



---

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**TRATAMIENTO DE LIBROS ELECTRÓNICOS VINCULADOS  
A ASUNTOS TRIBUTARIOS Y SU INCIDENCIA EN EL  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA EN LAS EMPRESAS  
FERRETERAS EN EL DISTRITO DE AYACUCHO, 2016.**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTOR:**

Bach. ERMESTER RUA POMAHUACRE

**ASESOR:**

Mgr. CPCC. ULDARICO PILLACA ESQUIVEL

**AYACUCHO – PERÚ**

**2017**



---

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**TRATAMIENTO DE LIBROS ELECTRÓNICOS VINCULADOS  
A ASUNTOS TRIBUTARIOS Y SU INCIDENCIA EN EL  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA EN LAS EMPRESAS  
FERRETERAS EN EL DISTRITO DE AYACUCHO, 2016.**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTOR:**

Bach. ERMESTER RUA POMAHUACRE

**ASESOR:**

Mgtr. CPCC. ULDARICO PILLACA ESQUIVEL

**AYACUCHO – PERÚ**

**2017**

**HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR**

**Dr. LUIS TORRES GARCIA**  
**Presidente**

**Mgtr. CPCC. ORLANDO SÓCRATES SAAVEDRA SILVERA**  
**Secretario**

**Mgtr. CPCC. MANUEL GARCIA AMAYA**  
**Miembro**

**Mgtr. CPCC. ULDARICO PILLACA ESQUIVEL**  
**Asesor**

## **AGRADECIMIENTO**

Dar gracias a Dios, por estar conmigo en cada paso que doy, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente y por haber puesto en mi camino a aquellas personas que han sido mi soporte y compañía durante todo el periodo de estudio.

Agradecer hoy y siempre a mis padres Moisés y Faustina por el esfuerzo realizado durante mi formación profesional.

A la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote -ULADECH, porque en sus aulas, recibimos el conocimiento intelectual y humano de cada uno de los docentes de la Escuela de contabilidad.

De igual manera mi más sincero agradecimiento a mi asesor Mgtr. CPCC. Uldarico Pillaca Esquivel, que con sus orientaciones, su manera de trabajar, su persistencia, su paciencia y su motivación han sido fundamental que hicieron posible este trabajo de investigación.

## **DEDICATORIA**

A mis padres Moisés Y Faustina, pilares fundamentales en mi vida. Sin ellos, jamás hubiese podido conseguir mis logros. Su tenacidad y lucha insaciable han hecho de ellos el gran ejemplo a seguir y destacar, no solo para mí, sino para mis hermanos y familia en general.

A mi hija Yandí, la luz de mi vida, lo que me anima a seguir adelante, eres el origen de mis desvelos, de mis preocupaciones y de mis ganas de ser mejor persona. No hay día que no agradezca a Dios por darme el mejor regalo del mundo, así mismo a mis hermanos, familiares y amigos en general, por el apoyo brindado durante mi formación profesional.

## Resumen

La presente tesis pertenece a la línea de Investigación en el sistema de tributación, de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, denominada **Tratamiento de libros electrónicos vinculados a asuntos tributarios y su incidencia en el estado de situación financiera en las Empresas Ferreteras en el distrito de Ayacucho, 2016**. Tiene como problema la siguiente pregunta: ¿De qué manera el uso de libros electrónicos vinculados a asuntos tributarios incide en el Estado de Situación Financiera en las empresas ferreteras en el Distrito de Ayacucho, 2016? El objetivo general es el siguiente: Demostrar que el tratamiento de los libros electrónicos vinculados a asuntos tributarios incide en el Estado de Situación Financiera en las Empresas ferreteras del distrito de Ayacucho. Tiene los siguientes objetivos específicos: Demostrar que el uso de los libros electrónicos incide en el Estado de Situación Financiera en las Empresas ferreteras en el distrito de Ayacucho; Determinar si el uso de libros electrónicos mejora la recaudación tributaria en las Empresas ferreteras en el distrito de Ayacucho; Describir que el uso de los Libros electrónicos mejora la gestión administrativa de las empresas ferreteras en el distrito de Ayacucho. La modalidad utilizada es de descriptivo cualitativo, investigación es la revisión bibliográfica documental mediante la recolección de información de fuentes como: textos, tesis, trabajos presentados en convenciones, congresos de contadores e información de internet. El tema de investigación tiene como resultados de acuerdo a las encuestas formuladas lo siguiente: De acuerdo en el cuadro y gráfico 1 nos muestra que, el 60% de los encuestados considera que el sistema de libros electrónicos permitirá la adecuada y oportuna formulación y presentación del estado de situación financiera en las empresas ferreteras, mientras el 40% considera que el sistema de libros electrónicos no permitiría la adecuada y oportuna formulación y presentación del estado de situación financiera. El cual nos indica que un gran porcentaje de encuestados indicaron que el sistema de libros electrónicos permitirá la adecuada y oportuna formulación y presentación del estado de situación financiera en las empresas ferreteras.

**Palabras claves:** recaudación, evasión, tributación, electrónicos.

## **Abstrac**

This thesis belongs to the line of Investigation in the Taxation System of the Professional School of Accounting of the Catholic University of Los Angeles de Chimbote, called Treatment of electronic books related to tax matters and its incidence in the statement of financial situation in the Ferreteras Enterprises in the district of Ayacucho, 2016. The following question has the following question: How does the use of electronic books related to tax matters affect the Financial Situation in the hardware companies in the District of Ayacucho, 2016? The general objective is the following: To demonstrate that the treatment of e-books related to tax matters affects the State of Financial Situation in the hardware companies of the district of Ayacucho. It has the following specific objectives: To demonstrate that the use of electronic books affects the Financial Situation in the hardware companies in the district of Ayacucho; Determine if the use of electronic books improves tax collection in the hardware companies in the district of Ayacucho; Describe that the use of electronic books improves the administrative management of hardware companies in the district of Ayacucho. The modality used is qualitative descriptive, research is the documentary bibliographic review through the collection of information from sources such as: texts, theses, papers presented at conventions, congresses of accountants and internet information. The research topic has the following results according to the questionnaires: According to the table and graph 1 shows that 60% of the respondents believe that the electronic book system will allow the appropriate and timely formulation and presentation of the statement of financial situation in the hardware companies, while 40% consider that the electronic book system would not allow the adequate and timely formulation and presentation of the statement of financial position. Which indicates that a large percentage of respondents indicated that the electronic book system will allow the appropriate and timely formulation and presentation of the statement of financial situation in hardware companies.

**Keywords:** collection, evasion, taxation, electronic.

## Contenido

hoja de firma del jurado y asesor .....	ii
agradecimiento .....	iii
dedicatoria .....	iv
Resumen .....	v
Abstrac .....	vi
Contenido .....	vii
Índice de cuadros y gráficos.....	viii
Índice de cuadros.....	viii
Índice de gráficos .....	ix
I. Introducción .....	1
II. Revisión de literatura .....	4
a) Antecedentes .....	4
b) Bases teóricas de la investigación .....	11
III. Hipótesis.....	27
IV. Metodología .....	27
4.1 Diseño de la investigación .....	28
4.2 Población y muestra .....	28
4.3 Definición y operacionalización de variables e indicadores .....	29
4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	30
4.5 Plan de análisis .....	31
4.6 Matriz de consistencia.....	33
4.7 Principios éticos .....	35
V. Resultados .....	35
5.1. Análisis de resultados.....	46
VI. Conclusiones .....	51
VII. Recomendaciones .....	53
Aspectos complementarios.....	54
Referencia Bibliográfica .....	54
Anexos.....	55



## Índice de cuadros y gráficos.

### Índice de cuadros

	Pág.
<b>Cuadro 1:</b> ¿Para usted el sistema de libros electrónicos permitirá la adecuada y oportuna formulación y presentación del estado de situación financiera en las empresas ferreteras en el distrito de Ayacucho? .....	39
<b>Cuadro 2:</b> ¿Para usted que con llevar los libros electrónicos mejoraría la recaudación tributaria y la determinación de pago de impuestos en las empresas ferreteras en el distrito de Ayacucho? .....	40
<b>Cuadro 3:</b> ¿Para usted que el uso de los Libros electrónicos mejoría la gestión administrativa en las empresas ferreteras en el distrito de Ayacucho? .....	41
<b>Cuadro 4:</b> ¿La SUNAT cada cuanto tiempo debe realizar charlas acerca del tratamiento de libros electrónicos en las empresas ferreteras en el distrito de Ayacucho?.....	42
<b>Cuadro 5:</b> ¿Para usted como empresario, realiza sus compras con facturas u otro documento establecido como comprobante de pago? .....	43
<b>Cuadro 6:</b> ¿Que considera usted que debe hacer la administración tributaria para lograr incrementar la recaudación de impuestos?.....	44
<b>Cuadro 7:</b> ¿Qué Considera usted que con el uso de libros electrónicos el contribuyente sea más honrado en el llevado de su contabilidad en las empresas ferreteras en el distrito de Ayacucho? .....	45
<b>Cuadro 8:</b> ¿Considera usted que el nuevo sistema de libros electrónicos mejorará los procedimientos de fiscalización en las empresas ferreteras en el distrito de Ayacucho?.....	46

## Índice de gráficos

	<b>Pág.</b>
<b>Gráfico 1:</b> ¿Para usted el sistema de libros electrónicos permitirá la adecuada y oportuna formulación y presentación del estado de situación financiera en las empresas ferreteras en el distrito de Ayacucho? .....	39
<b>Gráfico 2:</b> ¿Para usted que con llevar los libros electrónicos mejoraría la recaudación tributaria y la determinación de pago de impuestos en las empresas ferreteras en el distrito de Ayacucho? .....	40
<b>Gráfico 3:</b> ¿Para usted que el uso de los Libros electrónicos mejoría la gestión administrativa en las empresas ferreteras en el distrito de Ayacucho? .....	41
<b>Gráfico 4:</b> ¿La SUNAT cada cuanto tiempo debe realizar charlas acerca del tratamiento de libros electrónicos en las empresas ferreteras en el distrito de Ayacucho?.....	42
<b>Gráfico 5:</b> ¿Para usted como empresario, realiza sus compras con facturas u otro documento establecido como comprobante de pago? .....	43
<b>Gráfico 6:</b> ¿Que considera usted que debe hacer la administración tributaria para lograr incrementar la recaudación de impuestos?.....	44
<b>Gráfico 7:</b> ¿Qué Considera usted que con el uso de libros electrónicos el contribuyente sea más honrado en el llevado de su contabilidad en las empresas ferreteras en el distrito de Ayacucho? .....	45
<b>Gráfico 8:</b> ¿Considera usted que el nuevo sistema de libros electrónicos mejorará los procedimientos de fiscalización en las empresas ferreteras en el distrito de Ayacucho?.....	46

## **I. Introducción**

El tema de investigación denominado **Tratamiento de libros electrónicos vinculados a asuntos tributarios y su incidencia en el estado de situación financiera en las Empresas Ferreteras en el distrito de Ayacucho, 2016** su importancia radica por toda vez que los aspectos tributarios son importantes para las empresas ferreteras las cuales tienen incidencia en la recaudación tributaria que los mismos son de vital importancia para el desarrollo del país por cuanto el estado peruano genera sus actividades en base a la recaudación tributaria y estos contribuyen al desarrollo del país, ante estos hechos se viene implementando los libros electrónicos, los mismos a la fecha con bastante éxito.

El tratamiento de libros electrónicos vinculados a asuntos tributarios tiene incidencia en el Estado de Situación Financiera, Mediante los libros electrónicos se mejora el control de las operaciones de las empresas ferreteras, registros oportunos y sobre todo información confiable.

Por otra parte es importante mencionar que el tratamiento de los libros electrónicos mejora la recaudación fiscal que significa para el estado peruano, para la ejecución de obras tanto sociales como materiales, por ello los contribuyentes deben tributar de acuerdo a su capacidad económica, de esta manera el fisco obtendrá más recaudación para el beneficio de la población.

El presente trabajo consta del planteamiento del problema, caracterización del problema, enunciado del problema, objetivos de la investigación, la justificación de la investigación, el marco teórico y conceptual, la hipótesis, la metodología de la investigación, universo y muestra, matriz de consistencia, bibliografía y los anexos correspondientes.

El incumplimiento tributario es uno de los principales fenómenos que afecta a la recaudación fiscal ya que produce insuficiencia de los recursos que se requieren para

satisfacer las necesidades colectivas, causando un efecto dañino para la sociedad. En el siguiente estudio se buscó identificar y analizar por tipo de contribuyente los motivos y situaciones que hacen que este incumpla con sus obligaciones tributarias determinando sugerencias a concientizar a los ciudadanos sobre tributar para disminuir el incumplimiento tributario para cada tipo de contribuyente.

Por tanto, el problema a investigar es referente al Tratamiento de libros electrónicos vinculados a asuntos tributarios incide en el estado de situación financiera en las empresas ferreteras en el distrito de Ayacucho, el cual será de mucha importancia para el país, en la recaudación tributaria para el progreso, esto es fundamental para la obtención de los ingresos económicos del Gobierno Peruano, que las destinará al financiamiento del presupuesto general anual de la República. Por lo tanto, a menos recaudación de impuestos, dará como resultado graves problemas de desarrollo para el país.

Así mismo se puede afirmar que en el Perú en medidas tributarias, las primeras resistencias se generan en las empresas, ya que éstas consideran que los impuestos son altos y muchas prefieren seguir trabajando informalmente para no pagar impuestos y que sus utilidades sean mayores y netas para ellos, también porque existe la competencia y porque hay una gran diferencia de ingresos favorables entre empresas formales e informales. Indudablemente en el sector, existen pequeñas y grandes empresas que prefieren no formalizarse para obtener mayores beneficios, efectuando acciones como: No entregar comprobantes de pagos, declarar gastos que no corresponden al giro del negocio, compra ilícita de comprobantes de pagos y no inscribirse ante la administración tributaria, para obtener un número de RUC (Régimen Único de Contribuyentes) y ser reconocido como deudor tributario aspectos de vital importancia.

