



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE  
CONTABILIDAD**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN**

**LOS LIBROS ELECTRÓNICOS ESTABLECIDOS  
POR SUNAT Y SU INCIDENCIA EN LA EMPRESA  
COMERCIAL JAMV, JAÉN - 2018**

**PARA OPTAR EL GRADO ACADEMICO PROFESIONAL  
DE BACHILLER EN CONTABILIDAD**

**Autora:**

**Copia Montoya Dulce Virginia**

**Asesor:**

**Mg. Farfán Ayala Mario Ignacio**

**Línea de Investigación:**

**Tributación**

**Pimentel - Perú**

**2019**

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación titulada “Los Libros Electrónicos Establecidos por SUNAT y su Incidencia en la Empresa Comercial JAMV, Jaén - 2018” tiene como objetivo general determinar la incidencia de la tributación para la mejora de las demás empresas similar ante señalada, para dicho estudio se realizó con una metodología de investigación descriptiva, usando una población de los trabajadores de la empresa y una muestra de las empresas relacionadas a la terminología de la organización.

En cuanto a los resultados obtenidos durante la investigación obtendremos los más representativos como es el 76% del grado de aceptación de totalmente de acuerdo que la empresa tiene en la elaboración de los Libros Electrónicos establecidos por la SUNAT.

Referente a la conclusión es que las empresas relacionadas al rubro se encuentran de acuerdo con la propuesta de este aporte realizado por la investigadora.

Para la empresa materia de estudio, el dinero electrónico es utilizado para hacer transacciones, pagos a través de diferentes tipos de medios electrónicos, como por ejemplo una red de computadoras o el internet, evitando de esta manera algunos percances como robos, extravíos y sobre todo minimiza el factor tiempo

**Palabras claves:** Evasión, libros electrónicos, comprobantes de pago, formatos reportados por el sistema de la SUNAT.

## ABSTRACT

The present research work entitled "The Electronic Books Established by SUNAT and its Incidence in the Commercial Enterprise JAMV, Jaén - 2018" has as its general objective to determine the incidence of taxation for the improvement of the other similar companies before indicated, for said study It was carried out with a descriptive research methodology, using a population of the company's workers and a sample of the companies related to the terminology of the organization.

Regarding the results obtained during the investigation, we will obtain the most representative ones, such as 76% of the degree of acceptance of the agreement that the company has in the preparation of the Electronic Books established by SUNAT.

Concerning the conclusion is that the companies related to the item are in agreement with the proposal of this contribution made by the researcher.

For the company subject of study, electronic money is used to make transactions, payments through different types of electronic media, such as a computer network or the Internet, thus avoiding some mishaps such as theft, loss and above all Minimize the time factor. "

**Keywords:** evasion, electronic books, payment vouchers, formats reported by the SUNAT system.

## INDICE

INDICE .....	vi
I. INTRODUCCIÓN.....	7
1.1. Realidad Problemática.....	7
A Nivel Internacional.....	7
A Nivel Nacional .....	7
A Nivel Local.....	8
1.2. Trabajos Previos.....	9
A Nivel Internacional.....	9
A Nivel Nacional .....	10
A Nivel Local.....	10
1.3. Teorías relacionadas al tema.....	11
1.4. Formulación del problema. ....	13
1.5. Justificación e importancia del estudio.....	14
1.6 Hipótesis.....	15
1.7 Objetivos .....	15
Objetivo General.....	15
Objetivos Específicos.....	15
1.8 Limitaciones.....	16
II. MATERIAL Y MÉTODOS .....	18
2.1 Tipo y Diseño de Investigación. ....	18
2.1.1 Tipo de Investigación.....	18
2.1.2 Diseño de la Investigación .....	18
2.2 Población y muestra .....	19
2.3 Variables, Operacionalización.....	19
2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de Datos. ....	23
2.5 Procedimientos de análisis de Datos. ....	24
III. RESULTADOS .....	26
3.1. Tablas y Figuras. ....	26
IV. DISCUSIÓN.....	35
4.1 Discusión de los resultados. ....	35
V. CONCLUSIONES - RECOMENDACIONES .....	38
5.1 Conclusiones .....	38

5.2.	Recomendaciones.....	39
VI.	REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS.....	41
	ANEXOS.....	42
	ANEXO N° 02: ENCUESTA.....	46

# **CAPITULO I**

## **INTRODUCCIÓN**

## I. INTRODUCCIÓN

### 1.1. Realidad Problemática.

#### A Nivel Internacional

##### ***Colombia***

Contreras (2016) informalidad en Colombia, la economía informal es una costumbre en los países de América del sur es constante escuchar a la mayoría de empresas informales que hacen daño a la economía de un país; sin embargo, los datos de la informalidad de los pequeños negocios contribuyen a la evasión de impuestos en forma abismal en el pago de tributación ante las empresas formales de Colombia, según los actores arriba indicados dicen que Colombia carece de una especie de trampa en la informalidad de sus empresas ya que están no están legalmente reconocidas por el estado lo cual conlleva a una constante evasión de pago de impuestos generado una rotura de ingresos en la economía desde hace varias décadas.

##### ***Ecuador***

Briones (2015) tributación directa en Ecuador: Evasión equidad y desafíos de diseño, en este diseño el actor se basa a buscar una solución para generar más ingresos para su país buscando una solución de amnistías tributarias para que las empresas evasoras de impuestos tengan a bien en pagar sus impuestos el actor también se refiere a la renta anual la cual genera mucha evasión de impuestos por otro lado refiere que las personas naturales paguen sus impuestos de acuerdo a lo que ganan este modelo también es aplicado en nuestro país, el desafío del desempeño de la evasión es generar modelos para mejorar el PIB de Ecuador y de esta manera generar una mejor redistribución de los recursos en favor del país vecino.

#### A Nivel Nacional

**SUNAT (2017)** “Para el 2018 la SUNAT indica a los contribuyentes que realicen transacciones o generen ingresos mayores a 75 UIT ósea en S/. 288,750.00 estarán obligadas a llevar sus libros electrónicos, a partir de

enero del 2016“, dichos libros son los registros de ventas, ingresos y compras, como es de conocimiento esta entidad ejecutora del MEF que está encargada de la recolección de los tributos desde la primera a la quinta renta a favor del estado obligando a las personas naturales y jurídicas al pago de sus tributos o impuestos.

Para las pequeñas y medianas empresas la SUNAT ha establecido un reglamento único simplificado dicho sistema está dado a una categoría especial para el pago de sus tributos de acuerdo a sus compras y ventas realizadas en el mes, esto ha permitido a los comerciantes a contribuir con el estado, pero a un sigue la evasión de impuestos y el pago de tributos es demasiado alto la SUNAT debe de poner énfasis en las zonas rurales en donde se genera este alto índice de evasión.

