Tipo:</b> aplicada</p> <p><b>Diseño:</b> no experimental, transversal y correlacional, y descriptivo.</p> <div style="text-align: center;">  <pre> graph TD     M --&gt; V1     M --&gt; V2     V1 &lt;--&gt;  r  V2 </pre> </div> <p>Dónde:  M: Muestra  V1: Comprobantes de pago  V2: Evasión tributaria</p> <p>r: Relación entre las variables</p>	<p><b>Población</b>  Estará conformada por 345 gerentes de empresas de la ciudad de Moyobamba.</p> <p><b>Muestra</b>  Estará conformada por 45 gerentes de empresas de la ciudad de Moyobamba, nuestra determinada aleatoriamente.</p>	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%;">Variables</th> <th style="width: 50%;">Dimensiones</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="3" style="text-align: center; vertical-align: middle;">Comprobantes de pago</td> <td>Tipos de Comprobantes de pago</td> </tr> <tr> <td>Emisión y entrega de comprobantes de pago</td> </tr> <tr> <td>Registro de Comprobantes de pago</td> </tr> <tr> <td rowspan="3" style="text-align: center; vertical-align: middle;">Evasión tributaria</td> <td>Tipos de Impuestos</td> </tr> <tr> <td>Fiscalización tributaria</td> </tr> <tr> <td>Recaudación tributaria</td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> </tr> </tbody> </table>	Variables	Dimensiones	Comprobantes de pago	Tipos de Comprobantes de pago	Emisión y entrega de comprobantes de pago	Registro de Comprobantes de pago	Evasión tributaria	Tipos de Impuestos	Fiscalización tributaria	Recaudación tributaria		
Variables	Dimensiones													
Comprobantes de pago	Tipos de Comprobantes de pago													
	Emisión y entrega de comprobantes de pago													
	Registro de Comprobantes de pago													
Evasión tributaria	Tipos de Impuestos													
	Fiscalización tributaria													
	Recaudación tributaria													

**ANEXO N° 04**  
**CUESTIONARIO**

**CUESTIONARIO COMPROBANTES DE PAGO**

El presente instrumento tiene como propósito determinar la relación entre los comprobantes de pago y la evasión tributaria en los comerciantes de la ciudad de Moyobamba 2021 Se le solicita que conteste cada consulta con total sinceridad. La encuesta es totalmente anónima, Por tal motivo es fundamental considerar las siguientes escalas y marque la casilla según corresponda.

Nunca (1)	Casi nunca (2)	A veces (3)	Casi siempre (4)	Siempre (5)
-----------	----------------	-------------	------------------	-------------

ASPECTOS	NUNCA	CASI NUNCA	A VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE
	1	2	3	4	5
<b>VARIABLE COMPROBANTES DE PAGO</b>					
<b>DIMENSIÓN TIPOS DE COMPROBANTES DE PAGO</b>					
1. Conoce Ud. Los comprobantes de pago que debe entregar de acuerdo a SUNAT					
2. Ud. Considera que la nota de venta es un comprobante de pago valido para efectos tributarios.					
<b>DIMENSIÓN EMISIÓN Y ENTREGA DE COMPROBANTES DE PAGO</b>					
3. Ud. Entrega comprobantes de pago al momento que le compran los bienes o servicios.					
4. Al realizar las compras a sus proveedores Ud. Siempre solicita comprobantes de pago.					
5. Los clientes le solicitan comprobantes de pago					
6. Ud. Conoce que al no entregar comprobante de pago estaría evadiendo impuestos.					
7. Los comprobantes de pago que no se entregan al final del día se emite una boleta por todo lo no entregado.					
<b>DIMENSIÓN REGISTRO DE COMPROBANTES DE PAGO</b>					
8. En la contabilidad se registran todos los comprobantes de ventas					
9. En la contabilidad se registran todas las compras para ventas					
10. Los comprobantes de gastos personales son registrados en la contabilidad					

## CUESTIONARIO EVASIÓN TRIBUTARIA

El presente instrumento tiene como propósito determinar la relación entre la relación entre los comprobantes de pago y la evasión tributaria en los comerciantes de la ciudad de Moyobamba 2021 Se le solicita que conteste cada interrogante con total sinceridad. La encuesta es totalmente anónima, por tal motivo es fundamental considerar las siguientes escalas y marque la casilla según corresponda.

Nunca (1)	Casi nunca (2)	A veces (3)	Casi siempre (4)	Siempre (5)
-----------	----------------	-------------	------------------	-------------

ASPECTOS	NUNCA	CASI NUNCA	A VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE
	1	2	3	4	5
<b>DIMENSIÓN IMPUESTOS</b>					
1. Conoce los impuestos que debe cancelar a SUNAT.					
2. La exoneración del impuesto general a las ventas le favorece a su negocio					
<b>DIMENSIÓN FISCALIZACIÓN TRIBUTARIA</b>					
3. Ud. Fue fiscalizado alguna vez por la SUNAT u otra entidad.					
6. Ud. Entrega comprobantes de pago por temor a ser cerrado su negocio o ser sancionado por SUNAT.					
4. Considera justo las sanciones que impone SUNAT por infracciones tributarias					
<b>DIMENSIÓN RECAUDACIÓN TRIBUTARIA</b>					
5. Conoce Ud. Que hace el gobierno con los impuestos recaudados.					
6. Los impuestos que Ud. Cancela son bien utilizados por el gobierno					
7. Por causas del Covi 19 Ud. Canceló menos impuestos					
8. Ud. Debe impuestos a la SUNAT					
9. Al entregar comprobantes de pago se aumenta la recaudación tributaria por SUNAT.					
10. Ud. Cancela puntualmente los impuestos.					

**¡GRACIAS!**