Es importante manifestar que la informalidad existente en todo el territorio nacional trae como consecuencia el bajo nivel de recaudación al fisco y con ello perjudica para cumplir las metas que se traza el gobierno en beneficio de la región de Ayacucho.

La presente investigación contribuirá a la administración tributaria de tal manera pueda aplicar medidas drásticas para aquellos contribuyentes que infrinjan las Leyes y sus Reglamentos establecidos en la norma. Uno de los principales problemas de nuestro país es la evasión tributaria, que ha llegado a niveles altos.

La pregunta relacionada al tema de investigación es la siguiente:

¿De qué manera el uso de libros electrónicos vinculados a asuntos tributarios incide en el Estado de Situación Financiera en las empresas ferreteras en el Distrito de Ayacucho, 2016?

Para dar respuesta al problema identificado, se ha propuesto el siguiente objetivo general:

Demostrar que el tratamiento de los libros electrónicos vinculados a asuntos tributarios incide en el Estado de Situación Financiera en las Empresas ferreteras del distrito de Ayacucho.

Para poder conseguir el objetivo general, nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Demostrar que el uso de los libros electrónicos incide en el Estado de Situación Financiera en las Empresas ferreteras en el distrito de Ayacucho.
2. Determinar si el uso de libros electrónicos mejora la recaudación tributaria en las Empresas ferreteras en el distrito de Ayacucho.
3. Describir que el uso de los Libros electrónicos mejora la gestión administrativa de las empresas ferreteras en el distrito de Ayacucho.

El presente proyecto de Investigación se justifica por:

No existen investigaciones que hayan realizado estudios rigurosos sobre Tratamiento de libros electrónicos vinculados a asuntos tributarios y su incidencia en el estado de

situación financiera en las empresas ferreteras en el distrito de Ayacucho, por tanto, se justifica la ejecución del presente trabajo de investigación.

El presente trabajo de investigación denominado: “Tratamiento de libros electrónicos vinculados a asuntos tributarios y su incidencia en el estado de situación financiera en las empresas ferreteras en el distrito de Ayacucho, 2016”, es factible de ser investigado porque el investigador tiene a su favor los factores: niveles de conocimiento, acceso de información, motivación y asesor de investigación.

El método de investigación que se aplicará será cualitativo, descriptivo, bibliográfico y documental, además se utilizará el correlacional. La población estará conformada por 202 personas entre gerentes y trabajadores de las empresas ferreteras del distrito de Ayacucho y la muestra estará conformada por 30 personas entre gerentes y trabajadores de las empresas ferreteras del distrito de Ayacucho. (9 gerentes, 15 profesionales y 6 trabajadores, se realizará la encuesta y entrevista de manera aleatoria simple.

## **II. Revisión de literatura**

### **Antecedentes**

El tema de investigación denominado: **Tratamiento de libros electrónicos vinculados a asuntos tributarios y su incidencia en el estado de situación financiera en las empresas ferreteras en el distrito de Ayacucho, 2016**. Hace referencia para esta investigación, trabajos realizados por autores que han sentido la inquietud hacia la temática en estudio.

### **Local**

**Curo (2015)**. En su tesis “La planificación estratégica empresarial su influencia en la competitividad en las Mypes y sus efectos en los estados financieros en la Provincia de Huamanga-2014”, para obtener el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. La presente investigación tuvo como

objetivo general Determinar la influencia de la planificación estratégica empresarial en la competitividad de las Mypes y sus efectos en los estados financieros en la Provincia de Huamanga - 2014, así mismo llegando a las conclusiones:

- ✓ De acuerdo al cuadro y gráfico 3 se aprecia que más de 57 % de los encuestados manifestaron que no tienen conocimiento que las Mypes vienen implementando estrategias empresariales en su negocio, lo cual requieren los empresarios implementen estrategias empresariales para mejorar sus negocios.
- ✓ De acuerdo a los resultados en el gráfico 5 el mayor porcentaje de las Mypes no cuenta con una planificación estratégica empresarial, lo que les lleva a dejar de lado oportunidades que se presenta y no están preparadas para afrontar a muchas amenazas que los entornos externos pueden imponer.
- ✓ Las Mypes presenta un bajo nivel de competitividad con otros competidores, debido a que no cuentan con una planificación estratégica empresarial.
- ✓ De acuerdo al cuadro y gráfico 8 se aprecia que más de 57% de los encuestados no tienen suficiente conocimiento sobre la importancia de los estados financieros en la Mypes, por ello no realizan un adecuado control de sus operaciones, ocasionando que la toma de decisiones no sea la más correcta y oportuna.
- ✓ De acuerdo al cuadro y gráfico 9, más de 53% de los encuestados de las Mypes, si tiene conocimiento que los estados financieros es importante en la toma de decisiones de la empresa siempre en cuando que estos estados financieros sean confiables y oportunos.
- ✓ La planificación estratégica empresarial es muy importante porque determinará las acciones que las empresas deben llevar a cabo para lograr el objetivo o la meta es decir, les dará la ruta a seguir para la realización de sus actividades. Cuando no se tiene una estrategia definida, el comportamiento en una empresa se tornará

incongruente y en ocasiones hasta caótico, ya que no tendrán delimitado cual es el rumbo a seguir o que es lo que se quiere lograr.

**Taco (2014).** En su tesis: “la informalidad de los contribuyentes del impuesto a la renta de tercera categoría en el nivel de recaudación fiscal en la región de Ayacucho - 2014.”, para obtener el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. La presente investigación tuvo como objetivo general Determinar la implicancia de la informalidad de los contribuyentes del impuesto a la renta de tercera categoría en el nivel de Recaudación Fiscal en la Región de Ayacucho., así mismo llegando a las conclusiones:

- ✓ Una de las formas que tiene el estado de promover el desarrollo social económico es a través de la recaudación de impuestos (directos ) que si bien no es en su totalidad, debería evaluar mecanismos o leyes que mejoren la recaudación de estos para la caja fiscal y poder mejorar la calidad de vida de cada ciudadano.
- ✓ El impuesto a la renta de tercera categoría es entendida, comprendida de forma óptima para todo lector, en este caso por las personas naturales que no sean expertos en la materia, para la mejor aplicación de dicho impuesto y así no quedar en desconocimiento.
- ✓ Las personas naturales que generan Rentas de tercera Categoría deberán tomar conciencia de la importancia que es pagar los tributos, porque indirectamente llega a ellos a través de los programas sociales, de salud y bienestar que implementa el estado y a falta de este recurso se dejaría de beneficiar a muchas personas,
- ✓ la falta de fiscalización y control de la SUNAT frente a la evasión del impuesto a la Renta de tercera Categoría, está permitiendo el aumento de dichos evasores y por ende la disminución del Tesoro Público

## **Nacional**

**Horna (2014).** En su tesis: “Sistema De Libros Electrónicos y su Incidencia En La



Reducción de la Evasión de Impuestos en la Intendencia Regional De La Libertad-2014”, tesis para obtener el título profesional de contador público en la universidad nacional de Trujillo. La presente investigación tuvo como objetivo general determinar si el nuevo sistema de libros electrónicos incide en la reducción de la evasión de impuestos en la intendencia regional de la libertad, así mismo llegando a las conclusiones:

- ✓ Se determina que el sistema de libros electrónicos constituye uno de los pilares fundamentales en la lucha por la reducción de la evasión de impuestos, en ello se concentra la información fidedigna que permite un mejor control de las operaciones que realizan los contribuyentes.
- ✓ Este nuevo sistema de libros electrónicos permite a la Administración Tributaria realizar una mejor fiscalización, debido a que ya no solo recibe las declaraciones también información completa de los comprobantes de pago que permiten determinar inconsistencias en las operaciones y resolver más eficientemente una determinación del tributo dejado de pagar.
- ✓ El Sistema de Libros Electrónicos permite eliminación de costos empresariales: hojas, legalización del Notario, impresión, almacenamiento físico y custodia, con el menor uso de papel se logra mayor responsabilidad social de las empresas con la ecología de nuestro país. Mejora de la formalización: detección oportuna de doble facturación, facturas clonadas, anotación fuera de plazo, compras de gastos personales, etc.

En general, la Administración Tributaria adicionalmente del fomento de conciencia tributaria que genera en la comunidad, se viene apoyando en las leyes tributarias siempre buscando mejorar los mecanismos de control como el Sistema de Libros Electrónicos que le permite ser más eficiente en sus procedimientos de lucha contra la evasión de impuestos.

**Dávila (2017).** En su tesis: “sistemas de libros electrónicos y la evasión de impuestos en la empresa constructora A & Q E.I.R.L Pucallpa- Perú”, para optar el título profesional de contador público en la universidad privada de Pucallpa. La presente investigación tuvo como objetivo general Determinar la relación de los libros electrónicos en la evasión de impuesto en la Empresa Constructora A & Q E.I.R.L Pucallpa - Perú, así mismo llegando a las conclusiones:

- ✓ Con respecto a la relación de la variable sistema de libros electrónicos y la variable evasión de los impuestos en la Empresa Constructora A&Q EIRL Pucallpa-Perú se demostró que existe una relación positiva moderada 0.76 resultando ser altamente significativo, así lo confirma la prueba de hipótesis Chi-cuadrado, por lo que se acepta la hipótesis de investigación de que existe relación significativa entre ambas variables.
- ✓ Los sistemas de libros electrónicos en la dimensión registro de compras y la evasión de impuesto, se demostró que existe una relación positiva moderada  $r = 0.71$  resultando ser altamente significativo, por lo que se acepta la hipótesis de investigación de que existe relación significativa entre el registro de compra y la evasión de impuestos.
- ✓ Los sistemas de libros electrónicos en la dimensión registro de ventas y la evasión de impuesto, se demostró que existe una relación positiva moderada  $r = 0.75$  resultando ser altamente significativo, por lo que se acepta la hipótesis de investigación de que existe relación significativa entre el registro de venta y la evasión de los impuestos.

## **Internacional**

**Santín & Vargas (2013).** En su tesis “Análisis y aplicación de NIIF para pymes a los estados financieros de la empresa Lumicar, de la ciudad de Loja. Año 2012”, tesis para optar el título profesional de ingeniero en contabilidad y auditoría en la

Universidad Católica de Loja - Ecuador. La presente investigación tuvo como objetivo general Fomentar buenas relaciones con los socios, proveedores, banca, gobierno y con la sociedad en general, así mismo llegando a las conclusiones:

- ✓ Las Normas Internacionales de Información Financiera se han convertido en un paso de globalización muy importante debido a que es el principio de una red mundial para estar debidamente informados y actualizados, razón por la cual ha provocado que las empresas de todo el mundo las adopten como una herramienta de mejora continua.
- ✓ La complejidad en la implementación de las NIIF completas para las medianas y pequeñas empresas motivó al consejo de normas internacionales de información financiera IASB a formular y plantear la NIIF para PYMES, la que permite a las pequeñas y medianas empresas el tratamiento contable de sus hechos económicos para la presentación de la información financiera de acuerdo a estándares de calidad para beneficio de los usuarios.
- ✓ La NIIF para PYMES, permiten tener información razonable, comparable y de máxima calidad, que servirá para facilitar la toma de decisiones.
- ✓ De acuerdo al análisis del rubro cuentas por cobrar según la NIIF PYMES específica que esta cuenta debe ser llevada a valor presente con el objetivo de valorar la misma de acuerdo al valor razonable.
- ✓ En el examen realizado al rubro inventario de la empresa Lumicar se determinó que el mismo debe ser valorizado porque su monto no refleja la situación real, encontrándose un deterioro de valor de inventarios debido a la obsolescencia de ciertos productos, siendo necesario obtener información del mercado.
- ✓ En el inicio del periodo de transición los ajustes afectan únicamente al estado de situación financiera, siendo así que van a la cuenta de resultados acumulados adopción por primera vez de NIIF PYMES.

**Medellín (2015).** En su tesis “Interpretación adecuada de los estados financieros en

términos fiscales en la formación del profesional contable”, para optar el título profesional de contador público en la Universidad Autónoma de San Luis Potosí. La presente investigación tuvo como objetivo general Analizar la preparación de los profesionales contables en relación con la elaboración e interpretación correcta y útil de los estados financieros en términos fiscales, así mismo llegando a las conclusiones:

- ✓ Para reflejar las operaciones económicas de una entidad financiera en un período de tiempo determinado así como el uso dado a los recursos que posee y la forma en que estos fueron obtenidos, es necesario la elaboración de los estados financieros básicos ya que estos instrumentos representan el producto final del trabajo del profesional contable por lo que es de suma importancia prepararlos e interpretarlos adecuadamente.
- ✓ La finalidad de la elaboración de los estados financieros es fungir como instrumento base para el proceso de toma de decisiones por parte de los diversos usuarios de la información, con el fin de analizar y mejorar la situación financiera del ente económico, así como dar cumplimiento a las obligaciones tributarias que por ley se tienen. Los estados financieros básicos que marca la legislación mexicana son: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Capital Contable y Estado de Flujos de Efectivo. Las notas que se anexen a los estados financieros también forman parte de los mismos.
- ✓ Las necesidades de información dependerán del usuario al que esté dirigido el estado financiero, por lo que el profesional contable deberá contar con el criterio adecuado para la presentación de la información que contendrán los estados financieros básicos de manera que sean útiles a los usuarios para la toma de decisiones. Lo anterior no significa que se esté llevando doble contabilidad, sino que se está presentando la información para dar cumplimiento a necesidades específicas de los usuarios. Los usuarios de la información podrán ser internos, como es el caso de los socios o accionistas, los directivos y los trabajadores; o externos como son los proveedores, los acreedores, la autoridad fiscal, los clientes y el público en general.