**Damián (2016)** “Informalidad Peruana” el gobierno saliendo dijo la frase “incluir para crecer” en la actualidad se ha cambiado el nombre “formalizar para crecer”, la informalidad en el país es considerable por más que el gobierno haga lo imposible para hacer estrategias de evasión tributaria sigue teniendo un alto número de evasores de impuestos, ya que en muchas veces los tres tipos que realizan estas transacciones se unen como son empresarial laboral y tributaria, esto es un aliado para las empresas y prestadoras de servicio para contratar personal informal.

## **A Nivel Local**

El problema de la empresa Comercial JAMV., se origina en la caída de la rentabilidad y surge por la falta de contar con los libros electrónicos dispuestos por SUNAT; existiendo deficiencias en el registro de las diferentes actividades como compras, ventas y almacén.

Además, no existe de manera física el reglamento interno, que defina la serie de procesos contables, obligaciones y/o rol que debe cumplir cada colaborador, en la ejecución de operaciones contables; de manera que toda delegación se ejecuta de forma verbal y no hay documento que lo ampare.



Por lo tanto, todo este conjunto de problemas impide que los reportes no sean oportunos, confiables y carezcan de objetividad para el área contable y administrativa.

Asimismo, se realizó una evaluación a la empresa comercial JAMV, Jaén, determinándose la existencia de problemas al no pagar puntualmente sus tributos, en concordancia a las disposiciones establecidas por SUNAT, como organismo regulador de impuestos en nuestro país.

Los problemas por falta de registro en libros electrónicos le impiden realiza una adecuada gestión y no poder lograr un desarrollo empresarial deseado por sus directivos. Se observa un desorden en la recaudación del efectivo, ventas, compras al contado y crédito, motivos más que suficientes para ver mermada su rentabilidad al final de los ejercicios contables, lo cual tiene preocupados a los dueños de la citada empresa y esto ha sido para mí un compromiso con la empresa donde actualmente laboro para realizar el presente tema de investigación.

## **1.2. Trabajos Previos**

### **A Nivel Internacional**

#### **En Argentina**

Montero (2015) la investigación titulada “Evasión tributaria en Argentina: su incidencia en la recaudación fiscal y su relación con la presión tributaria” tiene como objetivo principal encontrar a los detonantes de dicha evasión del IVA, su investigación es cualitativa y cuantitativa orientada a un resultado que el impuesto que genera mayor evasión es el impuesto a la ganancia con respecto al IVA, por otro lado está la conciencia tributaria por parte de los contribuyentes como en muchos lugares la población de menores recursos son los que más aportan en el país de Argentina.

#### **Ecuador.**

Timaná (2015), en su investigación titulada “La evasión tributaria y su incidencia en la recaudación del impuesto a la renta de personas naturales en el Cantón Riobamba periodo 2014”, cuyo diseño de investigación es descriptiva ya que con el resultado de esta investigación logra describir y establecer la evasión tributaria según el tipo de persona natural y jurídica de la presente investigación.

En el diseño de investigación se demuestra que el tipo de investigación es experimental ya que en las variables no existe manipulación alguna en las variables determinadas según el diseño de investigación que se presentó a través de lo establecido en la observación de hipótesis y objetivos.

### **A Nivel Nacional**

Romero (2017) en su investigación titulada “sistema de libros electrónicos y la evasión de impuestos en la empresa constructora A & Q E.I.R.L. Pucallpa Perú” cuyo diseño de investigación fue descriptivo, en donde indica en la viabilidad del estudio tiene lo necesario en ambas variables debido a su naturaleza en la descripción descriptiva sobresaliendo la parte contable, en dicho trabajo de investigación existe información bibliográfica por parte de la entidad del estado que es el organismo descentralizado de la SUNAT para el desarrollo del mismo, en donde la variables aplicadas sobre todo en el registro de ventas e ingresos dando a entender que los contadores deben de tener mayor énfasis en el manejo de libros electrónicos.

### **A Nivel Local**

Quezada (2017) en su investigación titulada “Análisis de las normas contables y tributarias y su incidencia en la determinación de las obligaciones tributarias en las empresas de construcción en la ciudad de Cajamarca”, con el tipo de estudio no experimental descriptivo analítico de corte transversal y correlacionar en donde su busca atender las normas contables, tributarias para lograr un estudio de las obligaciones tributarias de las empresas en el distrito de Cajamarca.

En donde indica que el objetivo principal o general es establecer la incidencia y análisis de las normas de contabilidad y las normas tributaria establecidas por la SUNAT, para lograr identificar las obligaciones tributarias de las empresas y proponer medidas tributarias para el cumplimiento de sus obligaciones frente a lo establecido y regido en las bases de tributación.

### **1.3. Teorías relacionadas al tema**

#### **Libros Electrónicos**

Según Superintendencia de Administración Tributaria – SUNAT, (2016) existen diferentes definiciones de Libros Electrónicos pero los más señalados son el Sistema de Libros Electrónicos – SLE y el Programa de Libros Electrónicos – PLE, para el llevado de los registros de Ventas e Ingreso, así como también el registro de Compras que genera de manera electrónica el contribuyente.

Los contribuyentes deben estar obligados a llevar libros electrónicos establecidos por la SUNAT, a través del Sistema de Libros Electrónicos en sus siglas conocidas como SLE, esto permitirá que los registros de compras y de ingresos – ventas tengan un buen uso en los comerciantes para lo cual el contribuyente debe tener su RUC y debe de estar habilitado para el manejo del SLE no se debe permitir el manejo de otro sistema “Revista de Administración Tributaria N° 30 Junio 2015, p.1” (Llovera, 2015).

Mendoza (2017) Las empresas que tengan ingresos mayores a las 75 UIT o ha S/. 288,750.00 estarán obligados a llevar libros electrónicos de compras, ventas e ingresos, con estos libros deben de ser generados oportunamente para no cometer infracciones, a pesar de que son libros obligatorios para estas empresas o personas naturales la SUNAT no les aplica sanciones lo cual genera un malestar para aquellas empresas que a pesar que tienen menores ingresos desean llevar este sistema de los libros,

esto los permite a los pequeños comerciantes a evitar sanciones y tener al día sus registros antes mencionados.

Dentro del (PLE) Programa de Libros Electrónicos establecidos por la SUNAT, es un sistema que se instala en la PC del contribuyente que nos va a permitir generar libros electrónicos y tienen las siguientes características.

- ✓ **Validar.** - cada libro genera un formato y este formato lo enviamos a la SUNAT para su respectiva validación de la carpeta virtual presentada.
- ✓ **Verificar.** - esta opción sirve para verificar los formatos remitidos a la SUNAT estos Registros de ventas, ingresos y compras son consignados si son constancias de la empresa.
- ✓ **Historial.** - muestra la consulta de libros generados por el sistema.
- ✓ **Visor.** - muestra las constancias generadas a través del sistema.

Cabe mencionar que no es un software contable si no es un sistema que ayuda al contador hacer parte de su trabajo cotidiano en la contabilidad y pago de diversos tributos, este sistema tiene por finalidad de actualizarse en forma permanente de acuerdo a los avances del sistema.

