

**UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI
ESCUELA DE POSGRADO**



**“LAS OPERACIONES NO FEHACIENTES Y SU IMPLICANCIA EN
EL DELITO DE FRAUDE FISCAL EN LOS PRINCIPALES
CONTRIBUYENTES DEL DEPARTAMENTO DE
UCAYALI-2016”**

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRO EN
GESTIÓN EMPRESARIAL**

MENCIÓN EN GESTIÓN TRIBUTARIA Y FISCAL

SANDRO FAUSTO COAQUIRA VARGAS

PUCALLPA – PERÚ

2017

DEDICATORIA.

A mi familia, por ser mi apoyo permanente en todo momento y por enseñarme que la unidad es lo más importante en la vida.

A mis amigos, por su voz de aliento y alegrar mis días cuando más lo necesité.

AGRADECIMIENTO

A Dios por cada día de vida que me da y por permitirme asimilar las enseñanzas de cada nueva experiencia.

A la universidad, por ser mi forjadora de conocimientos y permitirme aprender en su ambiente académico que influyó decisivamente en mi formación.

A mi asesor de tesis, por guiarme en este proceso de investigación, recurriendo a su capacidad y conocimiento científico.

A mis compañeros de trabajo y amigos, por su apoyo moral para seguir perfeccionándome en mi carrera profesional.

RESUMEN

El objetivo de la presente tesis se basó en determinar si las operaciones no fehacientes tendrán implicancia en el delito de fraude fiscal en los principales contribuyentes del departamento de Ucayali-2016. Asimismo el tipo de investigación utilizado en la presente fue cuantitativa, el nivel de investigación fue descriptivo - correlacional, por cuanto se describió sobre las operaciones no fehacientes y como estas influyeron en el delito de fraude fiscal en el departamento de Ucayali; el diseño de la investigación fue no experimental transaccional, descriptivo-simple, dado que se recolectaron datos en un solo momento, ya que el propósito fue describir la variable independiente, haciendo hincapié en la variable dependiente. La población fue de 297 contribuyentes del departamento de Ucayali, utilizando según fórmula de muestreo 168 contribuyentes.

Las operaciones no fehacientes tienen implicancia en el delito de fraude fiscal en los principales contribuyentes del departamento de Ucayali. Se logró determinar que el desconocimiento o reparo del costo sí tiene implicancia significativa en el delito contable de los principales contribuyentes del departamento de Ucayali - 2016, mientras que el desconocimiento o reparo del gasto tiene implicancia en la evasión tributaria de los principales contribuyentes del departamento de Ucayali, asimismo el desconocimiento o reparo del crédito fiscal sí tiene implicancia significativa, en la defraudación tributaria de los principales contribuyentes, del departamento de Ucayali. Lo que implica que se debe hacer una correcta evaluación de la forma de cómo se debe reconocer esos conceptos. Las operaciones no fehacientes afectan de manera

Significativa en el delito de fraude fiscal en los principales contribuyentes del departamento de Ucayali.

Palabras claves: Delito contable, Evasión, Fraude Fiscal.

ABSTRACT

The objective of this thesis was based on determining if the non-reliable transactions will have an implication in the crime of tax fraud in the main taxpayers of the department of Ucayali-2016. Likewise, the type of research used here was quantitative, the level of research was descriptive - correlational, because it was described about the non-reliable operations and how they influenced the crime of tax fraud in the department of Ucayali; the design of the research was non-experimental, transactional, descriptive-simple, given that data were collected in a single moment, since the purpose was to describe the independent variable, emphasizing the dependent variable. The population was of 297 taxpayers of the department of Ucayali, using according to the sampling formula 168 taxpayers.

Non-reliable transactions have an implication in the crime of tax fraud in the main taxpayers of the department of Ucayali. It was determined that the ignorance or repair of the cost does have a significant implication in the accounting crime of the main taxpayers of the department of Ucayali-2016, while the ignorance or repair of the expense has implication in the tax evasion of the main taxpayers of the department of Ucayali, also the ignorance or repair of the tax credit if it has significant implication, in the tax fraud of the main taxpayers, of the department of Ucayali. Which implies that a correct evaluation must be made of the form of how these concepts should be recognized. The non-reliable transactions significantly affect the crime of tax fraud in the main taxpayers of the department of Ucayali.

Keywords: Accounting Crime, Evasion, Tax Fraud