- ✓ Para que los estados financieros se presenten correctamente, se debe seguir una serie de criterios informativos los cuales harán que la información contenida en ellos esté expresada en un lenguaje universal y de cumplimiento con la normatividad aplicable para la elaboración de cada uno de los estados financieros básicos y con ello se pueda tener la información más clara para el proceso de toma de decisiones. Dentro de estos criterios se encuentran los establecidos por las Normas de Información Financiera las cuales señalan que la información presentada en los estados financieros deberá de ser veraz, oportuna y confiable, entre otras características, lo cual hará que esta información represente la situación económica real de la entidad y permita así que el estado financiero sea utilizado como un instrumento para la correcta toma de decisiones.
  
- ✓ La estructura general de los estados financieros se encuentra dentro de los requisitos fundamentales con que deben contar estos documentos y es importante que no se omita ninguna de sus partes y que estas sean identificables ya que contienen información que ayudará al usuario a que pueda interpretarlos de forma adecuada. Para efectos de la correcta expresión de los estados financieros en términos monetarios, es necesario que el profesional contable sea capaz de clasificar las partidas que los integran en monetarias y no monetarias para que, cuando por efectos de un entorno inflacionario sea necesaria su re expresión, este pueda dar el tratamiento correcto a estas partidas y mostrar la información apropiadamente ya que de no hacerlo representará un factor de riesgo para la mala toma de decisiones por parte de los usuarios de la información.

### **Bases teóricas de la investigación**

Las teorías que fundamentan el trabajo de investigación son los siguientes:

**La Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (2009).** Mediante el artículo 1° de la Resolución de Superintendencia N.° 286-2009/SUNAT y su modificatoria estable los siguientes:

## **Sistema De Libros Electrónicos- Programa De Libros Electrónicos**

Establecieron las disposiciones para que los contribuyentes puedan implementar el llevado de sus libros y registros vinculados a asuntos tributarios de manera electrónica. Dicha normativa está vigente desde el 1 de julio de 2010.

Aprovechando del avance en las tecnologías de la información y comunicación, la SUNAT pone a disposición el Sistema de Libros Electrónicos (SLE), el cual genera ahorros en tiempo y dinero a favor del contribuyente al eliminar gastos como el de legalización, impresión, almacenamiento y seguridad que representa actualmente el llevado de Libros y/o Registros Contables y Tributarios de manera física. Con este sistema alternativo que facilita el cumplimiento del llevado de libros contables, también se logra mejorar la competitividad de las empresas y, adicionalmente, ayudar a la protección del medio ambiente al no usar papel.

Las disposiciones para el tratamiento tributario de los libros y registros vinculados a asuntos tributarios llevados de manera electrónica están referidas a:

- El procedimiento para el llevado.
- El sistema de llevado.
- El Programa de Libros Electrónicos (PLE).
- Incorporación al Sistema y sus efectos.
- Afiliación al Sistema y sus efectos.
- La forma en la cual deberán ser llevados.
- La cantidad de libros y/o registros a ser llevados de manera electrónica.
- Los plazos máximos de atraso.
- La conservación, pérdida o destrucción de los libros.
- El cierre.

Nombre, estructura, contenido y validaciones de acuerdo a lo dispuesto en los Anexos 1, 2 y 3 de la Resolución de Superintendencia N° 286-2009/SUNAT y modificatorias. Para llevar sus libros de manera electrónica, el contribuyente debe ser incorporado por la SUNAT u optar por afiliarse al Sistema de Libros Electrónicos (SLE), a través de SUNAT Operaciones en Línea – SOL.

El Programa de Libros Electrónicos (PLE) Es un aplicativo desarrollado por la SUNAT que se instala en la computadora del contribuyente y le permite generar el Libro Electrónico en el Sistema de Libros Electrónicos SLE–PLE y obtener la Constancia de Recepción respectiva.

**El PLE tiene las siguientes funcionalidades:**

- La validación de la información que contiene el Libro Electrónico;
- La generación del Libro Electrónico validado y el envío de la declaración informativa denominada " Resumen";
- La verificación, que permite contrastar si la información de los Libros y/o Registros es aquella por la que se generó la Constancia de Recepción respectiva:
- La consulta del historial, que permite conocer todas las transacciones realizadas con la SUNAT.
- La visualización de las Constancias de Recepción generadas.

**Obligados**

De acuerdo con el artículo 65° del TUO de la LIR, están obligados a llevar el Libro Diario de Formato Simplificado, los contribuyentes cuyos ingresos brutos correspondientes al año anterior no superen las 150 UIT.

**Plazo máximo de atraso**

De acuerdo con el Anexo 2 de la Resolución, el plazo máximo de atraso para el Libro Diario de Formato Simplificado corresponde a tres (3) meses desde el primer día hábil siguiente de realizadas las operaciones.

Se deberá incluir los asientos de:

- Apertura del ejercicio gravable.
- Operaciones del mes.
- Ajuste de operaciones de meses anteriores, de ser el caso.
- Ajustes de operaciones del mes.

- Cierre del ejercicio gravable.
- Asimismo, se deberá incluir mensualmente la siguiente información:
- Número correlativo o código único de la operación
- Fecha o mes de la operación
- Glosa o descripción de la operación
- Cuentas de acuerdo al Plan Contable General vigente
- Totales

Formato 5.2: "Libro Diario De Formato Simplificado"

### **Libro mayor**

Recoge información individualizada de todas las cuentas que intervienen en la contabilidad de la empresa con todos sus aumentos y sus disminuciones, de esta forma en cualquier momento podemos ver todos los movimientos de la cuenta y calcular su valor para una fecha concreta, su saldo (véase: “saldo”). Este libro debe ir en total concordancia con el libro Diario. Todas las anotaciones realizadas en el Diario pasan a su vez al libro Mayor.

En el libro mayor las cuentas aparecen representadas en forma de “T” donde el lado izquierdo se denomina “DEBE” y el derecho “HABER”.

En este libro se deberá incluir mensualmente la siguiente información:

- Fecha de la operación.
- Numero correlativo de la operación en el Libro Diario, para los casos de contabilidad manual.
- Cuenta contable asociada a la operación, según lo siguiente:
- Código y/o denominación de la cuenta contable, según el Plan de Cuentas utilizado.
- Denominación de la cuenta contable.
- El deudor tributario podrá colocar esta información como datos de cabecera de considerarlo necesario.
- Glosa o descripción de la naturaleza de la operación registrada.
- Saldos y movimientos de la cuenta:



- Saldo deudor, de ser el caso.
- Saldo acreedor, de ser el caso.
- Totales.

Formato 6.1: "Libro Mayor".

### **Registro de compras**

El Libro Registro de Compras es considerado como un libro obligatorio y auxiliar, de foliación doble, aquí se registran todas las compras de materias primas, mercaderías y servicios, ya sean al contado o al crédito. El Libro Registro de Compras para tener valor legal debe estar legalizado ante Notario Público.

### **Finalidad Del Registro De Compras**

Determinar exactamente las compras realizadas y los impuestos pagado, los descuentos, obtenidos, intereses y también las condiciones de compra, crédito o contado. Guardar informaciones estadísticas, para efectuar comparativos y así comprobar las variaciones ocurridas. Constituir un control interno de la empresa.

Formato 8.1: Registro De Compras.

### **Registro de consignaciones**

Este registro se incluirá como datos de cabecera adicionales la siguiente información:

- Nombre del bien.
- Descripción.
- Código.
- Unidad de medida (según tabla 6).
- Deberá anotarse lo siguiente:

#### **Para El Consignador:**

Formato 9.1: "Registro De Consignaciones Para El Consignador".

#### **Para El Consignatario:**

Formato 9.2: "Registro De Consignaciones Para El Consignatario".

### **Registro de costos**

El Registro de Costos debe contener la información mensual de los diferentes elementos del costo, según las normas tributarias, relacionados con el proceso productivo del período y que determinan el costo de producción respectivo

#### **El Registro de Costos estará integrado por los siguientes formatos:**

Formato 10.1: "Registro De Costos Estado De Costo De Ventas Anual".

Formato 10.2: "Registro De Costos Elementos Del Costo Mensual".

Formato 10.3: "Registro De Costos Estado De Costo De Producción Valorizado Anual".

### **Registro de ventas**

Es un auxiliar obligatorio de característica tributario de foliación doble en el cual se registran en forma detallada, ordenada y cronológica, cada una de las ventas de bienes o servicios que realiza la empresa en el desarrollo habitual de sus operaciones. Los documentos que sustentan las ventas realizadas son las facturas, boletas de venta, notas de crédito, notas de débito, etc.

Formato 14.1: "Registro De Ventas E Ingresos".

**Pretel (2013).** En Su Libro “Contabilidad Tributaria” En La Página. 28 Editorial Mantaro detalla que: El Tributo es la presentación en dinero o en especie, que el estado, mediante una ley exige cumplir a las personas naturales y jurídicas a favor de los entes públicos para el cumplimiento de sus fines, de educación, salud, defensa, justicia, transporte, etc.

### **Clasificación de los tributos**

**Impuesto.-** Es el tributo cuyo cumplimiento no origina una contraprestación directa a favor del contribuyente por parte del estado.

**Contribución.-** Es el tributo cuya obligación tiene como hecho generador, beneficio derivados de la realización de obras públicas o de actividades estatales.

**Tasa.** - Es el tributo cuya obligación tiene como hecho generador, la presentación efectiva por el estado de un servicio público individualizado en el contribuyente. Son tasa los arbitrios, derechos y las licencias.

**Arbitrios.-** Son tasas que se pagan por la presentación o mantenimiento de un servicio público.

**Derecho.-** Son tasas que se pagan por la prestación de un servicio administrativo público o el uso de aprovechamiento de bienes públicos.

**Licencias.** - Son tasas que gravan la obtención de autorizaciones específicas por la realización de actividades de provecho particular, sujetas a control o fiscalización.

### **La obligación tributaria**

**Arrescue (2013).** En su libro “Legislación Tributaria” pág. 31 detalla lo siguiente: la obligación tributaria, que es de derecho público, es el vínculo entre el acreedor y el deudor tributario, establecido por ley, que tiene como objeto el cumplimiento de la presentación tributaria.

**Dureli (2013),** En su diccionario de economía, dice que el desagio es un cálculo político que consiste en facilitar a los deudores tributarios el pago de sus compromisos adquiridos como consecuencia del desarrollo de sus actividades empresariales. El autor también, considera que esta medida eventualmente conlleva al mejoramiento de la economía de las empresas, lo que se expresará en su liquidez y rentabilidad.

Es Desagio tributario, constituye una estrategia, medida, pauta o política desarrollada para la administración tributaria en coordinación con el congreso y/o el poder ejecutivo que permite recaudar los tributos de los deudores tributarios que por diferentes motivos no cumplen en condiciones normales, en cierta medida es un premio para los deudores tributarios que se acojan al mismo. El desagio tributario,

aplicado sin los elementos técnicos respectivos puede representar un “castigo” para los deudores tributarios que cumplen normalmente con sus obligaciones; por tanto es una estrategia que debe ser manejada técnicamente y no políticamente.

Sin duda que la estrategia del desagio, no solamente es la promulgación de las normas tributarias, sino que además incluye otros aspectos que la SUNAT, respecto de las deudas tributarias que se incluyen dentro de los alcances del desagio, dejara sin efecto las resoluciones de determinación, resoluciones de multa, órdenes de pago u otras que contengan deudas tributarias, respecto de las cuales se hubiera interpuesto recursos de reclamación que se encuentra en trámite, declarando la procedencia de oficio del recurso.

El T.U.O de SUNAT en el art. 21 renta de tercera categoría, se aplicara las siguientes disposiciones (...) a) las asignaciones deducibles a que se refiere el inciso. b) del art. 37° de la ley son las que por su naturaleza están destinadas a la cobertura de riesgo o gasto relacionado con la actividad gravada.

**Pereda (2013)**, En su libro “Tributación” detalla que: la recaudación tributaria es una facultad de la administración tributaria que consiste en recaudar los tributos. A tal efecto, se podrá contar directamente los servicios de las entidades del sistema bancario y financiero, así como de otras entidades para recibir el pago de deudas correspondientes a tributos administrados por aquella.

La recaudación del impuesto a la renta registro una caída de 20.6% en setiembre, principalmente por rentas empresariales que caen 31.1%; mientras que los ingresos por rentas de cuarta y quinta categoría registraron un crecimiento de 6.5% y 8.1%, respectivamente. Por su parte, la recaudación del IGV interno registro un crecimiento de 1.5%. De acuerdo a estos resultados, los ingresos tributarios acumulados al tercer trimestre registraron una disminución real 16.6%. Recaudación: en setiembre, los ingresos tributarios del gobierno central ascendieron a S/4,152.00 millones,

registrando una disminución de 19.6%, en términos reales, respecto de similar mes del año pasado.

**La Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (2009).** A través del Reglamento de Comprobantes de Pago en el artículo 1 de la Resolución de Superintendencia N.º 007-99/SUNAT, define lo siguiente:

### **Definición de Comprobante de Pago**

Los comprobantes de pago son documentos que acreditan o sustentan la realización de una transacción u operación comercial entre dos sujetos. Si estos no son emitidos entonces no hay prueba de la realización de las operaciones y por lo tanto no se anotan en los libros o registros contables, posteriormente no se declaran y no se pagan los tributos correspondientes. Esto constituye una forma de evasión tributaria, en la medida que el obligado a emitir comprobantes de pago trasgrede normas legales para reducir el monto de los tributos a pagar y en el caso de IGV, para apropiarse del impuesto pagado por el consumidor.

Seguidamente, la ley confiere a la SUNAT la facultad de regular mediante Resolución de Superintendencia lo siguiente:

- a. Las características y los requisitos mínimos de los comprobantes de pago.
- b. La oportunidad de su entrega.
- c. Las operaciones o modalidades excepcionales de la obligación de emitir y entregar comprobantes de pago.
- d. las obligaciones relacionadas con comprobantes de pago a que estén sujetas los obligados a emitir los mismos.