### **Tipos.**

- ✓ Registro de Ventas
- ✓ Registro de Ingresos
- ✓ Registro de Compras
- ✓ Libros Diario y Mayor
- ✓ Libros de Inventario y Balances
- ✓ Registro de Costos
- ✓ Registro de Activos Fijos

## **La SUNAT**

El Sistema de Libros Electrónicos – SLE estará disponible en todo momento. - según las normas establecidas por la SUNAT esto nos dice que estará disponible las 24 horas del día de todo el Año Fiscal, salvo que se encuentre en mantenimiento dicho programa.

## **Evasión Tributaria**

La determinación de la evasión tributaria en una clara definición es la falta de libros rápidos y automáticos en donde nos demuestre claramente el monto a pagar de los impuestos y rentas en forma oportuna y eficaz de acuerdo a los ingresos, gastos y ventas realizados por la empresa, motivo por lo cual se propone el llevado de libros electrónicos establecidos por la SUNAT de acuerdo al capital de la empresa o es decir de acuerdo a sus Unidades Impositivas Tributarias (UIT), es decir de 75 UIT hacia arriba año 2016.

La Evasión de Impuestos es una actividad ilícita que habitualmente las empresas lo realizan, esto se debe a que se piensa que el pago que se hace por contribuir con el estado está mal, es por ello que se debe de sancionar a los infractores de esta modalidad.

En cuanto al llevado de los libros electrónicos establecidos por la SUNAT, de debe de poner mayor énfasis para la obligación de todos los contribuyentes a llevar libros electrónicos empezando por los comprobantes de pago como son las boletas de venta,

### **1.4. Formulación del problema.**

¿Cómo Los libros electrónicos establecidos por SUNAT tienen incidencia en la evasión tributaria en la Empresa Comercial JAMV, Jaén - 2018?

## **1.5. Justificación e importancia del estudio.**

### **A Nivel Científico**

En el aporte a nivel científico la empresa realizara en la ciencia un aporte de por qué es importante llevar libros electrónicos establecidos por la SUNAT, este estudio permitirá a los estudiantes y futuros profesionales de contabilidad; además debemos mencionar que hay muchas personas que con la lectura o explicación de los mismos van a optar en el llevado de los mismos ya que ellos como pequeños y medianos comerciantes tendrán una visión clara de la necesidad de estos libros electrónicos que servirán para evitar la evasión de tributos y contribuir más con el estado Peruano.

### **A Nivel Institucional**

La implementación de los libros electrónicos establecidos por SUNAT y su incidencia en la reducción de la evasión tributaria en la empresa Comercial JAMV, Jaén, 2018, es una herramienta de trabajo que permitirá a los trabajadores de la parte administrativa y contable a tener un adecuado manejo en el calendario de pagos de los impuestos generados por un cronograma establecido por la SUNAT, debemos mencionar que la evasión de impuestos muchas veces se deben por factores de liquidez y solvencia de la empresa.

Los involucrados en el manejo de los libros electrónicos como es el caso del contador quien tendrá una herramienta esencial ya que tendrá reportes inmediatos y de esta manera establecer la coordinación con el responsable de la empresa para el pago de impuestos

### **A Nivel Social**

Para un mejor entendimiento a nivel social se tiene que tener en cuenta las variables para demostrar a los lectores la mejor descripción sobre el llevado de libros electrónicos establecidos por SUNAT y su incidencia en

la reducción de la evasión de impuestos a nivel empresarial y de todo el ámbito nacional, ya que es este tipo de proyecto es directo a los alumnos y profesionales de las ciencias económicas dando a entender los beneficios que tienen los libros electrónicos establecidos por la SUNAT y el pago de impuestos para el mejoramiento nacional ya que evadir impuestos lleva a un atraso de consideración en el ámbito jurisdiccional.

## 1.6 Hipótesis

**Hi:  $p \neq 1$**  (Existe relación): Los libros electrónicos establecidos por SUNAT si inciden en la evasión tributaria de la Empresa Comercial JAMV.

## 1.7 Objetivos

### Objetivo General

Determinar la incidencia de los libros electrónicos establecidos por SUNAT en la reducción de la evasión tributaria de la empresa Comercial JAMV, Jaén - 2018.

### Objetivos Específicos

- ❖ **Analizar** la incidencia de los Libros Electrónicos establecidos por la SUNAT.
- ❖ **Identificar** el nivel de evasión tributaria en la empresa Comercial JAMV Jaén, 2018.
- ❖ **Proponer** la utilización de libros electrónicos establecidos por SUNAT para la reducción de la evasión tributaria de la empresa Comercial JAMV Jaén, 2018.

## **1.8 Limitaciones**

Para la elaboración de la presente investigación encontré algunas limitaciones en cuanto al tiempo y particularmente acceso a una biblioteca para poder extraer información de libros, revistas y folletos, ya que por radicar en la ciudad de Jaén era un poco costoso viajar constantemente a la Universidad Señor de Sipán; asimismo, el fluido eléctrico en la ciudad de Jaén tiene algunas limitaciones y esto hacía que al momento de buscar información en internet el sistema era demasiado lento.

En la parte de asesoramiento, muchas veces tenía que acudir al Contador de la empresa donde laboro para que me pudiera brindar orientación profesional.



# **CAPÍTULO II**

## **MATERIAL Y MÉTODOS**

## II. MATERIAL Y MÉTODOS

### 2.1 Tipo y Diseño de Investigación.

#### 2.1.1 Tipo de Investigación

Es una investigación Descriptiva y Explicativa, con su Diseño no Experimental.

##### Descriptiva

Es descriptiva porque los datos fueron obtenidos de la realidad y la problemática de la empresa para determinar sus propiedades y sus características, según la documentación existente durante el periodo 2018.

##### Explicativo

Es explicativa: porque la información dada por los libros electrónicos establecidos por la SUNAT y su incidencia en la evasión tributaria están marcados de manera formal en el contenido del proyecto.

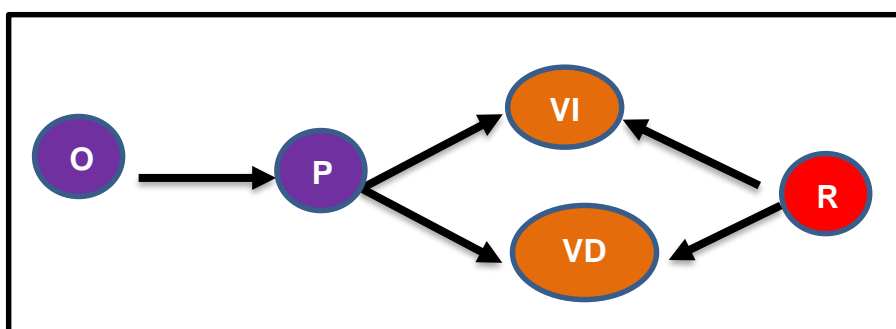
#### 2.1.2 Diseño de la Investigación

El diseño de la investigación es **No experimental** y **Transversal**.

