UNIVERSIDAD NACIONAL UCAYALI

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

TESIS

EL FRAUDE FISCAL Y SU INCIDENCIA EN LAS OPERACIONES FORMALES Y SUSTANCIALES DE LAS EMPRESAS COMERCIALES EN LA CIUDAD DE PUCALLPA.

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

ANDREA CELESTE SANCHEZ CHOTA
DANIEL ISAAC VILA CUELLAR

ASESOR

Dr. JUAN JOSE PALOMINO OCHOA

PUCALLPA – PERÚ
2017

RESUMEN

Objetivo: Determinar el nivel de incidencia del fraude fiscal en las operaciones formales y sustanciales en las empresas comerciales de la ciudad de Pucallpa.

Método: El tipo de investigación es cuantitativo, el nivel de investigación es descriptivo - correlacional, cuyo objetivo es determinar las características de un fenómeno, así como establecer relaciones entre algunas variables, en un determinado lugar o momento. En este caso, por cuanto se describirá la incidencia del fraude fiscal en las operaciones formales y sustanciales en las empresas comerciales de la ciudad de Pucallpa. La población es de 12 empresas comerciales de la ciudad de Pucallpa, de las cuales se ha tomado a los 12, para la respectiva muestra.

Resultados: El fraude fiscal es considerado un fenómeno que trae consigo consecuencias que incurren en la disminución de los ingresos públicos, lo que afecta a las empresas formales condicionando así la calidad de los servicios y la prestación social de la población, en este caso, a los ciudadanos de la ciudad de Pucallpa. Asimismo, el fraude fiscal es el elemento principal de desigualdad de todo sistema tributario ya que perjudica al estado con la evasión de impuestos o cualquier delito que traiga como consecuencia algún beneficio ilícito o no declarado, con consecuencias fiscales.

Palabras claves: Fraude fiscal, operaciones formales, operaciones sustanciales, empresas comerciales.

ABSTRACT

Objective: To determine the level of incidence of tax fraud in the formal and substantial operations in commercial enterprises in the city of Pucallpa.

Method: The type of research is quantitative, the level of research is descriptive - correlational, whose objective is to determine the characteristics of a phenomenon, as well as to establish relations between some variables, in a certain place or moment. In this case, as it will describe the incidence of tax fraud in the formal and substantial operations in the commercial enterprises of the city of Pucallpa. The population is of 12 commercial companies of the city of Pucallpa, of which it has been taken to the 12, for the respective sample.

Results: Tax fraud is considered a phenomenon that entails consequences that reduce public revenues, which affects formal enterprises, thus conditioning the quality of services and social provision of the population, in this case, the citizens Of the city of Pucallpa. Likewise, tax fraud is the main element of inequality of any tax system since it harms the state with tax evasion or any crime that results in some illicit or undeclared benefit, with tax consequences.

Keywords: tax fraud, formal operations, substantial operations, commercial enterprises.