Base legal: artículo 1º del reglamento de comprobante de pago.

### **Documentos considerados comprobantes de pago**

Solo se consideran comprobantes de pago, siempre que cumplan con todas las características y requisitos mínimos en el presente reglamento, los siguientes:

- ✓ Facturas.

- ✓ Recibo por honorarios.
- ✓ Boleta de venta.
- ✓ Liquidación de compra.
- ✓ Tickets o cintas emitidos por máquinas registradoras.

Los documentos autorizados en el numeral 6 del artículo 4°

Otros documentos que por su contenido y sistema de emisión permitan un adecuado control tributario y se encuentren expresamente autorizados, de manera preví, por la SUNAT.

Base legal: artículo 2° del reglamento de comprobantes de pago.

### **Factura**

Es el comprobante de pago que se emite en las operaciones entre empresas o personas que necesitan costo o gasto para efectos tributarios, sustentar el pago del IGV por las operaciones efectuadas y poder ejercer, de esta manera, el derecho al crédito fiscal. Por ejemplo, cuando una empresa compra papel y tóner para sus impresoras debe exigir que le otorguen una factura.

Base legal:

Numeral 1 del Artículo 4° de la resolución de Superintendencia N°007-99/SUNAT.

### **Boleta de Venta**

Es el comprobante de pago que se emite en operaciones con consumidores o usuarios finales, y que no permiten ejercer el derecho al crédito fiscal, ni sustentar gasto o costo para efecto tributario. Cuando el importe de la venta o servicio prestado supere media (1/2) U.I.T. por operación, será necesario consignar los siguientes datos de identificación del adquirente o usuario: apellidos y nombres, dirección y número de su documento de identidad.

Base legal Numeral 3.10 del Artículo 8° de la resolución de Superintendencia N°007-99/SUNAT.

### **Liquidadores de Compra**

es el comprobante utilizado por las empresas que utilizan adquisiciones a personas naturales productoras y/o acopiadoras de productos primarios derivados de la actividad agropecuaria, pesca artesanal, extracción de madera, de productos silvestres, minería aurífera artesanal, artesanía y desperdicios y desechos metálicos y no metálicos, desechos de papel y desperdicios de caucho que no cuentan con número de RUC; tal es el caso de las empresas que realizan compras a pequeños mineros, artesanos o agricultores los que, por encontrarse en lugares muy alejados a los centros urbanos, se ven imposibilitadas de obtener su número de RUC ya si poder sus comprobantes de pago.

Base legal numeral 3 del artículo 6° de la Resolución de Superintendencia N° 007-00/SUNAT.

### **Tickets o cintas de máquinas registradoras**

Los tickets es un comprobante de pago emitido por máquinas registradoras. Cuando esta es emitida en operaciones con consumidores o usuarios finales, no permite ejercer el derecho a crédito fiscal ni sustentar gasto o costo para efecto tributario. Cuando el comprador requiera sustentar créditos fiscal costo o gasto para efecto tributario deberá: identificar al adquiriente o usuario con número de RUC, apellidos y nombres o denominación o razón social, discriminando los montos del tributo que grava la operación.

### **Nota de Débito**

Es emitida por los sujetos de Régimen General y Especial del impuesto a la renta. se entrega para recuperar costos o gastos incurridos por vendedor con posterioridad a la emisión de la factura o boleta de venta, como intereses por mora u otros.

Excepcionalmente, el adquiriente o usuario podrá emitir una nota de débito como documento sustentatorio de las penalidades impuestas por incumplimientos contractuales del proveedor, según conste en el respectivo contrato.

## **Nota de Crédito**

Es emitida por los contribuyentes que están acogidos al régimen general o especial del impuesto a la renta por las anulaciones, descuentos o bonificaciones, devoluciones y otros. En el caso de descuento o bonificaciones solo podrán modificar comprobantes de pago otorguen derecho a crédito fiscal o sustenten gasto o costo para efecto tributario.

**Zevallos (2014)**. En su libro “Contabilidad General” pág. 478, Arequipa Perú.

**Definición de Estado de Situación Financiera** es un documento contable que refleja la situación financiera de un ente económico a una fecha determinada. Su estructura la conforman cuentas de activo, pasivo y patrimonio o capital contable. Su formulación está definida por medio de un formato, en cual en la mayoría de los casos obedece a criterios personales en el uso de las cuentas, razón por el cual su forma de presentación no es estándar. A criterio personal creo conveniente y oportuno que el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), debería emitir un formato general de catálogo de cuentas que permita la presentación de este estado financiero en una estandarización global en su utilización.

## **Características**

- ✓ **Comprensivos:** debe integrar todas las actividades u operaciones de la empresa.
- ✓ **Consistencia:** la información contenida debe ser totalmente coherente y lógica para efectos de información.
- ✓ **Relevancia:** debe ayudar a mostrar los aspectos principales del desempeño de la empresa, esta característica ayudara a ejercer influencia sobre las decisiones económicas de los que la utilizan, ayudándoles a evaluar hechos pasados, presentes o futuros, o bien confirmar o corregir evaluaciones realizadas anteriormente.
- ✓ **Confiabilidad:** Deben ser el reflejo fiel de la realidad financiera de la empresa.
- ✓ **Comparabilidad:** es necesario que puedan compararse con otros periodos de la misma empresa con el fin de identificar las tendencias de la situación financiera.



Ya que su estructura la conforman las cuentas de activo, pasivo y patrimonio, definiremos cada uno de ellos de acuerdo a NIIF.

**Activos:** Recursos que posee la empresa, ya sea como un conjunto de bienes y derechos, o como cualquier gasto o costo que se haya realizado para obtener beneficios económicos futuros. Para fines de la presentación de los elementos del nuevo Plan Contable General para Empresas (PCGE), se clasifican en:

- ✓ **Activo Disponible y exigible** (Cuentas de la 10 a la 19): Comprende los fondos de dinero en caja y en cuenta corriente y que no tiene restricción en su uso. También se incluyen los valores que se adquirieron con la finalidad de obtener beneficios y que puedan convertir en dinero en el corto plazo, además de los créditos obtenidos por transacciones comerciales (otorgan un derecho a la empresa), y que no producen directamente rendimientos.
- ✓ **Activo Realizable** (Cuentas de la 20 a la 29): Son activos que la empresa espera que se conviertan en efectivo o en su equivalente de efectivo. Incluyen las existencias y los activos no corrientes que están disponibles para su venta.
- ✓ **Activo Inmovilizado** (cuentas de la 30 a la 39): Son bienes que pertenecen al patrimonio de la empresa y que se espera que permanezcan en ella por más de un ejercicio económico, y están destinados para su uso dentro de las actividades de la empresa. En esta clasificación se incluyen las inversiones e instrumentos financieros, cuya fecha de vencimiento, enajenación o realización produzca en un plazo mayor a un año, los bienes inmuebles, maquinarias y equipos ya sea bajo adquisición directa o mediante arrendamiento financiero y las inversiones inmobiliarias, activos biológicos y otros activos de largo plazo.

**Pasivos:** Es una obligación presente de la empresa a raíz de sucesos pasados, al vencimiento del cual y para poder cancelarla la entidad espera desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos.

**Patrimonio:** Es el valor residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos los pasivos.

**Activo = pasivo + patrimonio.**

**Flores (2014).** En su libro el “sistema tributario peruano”, consiste en la fijación, cobro y administración de los impuestos derechos internos y derechos internos y los derivados del comercio exterior que se recaudan en el país, además administran los servicios aduaneros y de inspección fiscal. Partiendo del presupuesto de que toda sociedad se constituye con el objetivo de lograr un fin común, y como consecuencia lógica de esta premisa, se establecen las normas que habrán de regir su funcionamiento conjuntamente con las organizaciones que sean necesarios para la realización de este fin colectivo. El desarrollo de esta idea de sociedad, como resulta obvio, deben ser cubiertos con los recursos propios de esa colectividad, bien porque en su seno se realizan tareas que le produzcan tales ingresos, o bien, y sobre todo, porque esta percibe los aportes de sus miembros.

El sistema tributario y no un determinado impuesto establecerá la obligación de contribuir en atención a la capacidad del sujeto pasivo; con tal fin, los tributos no pueden ser calculados sobre una base proporcional sino atendiendo al principio de progresividad, mecanismo que debe respetarse para que el estado pueda cumplir con la obligación de proteger la economía nacional y de lograr un adecuado nivel de vida para el pueblo.

**Hernández (2014).** En su libro “sistema tributario” da a conocer que el elevado nivel de la evasión tributaria es algo que ha venido preocupando a países desarrollados, dificultando la aplicación de una política fiscal efectiva y coherente de ahí el interés de reducir dichos niveles. ¿Pero cómo lograr tal propósito? Se vienen haciendo ingentes esfuerzos en procura de encausar a aquellos contribuyentes que no cumplen en debida forma con sus obligaciones fiscales frente al estado, lo mismo que quienes debiendo tributar nunca la han hecho.

### **Rentas gravadas de tercera categoría**

El impuesto a la renta de tercera categoría grava la renta obtenida por la realización de actividades empresariales que desarrollan las personas naturales y jurídicas.

Generalmente estas rentas se producen por la participación conjunta de la inversión del capital y el trabajo.

### **Asociación de hecho de profesionales y similares**

Son agrupaciones de personas que se reúnen con la finalidad de ejercer cualquier profesión, ciencia, arte u oficio.

Según modificación incorporada mediante decreto legislativo N°1120 publicado el 19.07.2012)

### **Efectos del llevado de libros y registros electrónicos**

Los contribuyentes que lleven sus Libros y/o Registros Electrónicos en el SLE-PLE adicionalmente al llevado de los Libros y/o Registros que les corresponda, deberán:

1. Presentar mensualmente ante la SUNAT la información en detalle de los comprobantes de pago y documentos autorizados que se anotaron en el Registro de Ventas e Ingresos y en el Registro de Compras, lo cual se cumple automáticamente al generar el Resumen correspondiente, a través del Programa de Libros Electrónicos - PLE.
2. Cerrar los Libros y/o Registros llevados en forma manual o en hojas sueltas o continuas, previo registro de lo que corresponda anotar en el mes anterior al de su incorporación, obligación o afiliación al Sistema o, en el ejercicio precedente a ésta, según sea el caso.

### **Importante:**

Antes del 1 de enero del 2016, era necesario realizar el proceso de afiliación. Sin embargo, a partir de dicha fecha quienes deseen llevar de manera voluntaria sus libros en forma electrónica, podrán generarlos sin afiliarse previamente, y se considerará que se llevan a través de esa forma, desde el primer periodo que genere el Resumen de alguno de los libros y/o registros.

### **Forma de llevado**

Las operaciones que deban ser anotadas o registradas en los Libros Electrónicos, se entenderán producidas cuando el contribuyente obtenga la Constancia de

Recepción correspondiente por parte de la SUNAT, dicha constancia se emite al realizar el envío del Resumen de un Libro Electrónico a través del PLE, Cuando se emita la Constancia de Recepción fuera de los plazos máximos de atraso determinados para cada Libro Electrónico, se considerará que el registro se ha efectuado con atraso mayor al permitido.

Cuando se emita la Constancia de Recepción dentro de los plazos antes señalados, se entenderá que el registro se ha realizado en el mes o ejercicio en que correspondía efectuarse.

Tenga presente que el envío del Resumen de cada Libro Electrónico deberá efectuarse una sola vez luego de haber finalizado el mes o ejercicio al cual corresponde el registro de las actividades u operaciones, según corresponda.

### **Funcionalidades del PLE**

El Programa de Libros Electrónicos (PLE) es un aplicativo desarrollado por la SUNAT que se instala en la computadora del contribuyente y permite generar el Libro Electrónico. Tiene las siguientes funcionalidades:

- ✓ **Validar** la información de cada libro generada en formato txt y Enviar a la SUNAT la declaración informativa denominada " Resumen";
- ✓ **Verificar**. Esta opción sirva para verificar si los archivos txt, son los remitidos a la SUNAT, y por lo tanto son los Libros y/o Registros generados, por los cuales se le generó la Constancia de Recepción respectiva.
- ✓ **Historial**, donde se muestra una consulta de los libros generados
- ✓ **Visor**. A través de esta opción puede ver las Constancias de Recepción generadas.

Asimismo, al conectarse a internet, se actualiza automáticamente cualquier nueva versión que estuviera disponible.

Este sistema puede ser utilizado por cualquier contribuyente que quiera o deba llevar sus libros de manera electrónica y que cuente con un aplicativo o software contable, por ello, **el PLE no es un software contable**, es un sistema que valida su información en txt y permite generar su libro de manera electrónica.

### **III. Hipótesis**

Si el tratamiento de libros electrónicos se realiza en forma objetiva y profesional; entonces, facilitará la instrumentalización de la prueba en la administración y recaudación tributaria en el distrito de Ayacucho.

### **IV. Metodología**

#### **Diseño de la investigación**

#### **Tipo y nivel de la investigación de la tesis**

#### **El tipo de investigación**

De acuerdo a la naturaleza del estudio que se ha planteado, reúne las condiciones metodológicas suficientes para ser considerada un tipo de investigación cualitativa descriptiva, Bibliográfica y documental de caso, por cuanto los aspectos mayormente son teorizados.

#### **Nivel de la investigación**

La investigación de acuerdo a la finalidad que persigue y reúne las condiciones del nivel Cualitativo – Descriptivo, en razón que para su desarrollo se van a utilizar conocimientos relacionados a tratamiento de libros electrónicos vinculados a asunto tributarios.

#### **Investigación descriptiva**

La investigación descriptiva consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el fin de establecer su estructura o comportamiento. Los resultados de este tipo de investigación se ubican en un nivel intermedio en cuanto a la profundidad de los conocimientos que se refiere.