Para Balestrini (2012), Investigación **No Experimental** “es aquella en donde se observan los hechos estudiados tal como se manifiestan en su ambiente natural, y en este sentido, no se manipulan de manera intencional las variables” (p. 132).

El diseño será representado en este gráfico.

**Dónde:**



O = *Observación*  
P = *Problema*  
VD = *Variable Dependiente*  
VI = *Variable Independiente*  
R = *Resultado*

**2.2 Población y muestra**

La población para el presente estudio está representada por 3 miembros de la empresa, que se indica a continuación:

**Tabla 1:** Población de la Empresa

CARGO DE COLABORADOR	CANTIDAD
Gerente	1
Contador	1
Secretaria	1
TOTAL	3

*Fuente: Elaboración Propia*

**Muestra**

Será la misma que la población, por una proporción pequeña y manejable.

**2.3 Variables, Operacionalización**

### 2.3.1 Variables

**Tabla 2:** Variables

Variables	Detalle de las Variables
Los libros electrónicos establecidos por SUNAT	Estos libros ya están diseñados por la SUNAT organismo descentralizado del Ministerio de Economía y Finanzas.
Incidencia en la reducción de la evasión tributaria	Con el llevado de estos libros la Empresa Comercial JAMV tendrá informe rápido y eficaz para ver su programación de pago de impuestos y otros.  Asimismo, la información que necesita la empresa será en forma óptima y eficaz, para la toma de decisiones.

*Fuente: Elaboración propia*

### 2.3.2 Operacionalización

Variable	Dimensión	Indicadores	Ítems	Instrumento	Escala de Medición
Los Libros Electrónicos	Registro de Ventas	Resumen del libro electrónico	¿Entrega sus boletas de venta y facturas a los usuarios o clientes?	Revisión Documental / cuestionario	TA
			¿Imprime constantemente su de Ingresos?		A
			¿Los usuarios conocen de este documento de su negocio?		I
	Registro de Ingresos	Comprobantes de pago	¿Emite sus comprobantes de pago en forma normal?	Revisión Documental / cuestionario	A
			¿Imprime constantemente su de Ingresos?		A
			¿Los usuarios conocen de este documento de su negocio?		I
	Registro de Compras	Documentos obtenidos	¿Reclama sus comprobantes de pago a sus proveedores?	Revisión Documental / cuestionario	TA
			¿Imprime constantemente su de Ingresos?		A
			¿Los usuarios conocen de este documento de su negocio?		I

Fuente: *Elaboración propia*

**Tabla 3:** Operacionalización de la Variable Dependiente.

Variable	Dimensión	Indicadores	Ítems	Instrumento	Escala de Medición	
Evasión tributaria	Pago de renta de tercera categoría	PDT y renta de 3ra categoría	¿Paga usted normalmente su PDT?	Revisión Documental / Entrevista	TA	
			¿Cumple con el pago anual de la tercera categoría?		TA	
		Comprobantes de pago	¿Pide normalmente sus comprobantes de pago?		A	
			¿Entrega normalmente sus comprobantes de pago?		A	
		Gastos deducibles y no deducibles	¿Elabora un cuadro Excel normalmente para sus gastos deducibles y no deducibles?		A	
	Pago de tributos mensuales	Pago PDT / IGV	¿Paga usted normalmente su PDT?	Revisión Documental / Entrevista	A	
			¿Declara normalmente sus pagos de IGV de acuerdo a la renta?		A	
			Comprobantes de pago	¿De acuerdo a su comprobantes de pago declara su pago de renta a la pertenece?		TA
			RUS	¿Su empresa pertenece al RUS?		TD

Fuente: Elaboración Propia

## **2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de Datos.**

### **2.4.1 Técnicas**

#### **Análisis documental**

En el análisis documental se tendrá en cuenta los reportes emitidos por la SUNAT así como el pedido del Balance de Comprobación y los comprobantes de pago emitidos por la empresa así como los obtenidos por las diversas compras realizadas por la empresa.

#### **La entrevista**

La entrevista está realizada a los funcionarios de la empresa como se mencionó anteriormente dicha empresa está conformada por tres funcionarios quienes son el gerente, contador y secretaria.

### **2.4.2. Instrumentos.**

#### **Guía documental**

Los instrumentos a utilizar son los comprobantes de pago, reportes Excel balance de comprobación mensual y anual de la empresa Comercial JAMV.

#### **La Observación**

Se empleó este instrumento con el fin de determinar las falencias que posee la empresa materia de estudio, por no contar con unos libros electrónicos bien implementados.

#### **La Entrevista**

Este instrumento nos permitirá evaluar al Gerente en cuanto a las decisiones y estrategias que él toma para enfrentar riesgos de no contar con libros electrónicos en su organización.

## **2.5 Procedimientos de análisis de Datos.**

Los datos de la investigación se analizarán mediante los siguientes programas:

- a)** Microsoft Excel 2016
- b)** SPSS



# **CAPÍTULO III**

## **RESULTADOS**

### III. RESULTADOS

#### 3.1. Tablas y Figuras.

**Tabla 4: Tabulación de la Variable Independiente de la Empresa Comercial JAMV**

	TA	A	I	D	TD	TOTAL	TA	A	I	D	TD	TOTAL
¿Entrega sus boletas de venta y facturas a los usuarios o clientes?	10	9	1	2	3	25	40.00	36.00	4.00	8.00	12.00	100.00
¿Imprime constantemente su de Ingresos?	5	10	15	5	5	40	12.50	25.00	37.50	12.50	12.50	100.00
¿Los usuarios conocen de este documento de su negocio?	4	5	8	4	9	30	13.33	16.67	26.67	13.33	30.00	100.00
¿Emite sus comprobantes de pago en forma normal?	6	6	5	3	5	25	24.00	24.00	20.00	12.00	20.00	100.00
¿Imprime constantemente su de Ingresos?	10	5	8	11	6	40	25.00	12.50	20.00	27.50	15.00	100.00
¿Los usuarios conocen de este documento de su negocio?	6	8	5	4	6	29	20.69	27.59	17.24	13.79	20.69	100.00
¿Reclama sus comprobantes de pago a sus proveedores?	5	10	6	8	9	38	13.16	26.32	15.79	21.05	23.68	100.00
¿Imprime constantemente su de Ingresos?	5	10	8	3	15	41	12.20	24.39	19.51	7.32	36.59	100.00
¿Los usuarios conocen de este documento de su negocio?	4	8	6	5	6	29	13.79	27.59	20.69	17.24	20.69	100.00