#### 4.1 Diseño de la investigación

El diseño de la investigación es Cualitativo, Descriptivo, Bibliográfico, Documental y de Caso. La investigación a realizar buscará la información proveniente de propuestas, comentarios, análisis de temas parecidos al nuestro las cuales se analizarán al determinar los resultados. El diseño de investigación aplicado es no experimental debido a que la información recolectada se encuentra en las fuentes de información documental.

**El diseño Cualitativo:** se realizará sin manipular deliberadamente variables. En este diseño se observaron los fenómenos tal y como se dieron en su contexto natural, para después analizarlos en forma cualitativa.

**El diseño descriptivo:** la aplicación en el trabajo tendrá como objetivo indagar la incidencia y los valores en que se manifestaran las variables de la investigación.

#### 4.2 Población y muestra

**Universo:** empresas ferreteras en el distrito de Ayacucho por 102 personas entre gerentes y trabajadores

**Muestra:** Conformado por 30 personas entre gerentes y trabajadores de las empresas ferreteras en el distrito de Ayacucho. (9 gerentes, 15 profesionales y 6 trabajadores, se realizará la encuesta y entrevista de manera aleatoria simple, por presentar características heterogéneas, para el cálculo de la muestra se utilizó la fórmula propuesta por la Asociación Interamericana de Desarrollo (AID), a través del Programa de Asistencia Técnica.

$$n = \frac{(p \cdot q) * z^2 * N}{e^2(N - 1) + (p * q)z^2}$$

**Dónde:**

**N** = El total del universo (población)

**n** = Tamaño de la muestra

**p y q** = probabilidad de la población que presenta una variable de estar o no incluida en la muestra, cuando no se conoce esta probabilidad por estudios se asume que p y q tienen el valor de 0.5 cada uno.

**Z** = Las unidades de desviación estándar que en la curva normal definen una probabilidad de error Tipo 1=0.05, esto equivale a un intervalo de confianza del 95%. En la estimación de la muestra el valor de Z=1.96

**E** = Error estándar de la estimación que debe ser 0.09 o menos.

Hallando “n”

$$n = \frac{(0.5 * 0.5) * (1.96)^2 * 800}{(0.09)^2(30 - 1) + (0.5 * 0.5)(1.96)^2} = 30$$

Muestra (n): 30 personas

#### 4.3 Definición y operacionalización de variables e indicadores

<b>Hipótesis</b>	<b>Variables</b>	<b>Indicadores</b>
Si el tratamiento de libros electrónicos se realiza en forma objetiva y profesional; entonces, facilitará la instrumentalización de la prueba en la administración y recaudación tributaria en el ámbito en el distrito de	<b>Independiente</b>  X= Libros Electrónicos	X1 = Registro de Compras o Egresos  X2= Registro de Ventas o Ingresos.  X3= Libro Diario  X4 = Libro Mayor

Ayacucho.	<b>Dependiente</b> Y= Estado de Situación Financiera.	Y1= Mercaderías Y2 = Cuentas por Pagar Comerciales Y3= Activos Y4 = Pasivos y Patrimonios
<b>Relaciones</b>	X,Y	X1,Y1 X2, Y2

### **Variables**

X= Libros Electrónicos

### **Indicadores**

X1= Registro de Compras

X2= Registro de Ventas o Ingresos.

X3= Libro Diario

X4= Libro Mayor

Y= Estado de Situación Financiera.

### **Indicadores**

Y1= Mercaderías

Y2= Cuentas por pagar comerciales

Y3= Activos

Y4= Pasivos y Patrimonios

## **4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

### **Técnicas**

Las técnicas son los medios que durante la investigación nos permitirán la recolección



de información requerida para realizar, los análisis respectivos.

Las principales técnicas que se utilizarán en la investigación son las siguientes:

- ✓ **Observación:** Se observará el actual sistema de trabajo de la unidad de abastecimiento para analizar cómo se realizan los procesos de selección para la contratación de bienes y servicios.
- ✓ **Encuesta:** Se recolectará información de una parte del personal de las empresas ferreteras del distrito de Ayacucho.
- ✓ **Análisis documentario:** Se examinará la información recolectada, determinando la situación del envío de los libros electrónicos acuerdo al cronograma, así como el cumplimiento de la normatividad.

### **Instrumentos**

Los principales instrumentos que se utilizarán en la investigación son las siguientes:

- ✓ **Guía de observación:** Es un formato redactado en forma secuencial de lo observado, en donde se obtendrá información acerca de las variables que se van a estudiar.
- ✓ **Cuestionario:** La utilización de este instrumento nos permitirá plantear una serie de preguntas previamente elaboradas para conocer los aspectos básicos que realiza el personal sobre el envío de libros electrónicos vinculados a asuntos tributarios y nos permitirá saber si están afiliados para el envío de libros electrónicos.
- ✓ **Hoja de registro de datos:** Formato que examinará la información documentaria, así mismo permitirá detectar las deficiencias en el envío de libros electrónicos.

### **4.5 Plan de análisis**

El análisis se fundamentará principalmente en la recolección de datos a través de la encuesta y el cuestionario. De los resultados obtenidos se acudió al empleo de la estadística descriptiva para mostrar los datos por medio de tablas de frecuencias relativas y de porcentajes. Según lo demande la línea de investigación en el caso de

estudios cuantitativos, las fases de análisis de la información que se utilizará para construir el capítulo de resultados sobre la base de procedimientos estadísticos establecidos en la sección anterior.

#### 4.6 Matriz de consistencia

Título de la investigación	Enunciado del problema	Objetivo general Objetivos específicos	Hipótesis	Tipo y nivel de investigación	Variables	Indicadores
Tratamiento de libros electrónicos vinculados a asuntos tributarios y su incidencia en el estado de situación financiera en las empresas ferreteras en el Distrito de Ayacucho, 2016.	¿De qué manera el uso de libros electrónicos vinculados a asuntos tributarios incide en el Estado de Situación Financiera en las empresas ferreteras en el Distrito de Ayacucho, 2016?	<p><b>Objetivo general</b> Demostrar que el tratamiento de los libros electrónicos vinculados a asuntos tributarios incide en el Estado de Situación Financiera en las Empresas ferreteras en el distrito de Ayacucho.</p> <p><b>Objetivos específicos</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Demostrar que el uso de los libros electrónicos incide en el Estado de Situación Financiera en las Empresas ferreteras en el distrito de Ayacucho.</li> <li>2. Determinar si el uso de libros electrónicos mejora la recaudación tributaria en las Empresas ferreteras en el distrito de Ayacucho.</li> <li>3. Describir que el uso de los Libros electrónicos mejora la gestión administrativa de las empresas ferreteras en el distrito de Ayacucho.</li> </ol>	Si el tratamiento de libros electrónicos se realiza en forma objetiva y profesional; entonces, facilitará la instrumentalización de la prueba en la administración y recaudación tributaria en el distrito de Ayacucho.	<p><b>Tipo:</b> Cualitativo Descriptivo Bibliográfico y documental.</p> <p><b>Nivel:</b> Descriptivo</p> <p><b>Población</b> 102 contribuyentes entre gerentes y trabajadores</p> <p><b>Muestra</b> 30 contribuyentes entre gerentes y</p>	<p><b>Independiente</b> X=Libros Electrónicos</p> <p><b>Dependiente</b> Y=Estado de Situación Financiera.</p>	<p>X1= Registro de Compras X2= Registro de Ventas o Ingresos. X3=Libro Diario X4=Libro Mayor</p> <p>Y1=Mercaderías Y2= Cuentas por pagar comerciales Y3= Activos Y4= Pasivos y Patrimonios</p>

				trabajadores de las empresas ferreteras en el distrito de Ayacucho.		
--	--	--	--	---	--	--

#### 4.7 Principios éticos

En la realización del presente proyecto de investigación, se respetará el código de ética de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote y el código de ética de la comunidad científica internacional de los Contadores Públicos. Por tanto, los datos son obtenidos en forma legal.

El proyecto cumplirá con respetar el código ético, es decir, el conjunto de normas morales que rigen la conducta humana, que en sentido práctico se relacionan con el conocimiento del bien y su incidencia en las decisiones de los seres humanos; así como las condiciones que ponen de manifiesto una conducta apropiada y por consiguiente moral y respeto por los valores.

#### V. Resultados

- a. Resultado respecto al objetivo específico N° 1 (Demostrar que el uso de los libros electrónicos incide en el Estado de Situación Financiera en las Empresas ferreteras del distrito de Ayacucho)

<b>Autor</b>	<b>Resumen</b>
<b>Horna (2014)</b>	<p>En su tesis: “Sistema De Libros Electrónicos y su Incidencia En La Reducción de la Evasión de Impuestos en la Intendencia Regional De La Libertad- 2014”, tesis para obtener el título profesional de contador público en la universidad nacional de Trujillo. La presente investigación tuvo como objetivo general determinar si el nuevo sistema de libros electrónicos incide en la reducción de la evasión de impuestos en la intendencia regional de la libertad, así mismo llegando a las conclusiones:</p> <p>✓ Se determina que el sistema de libros electrónicos constituye uno de los pilares fundamentales en la lucha</p>

	<p>por la reducción de la evasión de impuestos, en ello se concentra la información fidedigna que permite un mejor control de las operaciones que realizan los contribuyentes.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Este nuevo sistema de libros electrónicos permite a la Administración Tributaria realizar una mejor fiscalización, debido a que ya no solo recibe las declaraciones también información completa de los comprobantes de pago que permiten determinar inconsistencias en las operaciones y resolver más eficientemente una determinación del tributo dejado de pagar.</li> <li>✓ El Sistema de Libros Electrónicos permite eliminación de costos empresariales: hojas, legalización del Notario, impresión, almacenamiento físico y custodia, con el menor uso de papel se logra mayor responsabilidad social de las empresas con la ecología de nuestro país. Mejora de la formalización: detección oportuna de doble facturación, facturas clonadas, anotación fuera de plazo, compras de gastos personales, etc.</li> <li>✓ En general, la Administración Tributaria adicionalmente del fomento de conciencia tributaria que genera en la comunidad, se viene apoyando en las leyes tributarias siempre buscando mejorar los mecanismos de control como el Sistema de Libros Electrónicos que le permite ser más eficiente en sus procedimientos de lucha contra la evasión de impuestos.</li> </ul>
--	--

**b.** Resultado respecto al objetivo específico N° 2 (Determinar si el uso de libros electrónicos mejora la recaudación tributaria en las Empresas ferreteras del distrito de Ayacucho).

Autor	Resumen
<p><b>Dávila (2017)</b></p>	<p>En su tesis: “sistemas de libros electrónicos y la evasión de impuestos en la empresa constructora A &amp; Q E.I.R.L Pucallpa-Perú”, para optar el título profesional de contador público en la universidad privada de Pucallpa. La presente investigación tuvo como objetivo general Determinar la relación de los libros electrónicos en la evasión de impuesto en la Empresa Constructora A &amp; Q E.I.R.L Pucallpa - Perú, así mismo llegando a las conclusiones:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Con respecto a la relación de la variable sistema de libros electrónicos y la variable evasión de los impuestos en la Empresa Constructora A&amp;Q EIRL Pucallpa-Perú se demostró que existe una relación positiva moderada 0.76 resultando ser altamente significativo, así lo confirma la prueba de hipótesis Chi-cuadrado, por lo que se acepta la hipótesis de investigación de que existe relación significativa entre ambas variables.</li> <li>✓ Los sistemas de libros electrónicos en la dimensión registro de compras y la evasión de impuesto, se demostró que existe una relación positiva moderada <math>r = 0.71</math> resultando ser altamente significativo, por lo que se acepta la hipótesis de investigación de que existe relación significativa entre el registro de compra y la evasión de impuestos.</li> <li>✓ Los sistemas de libros electrónicos en la dimensión registro de ventas y la evasión de impuesto, se demostró que existe una relación positiva moderada <math>r = 0.75</math> resultando ser altamente significativo, por lo que se acepta la hipótesis de investigación de que existe relación significativa entre el registro de venta y la evasión de los impuestos.</li> </ul>

- c. Resultado respecto al objetivo específico N° 3 (Describir que el uso de los Libros electrónicos mejora la gestión administrativa de las empresas ferreteras en el distrito de Ayacucho).