*Fuente: Elaboración propia*

**Tabla 8: Tabulación de la Variable Dependiente de la Empresa Comercial  
JAMV**

	TA	A	I	D	TD	TOTAL	TA	A	I	D	TD	TOTAL
¿Paga usted normalmente su PDT?	5	2	4	1	3	15	33.33	13.33	26.67	6.67	20.00	100.00
¿Cumple con el pago anual de la tercera categoría?	4	5	1	2	3	15	26.67	33.33	6.67	13.33	20.00	100.00
¿Pide normalmente sus comprobantes de pago?	3	6	4	1	1	15	20.00	40.00	26.67	6.67	6.67	100.00
¿Entrega normalmente sus comprobantes de pago?	2	6	3	2	2	15	13.33	40.00	20.00	13.33	13.33	100.00
¿Elabora un cuadro Excel normalmente para sus gastos deducibles y no deducibles?	4	3	3	2	3	15	26.67	20.00	20.00	13.33	20.00	100.00
¿Paga usted normalmente su PDT?	5	3	3	2	2	15	33.33	20.00	20.00	13.33	13.33	100.00
¿Declara normalmente sus pagos de IGV de acuerdo a la renta?	4	4	4	2	1	15	26.67	26.67	26.67	13.33	6.67	100.00
¿De acuerdo a su comprobantes de pago declara su pago de renta a la pertenece?	3	5	4	1	2	15	20.00	33.33	26.67	6.67	13.33	100.00
¿Su empresa pertenece al RUS?	2	3	5	2	3	15	13.33	20.00	33.33	13.33	20.00	100.00

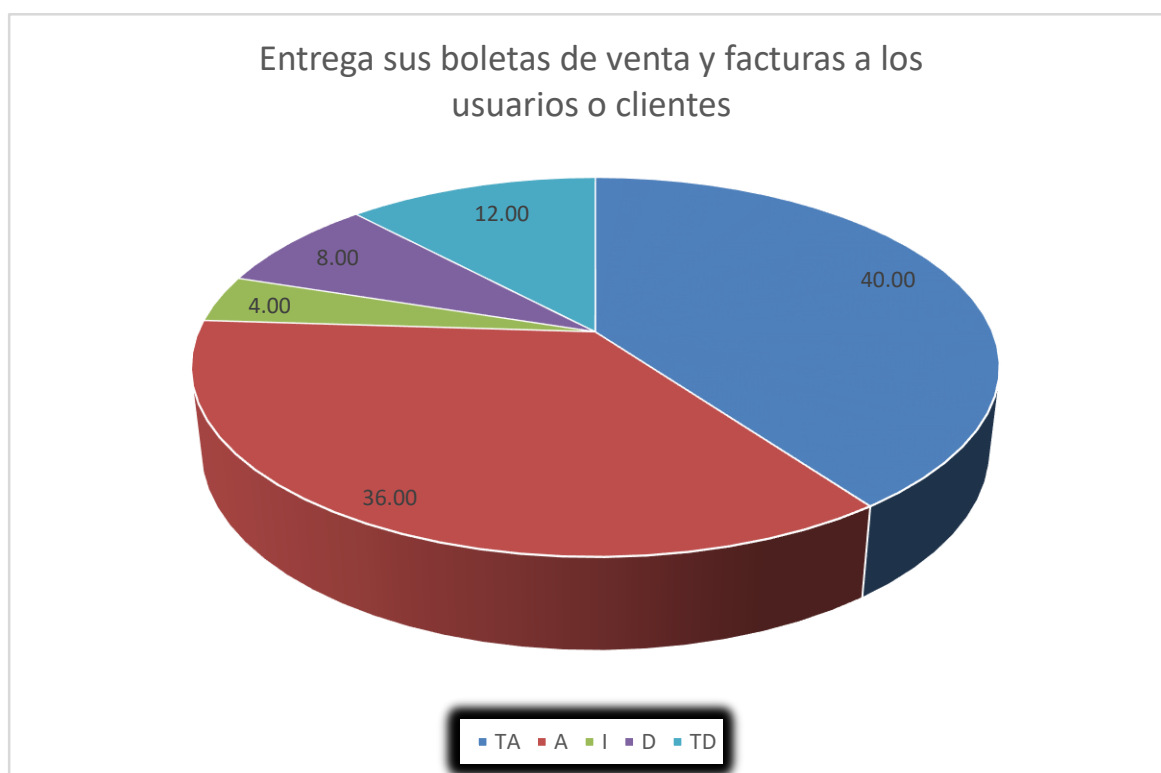
Fuente: Elaboración propia

**Tabla 5: Entrega sus boletas de venta y facturas a los usuarios o clientes.**

ITEMS	TA	A	I	D	TD	TOTAL
	10	9	1	2	3	25
¿Entrega sus boletas de venta y facturas a los usuarios o clientes?	40.00	36.00	4.00	8.00	12.00	100.00

**Fuente:** Elaboración propia en base a la tabla 7

**Figura 1:**



**Fuente:** Elaboración propia en base a la tabla 5

## Análisis y descripción de resultados.

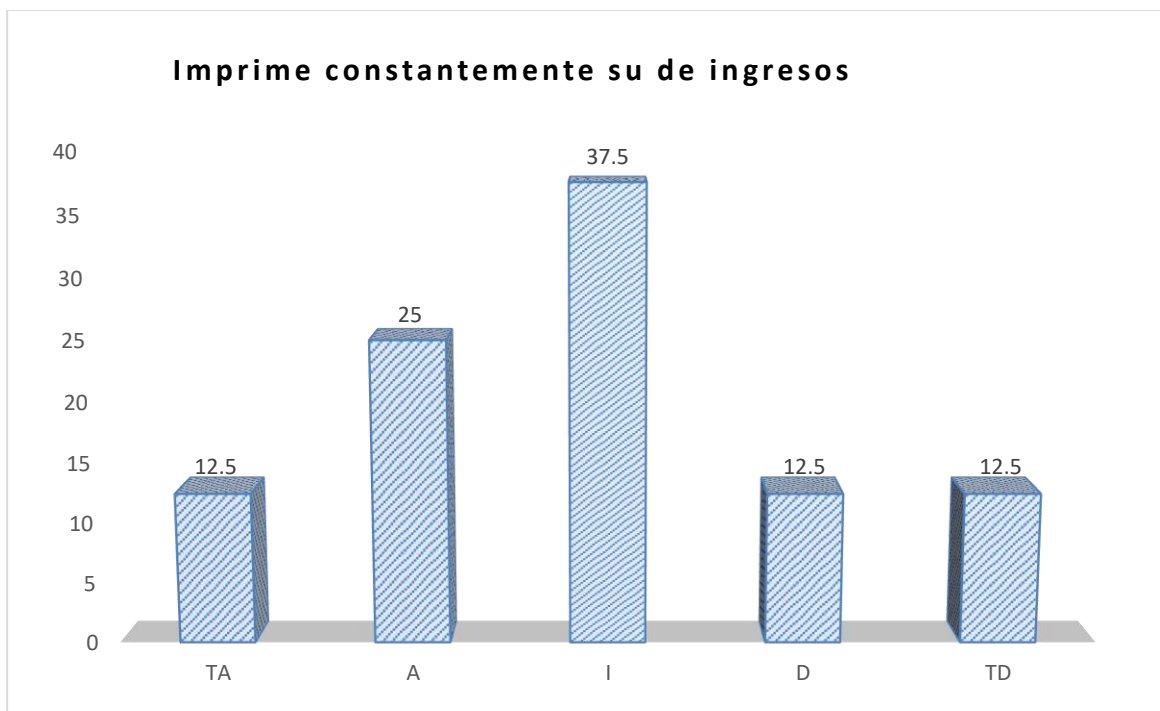
Del 100% de la empresa encuestada el 76% está totalmente de acuerdo, que la empresa COMERCIAL JAMV brinda sus comprobantes de pago en forma normal, mientras que un 4% se muestra indiferente frente a un 20% que se muestra totalmente en desacuerdo.