<b>Autor</b>	<b>Resumen</b>
<b>Vila (2015)</b>	<p>En su tesis: “Los Libros Electrónicos Una Herramienta Estratégica En La Gestión Tributaria Y Su Incidencia En La Formulación Y Presentación De Los Estados Financieros En Las Micro Y Pequeñas Empresas De La Ciudad De Ayacucho 2015, Tesis para obtener el título profesional de contador público en la Universidad católica los Ángeles de Chimbote. La presente investigación tuvo como objetivo general determinar si Los Libros Electrónicos es una Herramienta Estratégica En La Gestión Tributaria e incide En La Formulación Y Presentación De Los Estados Financieros En Las Micro Y Pequeñas Empresas De La Ciudad De Ayacucho, así mismo llegando a las conclusiones:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ El sistema de libros electrónicos permitirá la adecuada y oportuna formulación y presentación de los Estados financieros en las MYPES de la ciudad de Ayacucho.</li> <li>✓ la utilización de los libros electrónicos coadyuva al desarrollo económico y financiero a las MYPES.</li> </ul> <p>El sistema de libros electrónico mejorará la recaudación tributaria</p>

La población comprende de 202 empresarios de los cuales la muestra representativa es de 30, a quienes se ha efectuado las encuestas y entrevistas respectivas, cuyos resultados se muestran a continuación:



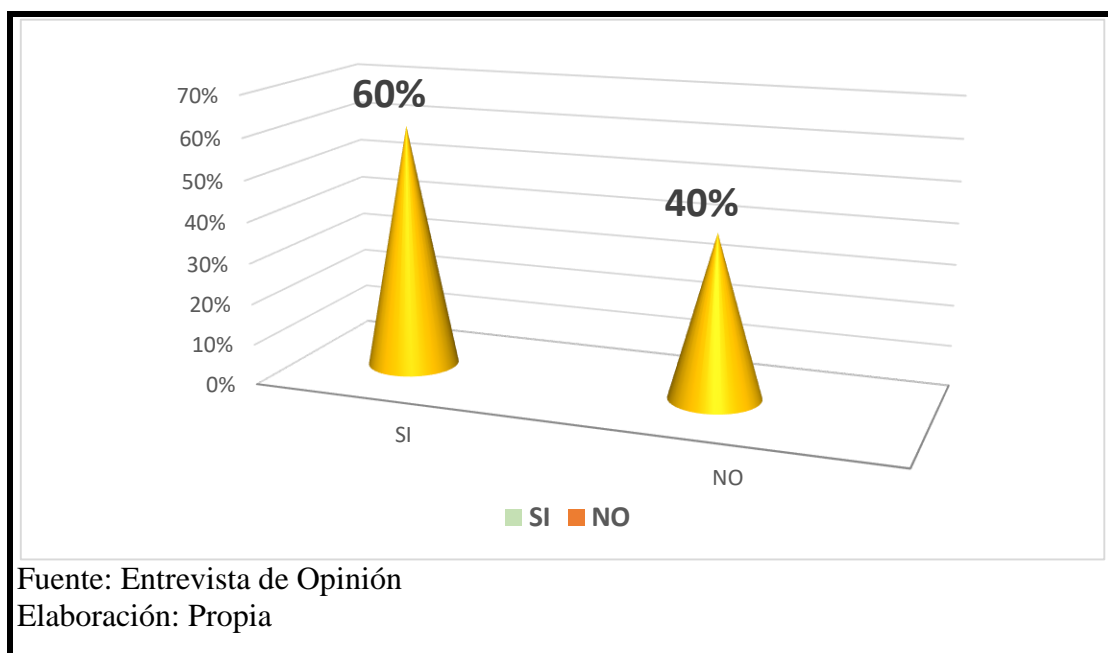
**A la pregunta formulada:**

1. ¿Para usted el sistema de libros electrónicos permitirá la adecuada y oportuna formulación y presentación del estado de situación financiera en las empresas ferreteras en el distrito de Ayacucho?

**Cuadro 1**

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Si	18	60%
No	12	40%
Total	30	100%

**Gráfico 1**



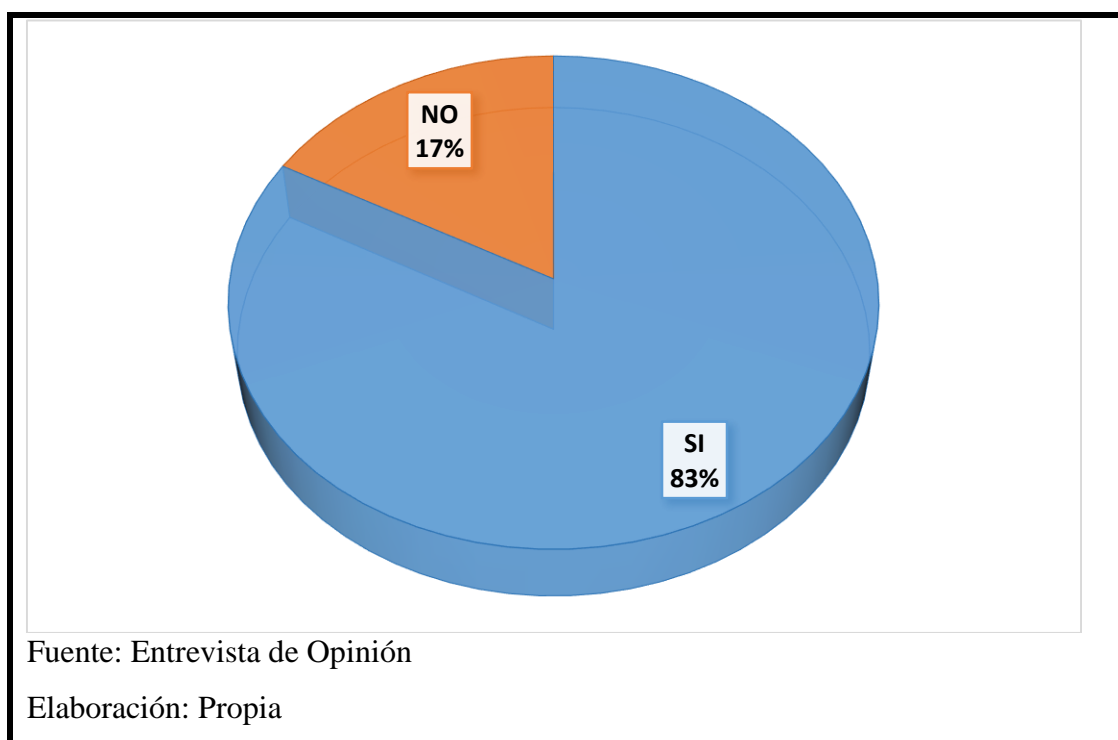
**A la pregunta formulada:**

2. ¿Para usted que con llevar los libros electrónicos mejoraría la recaudación tributaria y la determinación de pago de impuestos en las empresas ferreteras en el distrito de Ayacucho?

**Cuadro 2**

<b>Alternativa</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>Si</b>	25	83%
<b>No</b>	5	17%
<b>Total</b>	30	100%

**Gráfico 2**



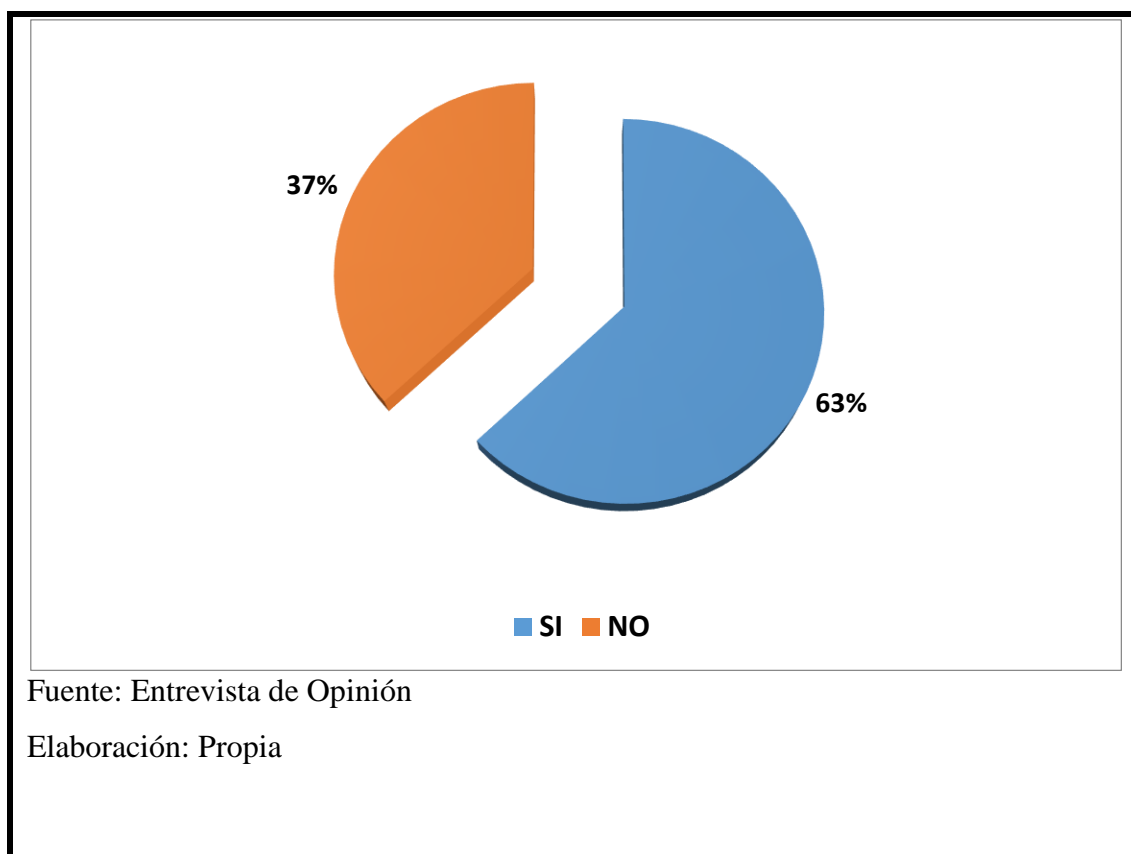
**A la pregunta formulada:**

3. ¿Para usted que el uso de los Libros electrónicos mejoraría la gestión administrativa en las empresas ferreteras en el distrito de Ayacucho?

**Cuadro 3**

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Si	19	63%
No	11	37%
Total	30	100%

**Gráfico 3**



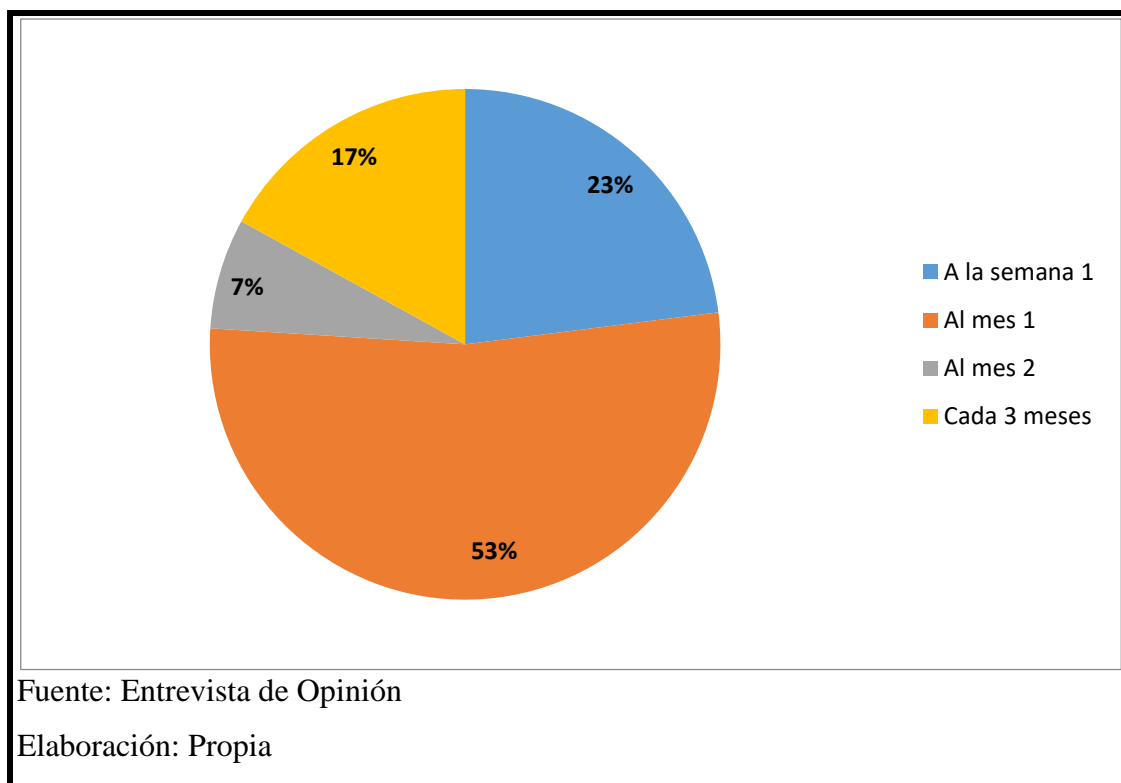
**A la pregunta formulada:**

4. ¿La SUNAT cada cuanto tiempo debe realizar charlas acerca del tratamiento de libros electrónicos en las empresas ferreteras en el distrito de Ayacucho?

**Cuadro 4**

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
A la semana 1	7	23%
Al mes 1	16	53%
Al mes 2	2	17%
Cada 3 meses	5	7%
Total	30	100%

**Gráfico 4**



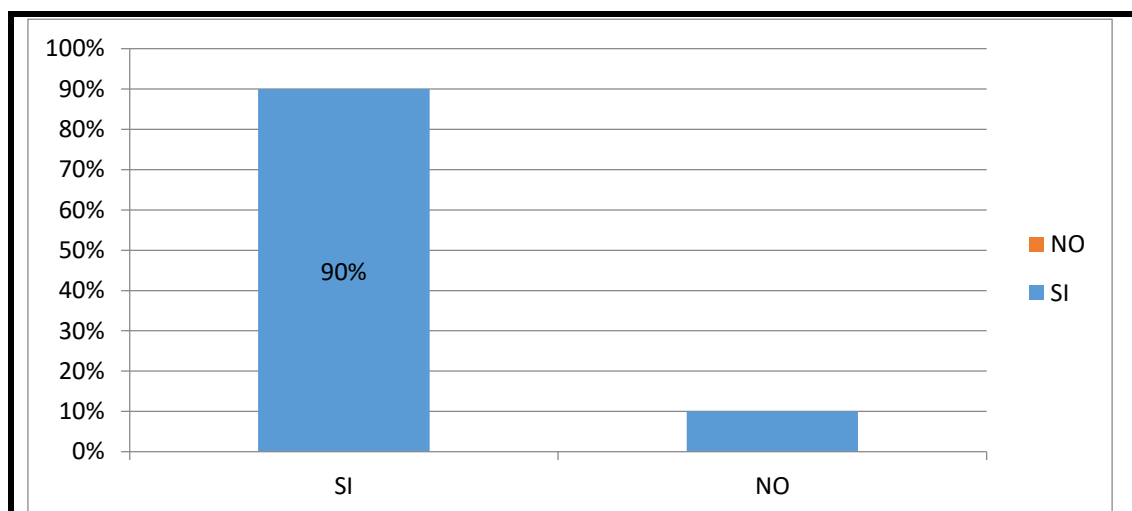
**A la pregunta formulada:**

5. ¿Para usted como empresario, realiza sus compras con facturas u otro documento establecido como comprobante de pago?