**Tabla 6: Imprime constantemente su de ingresos**

ITEMS	TA	A	I	D	TD	TOTAL
¿Imprime constantemente su de Ingresos?	5	10	15	5	5	40
	12.5	25	37.5	12.5	12.5	100

*Fuente: Elaboración propia en base a la tabla 7*

**Figura 2:**



*Fuente: Elaboración propia en base a la tabla 10*

## Análisis y descripción de resultados.

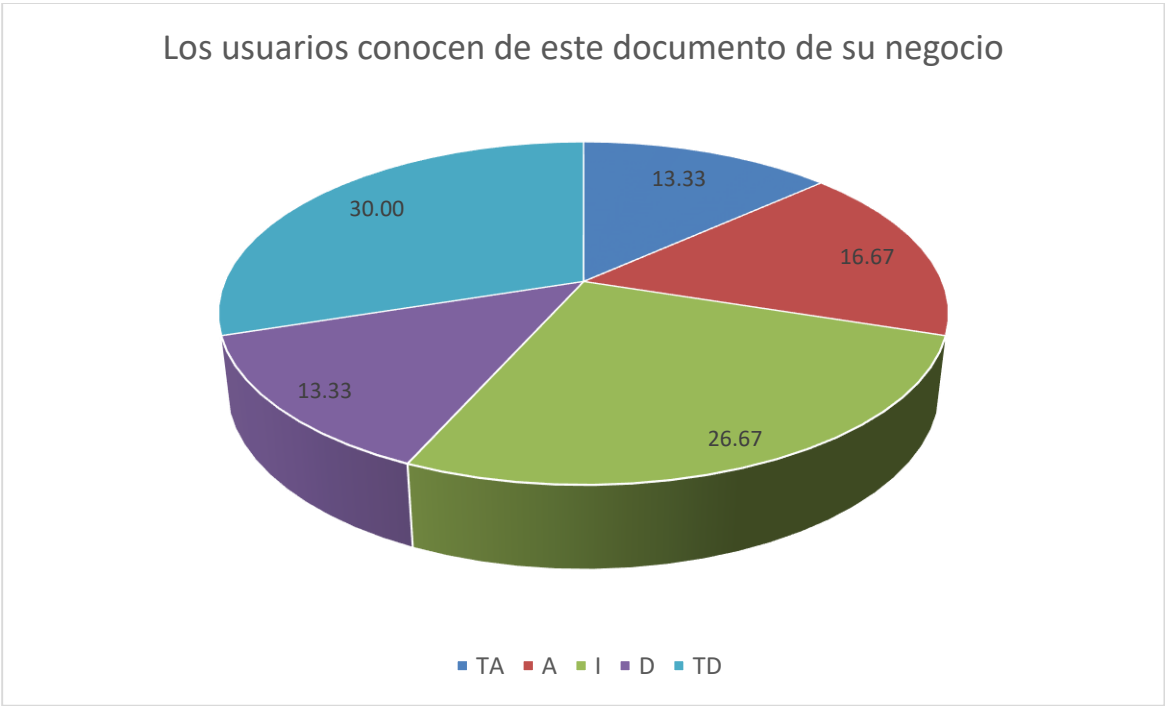
Del 100% de la empresa encuestada el 37.50% se encuentra indiferente, que la Empresa Comercial JAMV, en la impresión de sus reportes que proporciona la SUNAT, mientras que un 37.50% se muestra totalmente de acuerdo con los reportes que brinda la SUNAT a un 25.00% que se muestra totalmente en desacuerdo.

**Tabla 7: Los usuarios conocen de este documento de su negocio**

ITEMS	TA	A	I	D	TD	TOTAL
¿Los usuarios conocen de este documento de su negocio?	4	5	8	4	9	30
	13.33	16.67	26.67	13.33	30.00	100.00

*Fuente: Elaboración propia en base a la tabla 7*

**Figura 3:**



*Fuente: Elaboración propia en base a la tabla 11*

### **Análisis y descripción de resultados.**

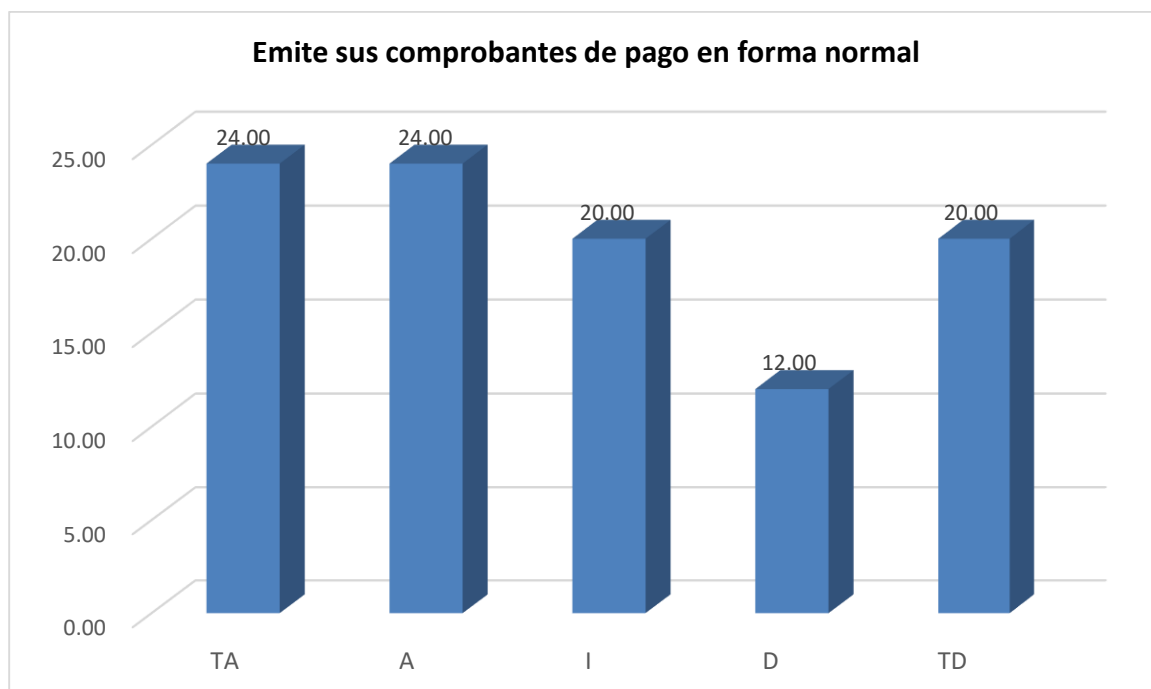
Del 100% de la empresa encuestada el 30.00% se encuentra totalmente de acuerdo, que la Empresa Comercial JAMV, que los usuarios conocen los documentos que emite su negocio, mientras que un 26.67% se muestra indiferente al conocimiento de los documentos a un 43.33% que se muestra totalmente en desacuerdo.

**Tabla 8: Emite sus comprobantes de pago en forma normal**

ITEMS	TA	A	I	D	TD	TOTAL
¿Emite sus comprobantes de pago en forma normal?	6	6	5	3	5	25
	24.00	24.00	20.00	12.00	20.00	100.00

**Fuente:** Elaboración propia en base a la tabla 7

**Figura 4:**



**Fuente:** Elaboración propia en base a la tabla 12

### **Análisis y descripción de resultados.**

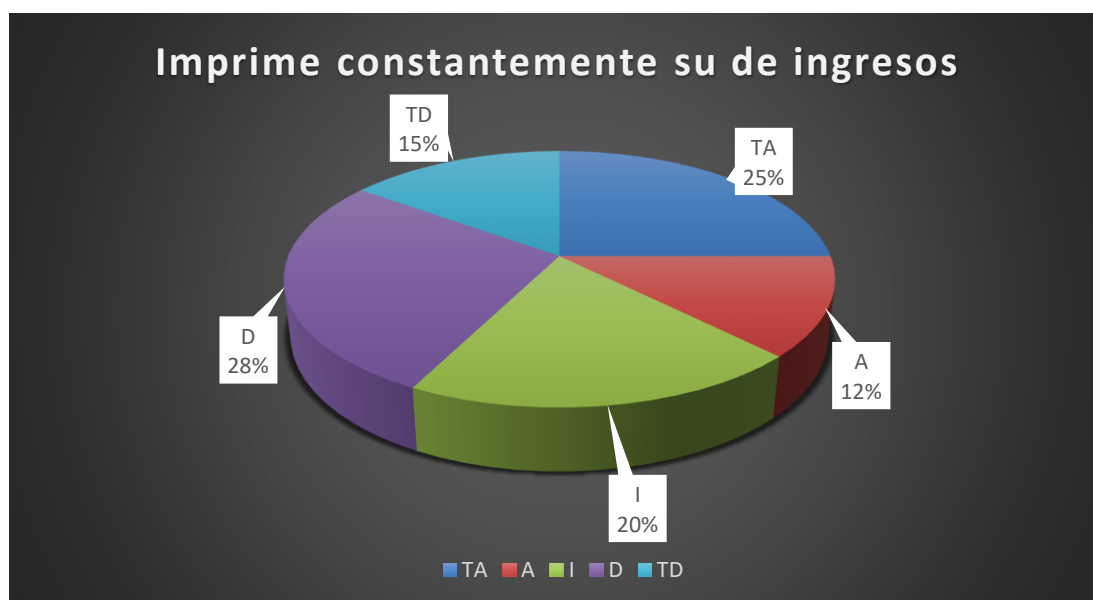
Del 100% de la empresa encuestada el 48.00% se encuentra totalmente de acuerdo, que la Empresa Comercial JAMV, emita sus comprobantes de pago en forma normal, mientras que un 20.00% se muestra indiferente a la emisión frente a un 32.00% que se muestra totalmente en desacuerdo.

**Tabla 9: Imprime constantemente su de ingresos**

ITEMS	TA	A	I	D	TD	TOTAL
¿Emite sus comprobantes de pago en forma normal?	10	5	8	11	6	40
	25.00	12.50	20.00	27.50	15.00	100.00

**Fuente:** Elaboración propia en base a la tabla 7

**Figura 5:**



**Fuente:** Elaboración propia en base a la tabla 9

### **Análisis y descripción de resultados.**



Del 100% de la empresa encuestada el 25.00% se encuentra totalmente de acuerdo, que la Empresa Comercial JAMV, imprima en forma normal sus reportes emitidos por la SUNAT de formatos, mientras que un 20.00% se muestra indiferente a la emisión frente a un 15.00% que se muestra totalmente en desacuerdo.

# **CAPÍTULO IV**

## **DISCUSIÓN**

## IV. DISCUSIÓN

### 4.1 Discusión de los resultados.

La Empresa Comercial JAMV, quien se ubica en la ciudad de Jaén es una empresa que cuenta con profesionales para el manejo de su contabilidad pero por la falta de solvencia económica por parte de los contratantes ya que estos no desembolsan en su oportunidad generando al fin de mes el retraso de los pagos de remuneraciones y esto genera el retraso de los pagos establecidos por la SUNAT, dentro de estos pagos están los pagos mensuales de compras y ventas de bienes y servicios que la empresa tiene a su cargo.

Los libros electrónicos establecidos en el presente trabajo para el llevado de los registros de compras, registros de ventas y registros de ingresos son una solución al problema de estos inconvenientes ya que la empresa estaría al día con los formatos impresos por este sistema.

La evasión de impuestos sería correcta ya que indica el monto exacto a pagar cada fin de mes por lo facturado y lo comprado esto deduce en forma automática el ahorro y cálculo de pago de mes a mes dando lugar a un mantenimiento de cuenta en la cual se puede tener un colchón de saldo financiero para poder cubrir estos gastos establecidos por Ley.

Mendoza (2017) las empresas que tengan ingresos mayores a las 75 UIT o ha S/. 288,750.00 estarán obligados a llevar libros electrónicos de compras, ventas e ingresos, con estos libros deben de ser generados oportunamente para no cometer infracciones, a pesar de que son libros obligatorios para estas empresas o personas naturales la SUNAT no les aplica sanciones lo cual genera un malestar para aquellas empresas que a pesar que tienen menores ingresos desean llevar este sistema de los libros, esto los permite a los pequeños comerciantes a evitar sanciones y tener al día sus registros antes mencionados.

De acuerdo con los resultados obtenidos durante la investigación obtendremos los más representativos según la encuesta establecida es el

76% del grado de aceptación del totalmente de acuerdo y acuerdo que la empresa tiene en la elaboración de los Libros Electrónicos establecidos por la SUNAT, para evitar la falta de morosidad que se genera mes a mes.

La aceptación de otras empresas con el mismo fin de trabajo está de acuerdo con esta nueva propuesta ya que ellos ya tienen conocimiento del llevado de estos libros ya que estas empresas pasan de las 75 UIT ya que estas al año facturan entre S/. 500,000.00 a 3'800,000.00, tal como se ha investigado ya que son proveedores del programa Quali Warma en la región norte de la región de Amazonas.