**Cuadro 5**

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Si	27	90%
No	3	10%
<b>Total</b>	30	100%

**Gráfico 5**



Fuente: Entrevista de Opinión

Elaboración: Propia

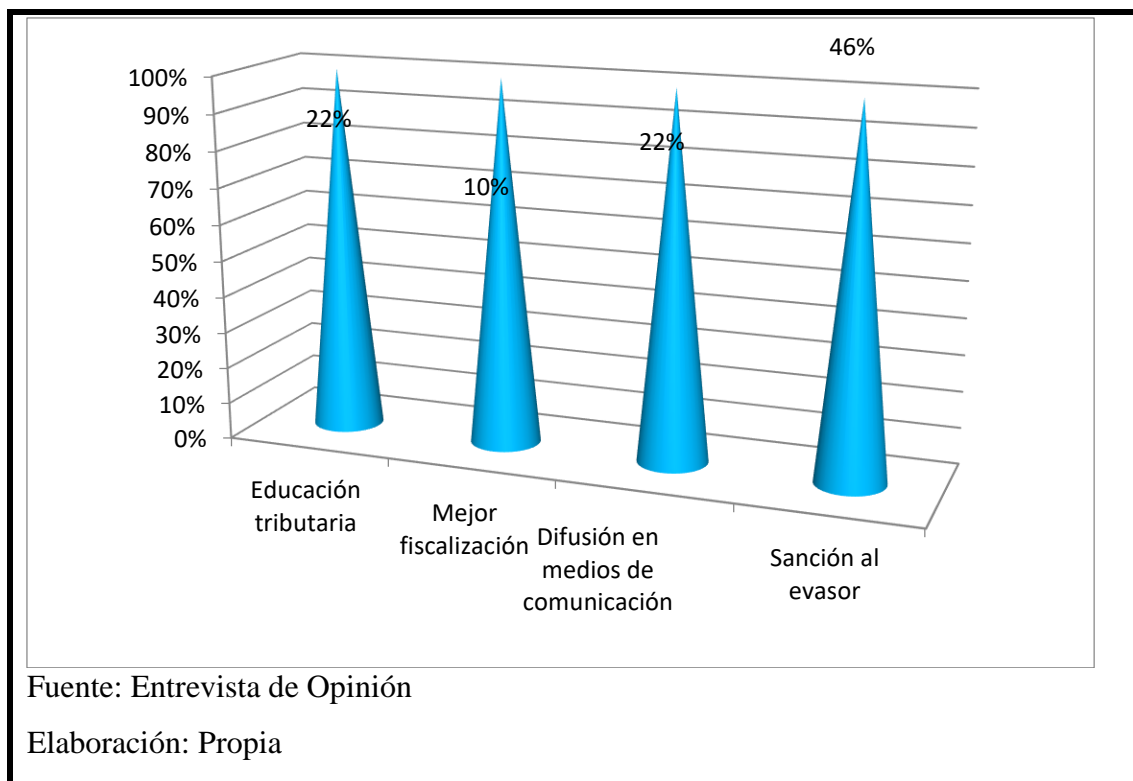
**A la pregunta formulada:**

6. ¿Que considera usted que debe hacer la administración tributaria para lograr incrementar la recaudación de impuestos?

**Cuadro 6**

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Educación tributaria	7	24%
Mejor fiscalización	3	10%
Difusión en medios de comunicación	7	20%
Sanción al evasor	14	46%
<b>Total</b>	30	100%

**Gráfico 6**



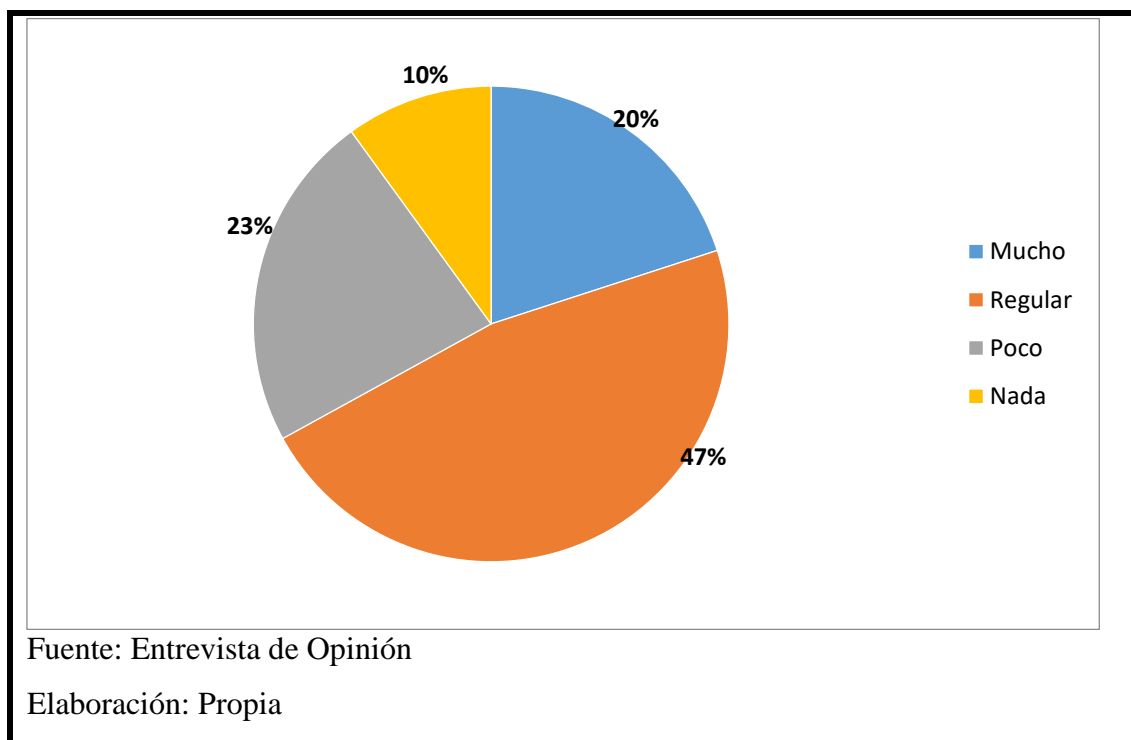
**A la pregunta formulada:**

7. ¿Qué Considera usted que con el uso de libros electrónicos el contribuyente sea más honrado en el registro de su contabilidad en las empresas ferreteras en el distrito de Ayacucho?

**Cuadro 7**

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Mucho	6	47%
Regular	14	23%
Poco	7	20%
Nada	3	10%
<b>Total</b>	<b>30</b>	<b>100%</b>

**Gráfico 7**

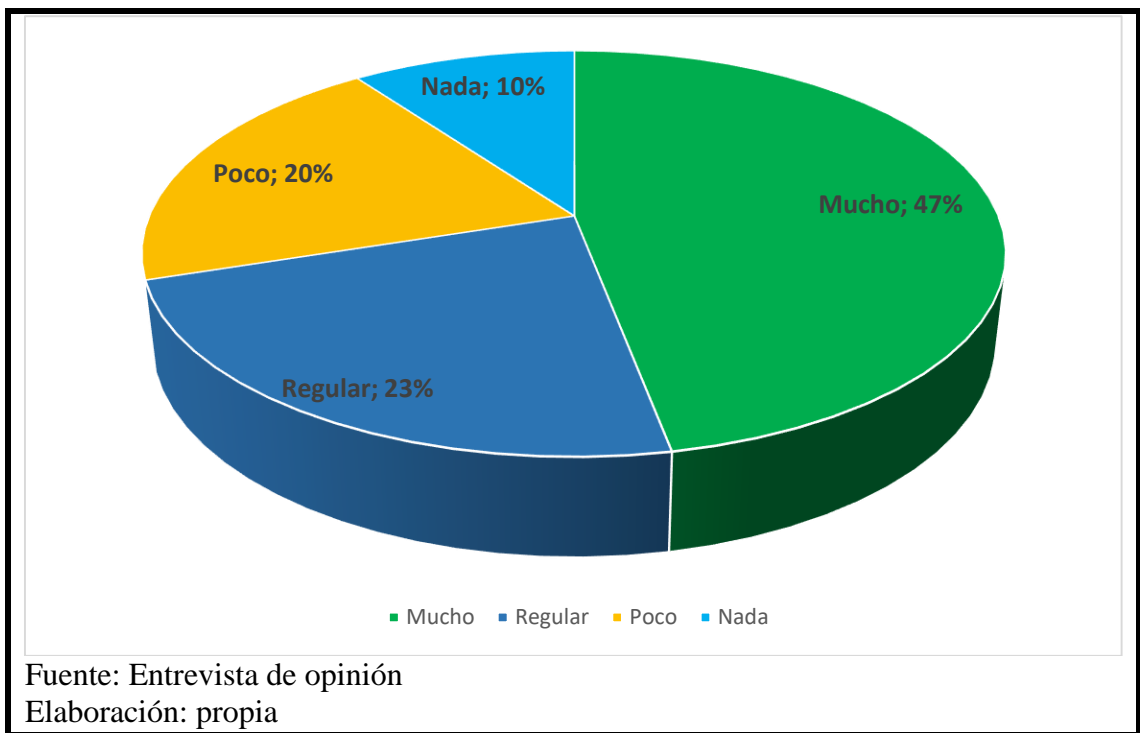


8. ¿Considera usted que el nuevo sistema de libros electrónicos mejorará los procedimientos de fiscalización en las empresas ferreteras en el distrito de Ayacucho?

**Cuadro 8**

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Mucho	14	47%
Regular	7	23%
Poco	6	20%
Nada	3	10%
<b>Total</b>	<b>30</b>	<b>100%</b>

**Gráfico 8**





## **5.2. Análisis de resultados**

Se tienen resultados obtenidos a base de encuestas, las cuales nos ayudarán a interpretar y analizar los resultados, se muestra a continuación de las preguntas realizadas:

### **Interpretación de cuadro y gráfico 1:**

En el cuadro y gráfico 1 nos muestra que, el 60% de los encuestados considera que el sistema de libros electrónicos permitirá la adecuada y oportuna formulación y presentación del estado de situación financiera en las empresas ferreteras, mientras el 40% considera que el sistema de libros electrónicos no permitiría la adecuada y oportuna formulación y presentación del estado de situación financiera. El cual nos indica que un gran porcentaje de encuestados indicaron que el sistema de libros electrónicos permitirá la adecuada y oportuna formulación y presentación del estado de situación financiera en las empresas ferreteras.

### **Interpretación de cuadro y gráfico 2:**

En el cuadro y gráfico 2 nos muestra que, el 83% de los encuestados considera que con llevar los libros electrónicos mejoraría la recaudación tributaria y la determinación de pago de impuestos en las empresas ferreteras, mientras el 17% considera que con llevar los libros electrónicos no mejoraría la recaudación tributaria y la determinación de pago de impuestos en las empresas ferreteras. El cual nos indica que un gran porcentaje de encuestados indicaron que llevar los libros electrónicos mejoraría la recaudación tributaria y la determinación de pago de impuestos en las empresas ferreteras en el distrito de Ayacucho.

### **Interpretación de cuadro y gráfico 3:**

En el cuadro y gráfico 3 nos muestra que, el 63% de los encuestados considera que el uso de los Libros electrónicos mejoraría la gestión administrativa en las

empresas ferreteras, mientras el 37% considera que el uso de Libros electrónicos no mejoraría la gestión administrativa de las empresas ferreteras. El cual nos indica que un gran porcentaje de encuestados indicaron que el uso de los libros electrónicos mejoraría la gestión administrativa en las empresas ferreteras.

#### **Interpretación de cuadro y gráfico 4:**

En el cuadro y grafico 4 Los resultados nos muestran que, el 53% de los encuestados considera que la SUNAT debe realizar charlas semanalmente acerca del tratamiento de libros electrónicos en las empresas ferreteras en el distrito de Ayacucho, y un 23% considera que la SUNAT debe realizar charlas mensualmente. Por otro lado, el 17% considera que la SUNAT debe realizar charlas al mes 2 veces, y un 7% considera que la SUNAT debe realizar charlas cada tres meses. El cual nos indica que un gran porcentaje de encuestados indicaron que la SUNAT debe realizar charlas semanalmente acerca del tratamiento de libros electrónicos en las empresas ferreteras en el distrito de Ayacucho.

#### **Interpretación de cuadro y gráfico 5:**

En el cuadro y gráfico 5, De acuerdo a la encuesta realizada, el 90% de los encuestados considera que realiza sus compras con facturas u otro documento establecido como comprobante de pago, y el 10% de los encuestados considera que no realizan sus compras con facturas u otro documento establecido como comprobante de pago. El cual nos indica que un gran porcentaje de encuestados indicaron que si realizan sus compras con facturas u otro documento establecido como comprobante de pago.

#### **Interpretación de cuadro y gráfico 6:**

En el cuadro y grafico 6 Los resultados nos muestran que, el 46% de los encuestados considera, que debe sancionar al evasor la administración tributaria

para lograr incrementar la recaudación de impuestos en las empresas ferreteras en el distrito de Ayacucho, y un 24% considera que debe realizar educación tributaria la administración tributaria para lograr incrementar la recaudación de impuestos en las empresas ferreteras, un 20% considera que debe realizar difusión por medios de comunicación la administración tributaria para lograr incrementar la recaudación de impuestos en las empresas ferreteras, y un 10% de los encuestados considera que deber realizar una mejor fiscalización para lograr incrementar la recaudación de impuestos en las empresas ferreteras. El cual nos indica que un gran porcentaje de encuestados indicaron que la administración tributaria debe sancionar al evasor para lograr incrementar la recaudación de impuestos en las empresas ferreteras en el distrito de Ayacucho.