Estas empresas además de estar de acuerdo con el llevado de los libros electrónicos se han dado cuenta que cuando se emite una factura electrónica esta evita errores y el cálculo de los impuestos o IGV es automático sin necesidad de calcular con una maquina adicional al llenado de la factura, estos libros electrónicos permiten hacer los registros de compras para calcular el importe mensual de los impuestos a pagar, pero hay un inconveniente las facturas al programa emitido tienen un retraso de cancelación entre dos a cuatro meses de haber emitido el comprobante de pago, esto conlleva a la evasión tributaria establecida en el presente trabajo.

**CAPÍTULO V**  
**CONCLUSIONES - RECOMENDACIONES**

## V. CONCLUSIONES - RECOMENDACIONES

### 5.1 Conclusiones

- Dentro de la determinación de la incidencia de los Libros Electrónicos establecidos por SUNAT y su incidencia en la reducción de la evasión tributaria de la empresa Comercial JAMV, se demuestra que si hay una relación acertada entre ambas variables.
- Los libros electrónicos establecidos por la SUNAT son de beneficio para la empresa ya que demuestra que hay beneficios positivos para la empresa en cuanto a la reducción de pago de tributación mensual y anual.
- En la reducción de la evasión tributaria se analiza un factor positivo a favor de la Empresa Comercial JAMV.
- Se propone la utilización de los libros electrónicos establecidos por SUNAT para reducir de la evasión tributaria ya que sus variables coordinan en muchas formas para evitar multas o sanciones en contra de la Empresa Comercial JAMV.

## 5.2. Recomendaciones

- Las empresas deben de estar establecidas por esta norma en donde obligan a las mismas a llevar sus libros electrónicos para el beneficio de las empresas y el beneficio del estado ya que se evitará la evasión tributaria en mejoramiento de ambas partes.
- Los contadores estarán obligados a familiarizarse con este software ya que es una herramienta de trabajo que facilitara sus análisis de pagos de impuestos.
- Cuando los libros electrónicos establecen los pagos en forma automática el contador tiene la obligación de hacer los formatos adecuados para el pago de los impuestos o rentas de acuerdo a la empresa.
- Con esta reducción de la evasión tributaria identificada a través de los sistemas de los libros electrónicos motivara a que más contadores estén de acuerdo con esta implementación de estos sistemas.

# **CAPÍTULO VI**

## **REFERENCIAS**



## VI. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

Acosta, L. (2017). Sistemas de Libros Electrónicos y la Evasión de Impuestos en la Empresa Constructora A & Q EIRL. Pucallpa – Perú, Pucallpa, Universidad Privada de Pucallpa.

Briones, J. (2016). Tributación directa en Ecuador: evasión, equidad y desafíos de diseño.

Contreras, M.; y Mejía, C. (2015). Informalidad en Colombia, nueva evidencia.

Llovera, J. (2015). Los libros electrónicos en el Perú, Revista de Administración Tributaria 31, junio 2011, 1.

Libros electrónicos establecidos por la SUNAT, Gestión. 2017.

Montero, E. (2016). Evasión impositiva en Argentina: su incidencia en la recaudación fiscal y su relación con la presión tributaria. Argentina, Universidad Siglo 21.

Piscoya, D. (2013). en una investigación realizada a los factores relacionados con la evasión tributaria del impuesto general a las ventas en empresas comercializadoras de productos en la ciudad de Chota durante lo

s años 2011 – 2013, <http://repositorio.uss.edu.pe/handle/uss/3917>.

SUNAT. (2017). <http://www.sunat.gob.pe/>.

# **ANEXOS**

1. ¿Conoce cuál es el ente regulador que administra sobre bienes muebles patrimoniales del Estado??
  - Si
  - No
  
2. ¿El personal asignado al área de control patrimonial es idóneo?
  - Si
  - No
  
3. ¿Tiene conocimiento que es control interno?
  - Si
  - No
  
4. ¿Cómo califica al control patrimonial que se aplica en su institución?
  - Es muy débil
  - Se ajusta a la ley
  - Es muy rígido.
  
5. ¿Considera que el manejo que se le da al control de los Bienes muebles patrimoniales es el adecuado?
  - Si
  - No
  
6. ¿Se han dado casos de pérdidas de bienes patrimoniales?
  - Muchas veces
  - A veces
  - Nunca
  
7. ¿Conoce sobre el proceso a seguir en el caso de pérdida o deterioro de los bienes muebles asignados a los trabajadores de tu entidad?
  - Si
  - No

8. ¿Qué causas considera que conlleven a las Instituciones a llevar un control inadecuado de los Bienes Patrimoniales?

- Procesos Burocráticos
- La mala administración
- Personal incapacitado
- Todas las Anteriores.

9. ¿Estás de acuerdo en que se practiquen inventarios ambientales con el objetivo de llevar un mejor control y administración de los bienes muebles?

- Si
- No

10. ¿Tiene conocimiento. de la Ley que Regula el Control de Bienes Muebles Patrimoniales de las entidades públicas?

- Nada
- Poco
- Mucho

11. ¿Considera que los representantes de su institución se rigen por la Ley de Contrataciones del Estado cuando tienen que adquirir algún bien mueble para la institución?

- Si
- No

12. ¿En caso de darse de baja a los bienes muebles patrimoniales, cual es el procedimiento que se sigue?

- Se venden en subasta
- Se donan
- Se desechan e incinera

13. ¿Ha recibido capacitación alguna vez sobre el Control Patrimonial?

- Si
- No

14. ¿Se cuenta con equipos informáticos suficientes y competentes?

- Si
- No

15. ¿Cuándo recibe un bien mueble, firma algún documento que conste que queda bajo su custodia?

## ANEXO N° 02: ENCUESTA

### ENCUESTA DE INVESTIGACION DIRIGIDA A LOS TRABAJADORES DE LA EMPRESA COMERCIAL JAMV

**Indicaciones:** Lea y señale correctamente con una (x) la opción que se adapte mejor a su respuesta:

#### II. Ítems:

1. ¿Cuenta con algún sistema de control de inventarios?
  - a) Si
  - b) No
  
2. ¿Se encuentran las mercaderías almacenados de forma ordenada?
  - a) Si
  - b) No
  
3. ¿La empresa cuenta con un Kardex para el control de existencia?
  - a) Si
  - b) No
  
4. ¿La empresa cuenta con métodos para facilitar el control de inventario?
  - a) Si
  - b) No
  
5. ¿El personal encargado del almacén conoce sus funciones y responsabilidades?
  - a) Si
  - b) No
  
6. ¿El personal encargado es capacitado periódicamente por parte de la empresa, para mejorar el control de sus inventarios?
  - a) Si
  - b) No

7. ¿Las Mercaderías se encuentran clasificadas según el orden rotativo de adquisición?
- a) Si
  - b) No
8. ¿Con que frecuencia se realiza el control de inventarios?
- a) Mensual
  - b) Semestral
  - c) Anual
9. ¿Cree Ud. que Aplicando una buena estrategia de control de inventarios va a mejorar la rentabilidad de la empresa?
- a) Si
  - b) No