#### **Interpretación de cuadro y gráfico 7:**

En el cuadro y grafico 7 Los resultados nos muestran que, el 47% de los encuestados considera regular que con el uso de libros electrónicos el contribuyente sea más honrado en el llevado de su contabilidad en las empresas ferreteras en el distrito de Ayacucho, un 23% considera mucho que con el uso de libros electrónicos el contribuyente sea más honrado en el llevado de su contabilidad en las empresas ferreteras, un 20% considera poco que con el uso de libros electrónicos el contribuyente sea más honrado en el llevado de su contabilidad en las empresas ferreteras, y un 10% de los encuestados considera nada que con el uso de libros electrónicos el contribuyente sea más honrado en el llevado de su contabilidad en las empresas ferreteras. El cual nos indica que un gran porcentaje de encuestados indicaron mucho que con el uso de libros electrónicos el contribuyente sea más honrado en el llevado de su contabilidad en las empresas ferreteras en el distrito de Ayacucho.

#### **Interpretación de cuadro y gráfico 8:**

En el cuadro y grafico 8 Los resultados nos muestran que, el 47% de los encuestados considera mucho que el nuevo sistema de libros electrónicos

mejorará los procedimientos de fiscalización en las empresas ferreteras en el distrito de Ayacucho, un 23% considera regular que el nuevo sistema de libros electrónicos mejorará los procedimientos de fiscalización en las empresas ferreteras en el distrito de Ayacucho, un 20% considera poco que el nuevo sistema de libros electrónicos mejorará los procedimientos de fiscalización en las empresas ferreteras, y un 10% de los encuestados considera nada que el nuevo sistema de libros electrónicos mejorará los procedimientos de fiscalización en las empresas ferreteras. El cual nos indica que un gran porcentaje de encuestados indicaron mucho que el nuevo sistema de libros electrónicos mejorará los procedimientos de fiscalización en las empresas ferreteras en el distrito de Ayacucho.

## VI. Conclusiones

1. De acuerdo al cuadro y gráfico 1, el 60% de los encuestados considera que el sistema de libros electrónicos permitirá la adecuada y oportuna formulación y presentación del estado de situación financiera en las empresas ferreteras. **(Objetivo específico 1)**
2. De acuerdo al cuadro y gráfico 2, el 83% de los encuestados considera que con llevar los libros electrónicos mejoraría la recaudación tributaria y la determinación de pago de impuestos en las empresas ferreteras. **(Objetivo específico 2)**
3. De acuerdo al cuadro y gráfico 3, Los resultados nos muestra que el 63% de los encuestados considera que el uso de los Libros electrónicos mejoraría la gestión administrativa en las empresas ferreteras. **(Objetivo específico 3)**
4. De acuerdo al cuadro y gráfico 4, el 53% de los encuestados considera que la SUNAT debe realizar charlas semanalmente acerca del tratamiento de libros electrónicos en las empresas ferreteras en el distrito de Ayacucho.
5. De acuerdo al cuadro y gráfico 5, el 90% de los encuestados considera que realiza sus compras con facturas u otro documento establecido como comprobante de pago.
6. De acuerdo al cuadro y gráfico 6, el 46% de los encuestados considera, que debe sancionar al evasor la administración tributaria para lograr incrementar la recaudación de impuestos en las empresas ferreteras en el distrito de Ayacucho.
7. De acuerdo al cuadro y gráfico 7, el 47% de los encuestados considera, regular que con el uso de libros electrónicos el contribuyente sea más honrado

en el llevado de su contabilidad en las empresas ferreteras en el distrito de Ayacucho.

8. De acuerdo al cuadro y gráfico, el 47% de los encuestados considera, mucho que el nuevo sistema de libros electrónicos mejorará los procedimientos de fiscalización en las empresas ferreteras en el distrito de Ayacucho.

## VII. Recomendaciones

A la gerencia general de las empresas ferreteras en el distrito de Ayacucho.

1. Se sirva disponer que la adecuada implementación del sistema de libros electrónicos permitirá la adecuada y oportuna formulación y presentación del estado de situación financiera en las empresas ferreteras en el distrito de Ayacucho. **(Conclusión 1).**
2. Se sirva disponer que la implementación de llevar los libros electrónicos mejoraría la recaudación tributaria y la determinación de pago de impuestos en las empresas ferreteras en el distrito de Ayacucho. **(Conclusión 2).**
3. Se sirva disponer que se practique el uso de los Libros electrónicos que mejoraría la gestión administrativa en las empresas ferreteras en el distrito de Ayacucho. **(Conclusión 3).**
4. Se sirva disponer con su participación en las charlas semanalmente acerca del tratamiento de libros electrónicos y vinculados a asuntos tributarios que organiza la administración tributaria.
5. Se sirva disponer, tener mucho cuidado con las declaraciones de sus impuestos para no ser sancionados por la administración tributaria.
6. Debe disponer el uso de libros electrónicos para que su administración sea más eficiente en las empresas ferreteras en el distrito de Ayacucho.

## **Aspectos complementarios**

### **Referencia Bibliográfica**

- Arrescue. (2013). En su libro “Legislación Tributaria”.
- Curo. (2015). “La planificación estratégica empresarial su influencia en la competitividad en las Mypes y sus efectos en los estados financieros en la Provincia de Huamanga-2014”, para obtener el título profesional de contador publico.
- Dávila. (2017). “sistemas de libros electrónicos y la evasión de impuestos en la empresa constructora A & Q E.I.R.L Pucallpa- Perú”, para optar el título profesional de contador público en la universidad privada de pucallpa.
- Dureli. (2013). En su libro “Legislación Tributaria” .
- Flores. (2014). En su libro el “sistema tributario peruano”.
- Hernández. (2014). En su libro “sistema tributario”.
- Horna. (2014). “Sistema De Libros Electrónicos y su Incidencia En La Reducción de la Evasión de Impuestos en la Intendencia Regional De La Libertad- 2014”, tesis para obtener el título profesional de contador público.
- Medellín. (2015). “Interpretación adecuada de los estados financieros en términos fiscales en la formación del profesional contable”, para optar el título profesional de contador público.
- Pereda. (2013). En su libro “Tributación”.
- Pretel. (2013). En Su Libro “Contabilidad Tributaria”.
- SUNAT. (2009). artículo 1° de la Resolución de Superintendencia N.º 286-2009/SUNAT.
- Taco. (2014). “la informalidad de los contribuyentes del impuesto a la renta de tercera categoría en el nivel de recaudación fiscal en la región de Ayacucho - 2014.”, para obtener el título profesional de contador público.
- Vargas, (2013). “Análisis y aplicación de NIIF para pymes a los estados financieros de la empresa Lumicar, de la ciudad de Loja. Año 2012”, tesis para optar el título profesional de ingeniero en contabilidad y auditoría.



## Anexos

### Anexo 1

### Cronograma de actividades

		AÑO 2017												
N°	Actividades	SETIEMBRE	SETEIEMBRE	SETIEMBRE	SETIEMBRE	SETIEMBRE	OCTUBRE	OCTUBRE	OCTUBRE	NOVIEM	NOVIEM	NOVIEM	DICIEM	DICIEM
		De 01 al 10	De 01 al 10	De 01 al 10	De 11 al 20	De 21 al 30	De 01 al 10	De 11 al 20	De 21 al 30	Del 1 al 10	Del 11 al 20	Del 21 al 30	Del 1 al 6	De 7 al 11
1	Elaboración del proyecto de Investigación.													
2	Presentación y aprobación del proyecto.													
3	Elaboración del Informe final: Título, resumen, abstract, contenido.													
4	I. Introducción													
5	II. Revisión de Literatura.													
6	III. Metodología													
7	IV. Resultados													
8	Conclusiones, recomendaciones, aspectos complementarios y anexos													
9	Presentación y aprobación del informe final													
10	Elaboración de artículo científico y ponencias													

## Presupuesto

De acuerdo a la programación de actividades, para realizar el proyecto e informe de Tesis se utilizará cuatro meses, habiéndose estimado un presupuesto de S/. 2,670.00 soles, conforme se detalla a continuación:

### Bienes

Detalle	Cantidad	Unidad de medida	Precio	
			Unitario	Total
Papel bond 80 gr.	6	Millar	20,00	120,00
Resaltador	8	Unidad	3,00	24,00
Bolígrafo	8	Unidad	1,00	8,00
Dispositivo USB	3	Unidad	27,00	78,00
Otros				100,00
<b>Total S/.</b>				<b>330,00</b>

### Servicios

Detalla	Cantidad	Unidad de medida	Precio	
			Unidad	Total
Tóner	01	Unidad	135,00	135,00
Fotocopiado	200	Hojas	0,10	20,00
Empastado	05	ejemplar	25,00	125,00
Internet	04	Mes	65,00	260,00
Movilidad	20	pasajes	10,00	200,00
Asesoría	01	Tutoría	1600,00	1600,00
<b>TOTAL S/.</b>				<b>2,340.00</b>

### Resumen del Presupuesto

Rubro	Importe
Bienes	330,00
Servicios	2,340.00
<b>TOTAL S/.</b>	<b>2,670,00</b>



5. ¿Para usted como empresario, realiza sus compras con facturas u otro documento establecido como comprobante de pago?

SI ( )

NO ( )

6. ¿Que considera usted que debe hacer la administración tributaria para lograr incrementar la recaudación de impuestos?

Educación tributaria ( )

Mejor fiscalización ( )

Difusión en medios de comunicación ( )

Sanción al evasor ( )

7. ¿Considera usted que con el uso de libros electrónicos el contribuyente sea más honrado en el llevado de su contabilidad en las empresas ferreteras en el distrito de Ayacucho?

Mucho ( )

Regular ( )

Poco ( )

Nada ( )

8. ¿considera usted que el nuevo sistema de libros electrónicos mejora los procedimientos de fiscalización en las empresas ferreteras en el distrito de Ayacucho?

Mucho ( )

Regular ( )

Poco ( )

Nada ( )

## Anexo N° 2

### **Glosario de términos teóricos o técnicos.**

**Acreedor:** Sujeto activo o titular de la obligación tributaria que tiene derecho a exigir su cumplimiento, incluso forzosamente, como, asimismo, demandar la aplicación de sanciones por el incumplimiento de los deberes jurídicos conexos.

**Activo:** Conjunto de bienes y/o derechos del que es titular una persona.

**Anticipo:** Es un pago a cuenta de carácter obligatorio al Impuesto sobre la Renta, relativo al ejercicio fiscal en curso, el cual se paga sobre la base del impuesto liquidado del ejercicio anterior.

**Balance General:** Resumen o síntesis de la realidad contable de una empresa que permite conocer la situación general de los negocios en un momento determinado. Estados Financieros que se presentan a una fecha determinada. También conocida como balance de situación, balance de posición financiera, estado de activo y pasivo.

**Base Imponible:** Valor numérico sobre el cual se aplica la alícuota (tasa) del tributo.

**Capacidad Contributiva:** Aptitud que tiene una persona natural o jurídica para pagar impuestos y que está de acuerdo a la disponibilidad de recursos con que cuenta.

**Cobro Coactivo:** Es el trámite de cobro compulsivo determinado por autoridad competente, que se efectúa sobre una deuda líquida y exigible, que es acompañada de medidas preventivas y coercitivas

**Contencioso Tributario:** Demanda que interpone el contribuyente para impugnar una determinación de la Administración Tributaria; proceso que se sustancia en el juzgado administrativo. Este Juzgado administrativo y de cobro coactivo es el encargado de tomar conocimiento de todas las demandas que se interpongan con ocasión de los actos de la administración o de los distintos entes del derecho público, por los cuales se determinen tributos en general.

**Derecho Tributario:** Conjunto de normas jurídicas que regulan las relaciones jurídico-tributarias entre el estado y los contribuyentes.

**Devaluación:** Término que se refiere a la caída o merma del valor de la moneda nacional con respecto a las monedas de otros países y en especial con respecto a una

moneda tomada como referencia (en el caso de la República Dominicana, la moneda base es el dólar americano).

**Elusión Tributaria:** Acción que permite reducir la base imponible mediante operaciones que no se encuentran expresamente prohibidas por disposiciones legales o administrativas. Medio que utiliza el deudor tributario para reducir la carga tributaria, sin transgredir la ley ni desnaturalizarla.

**Enajenación:** Toda transmisión entre vivos de la propiedad de un bien, sea ésta a título gratuito o a título oneroso.

**Estados Financieros:** Detalles o registros que presentan en forma sistemática y ordenada aspectos de la situación económica y financiera de una empresa en un periodo determinado, de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados y normas legales vigentes.

**Evasión Tributaria:** Sustraerse del pago de un tributo que legalmente se adeuda. Toda acción u omisión dolosa, violadora de las disposiciones tributarias, destinadas a reducir total o parcialmente la carga tributaria en provecho propio o de terceros.

**Facultades De Fiscalización:** La facultad de fiscalización incluye la inspección, la investigación y el control de cumplimiento de obligaciones tributarias, inclusive de aquellas personas que gocen de inafectación, exoneración o beneficios tributarios.

**Fiscalizador Tributario:** Funcionario de la Administración Tributaria, encargado de realizar el análisis de los libros contables (Estados Contables), la documentación sustentadora y toda otra documentación relacionada con aspectos tributarios y la veracidad de lo informado en las declaraciones juradas.

**Hecho Imponible:** Es un hecho previsto por la Ley de la cual nace una obligación tributaria concreta, es la expresión de una actividad económica y a la vez una manifestación de capacidad contributiva en que se ubica la causa jurídica de los tributos. Es cualquier acto económico que es susceptible de ser gravado con impuestos o contribución.

**Imputación:** Acción de afectar a una cuenta determinada los hechos económicos en relación, origen, naturaleza y destino

### Anexo 3



Entrevista al contribuyente en su empresa SIE FERROSA S.A.C



Entrevista al contribuyente en su empresa FERRETERIA Y MAQUINARIA LOS OLIVOS.



Entrevista a la contribuyente en su empresa FERRETERIA HERCOM



## Mapa del Departamento de Ayacucho

### Anexo 4



Anexo 5

Mapa de la Provincia de Huamanga

