

UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
Escuela Profesional de Contabilidad



**La emisión de comprobantes electrónicos y la recaudación tributaria
en el Perú: Un análisis empírico**

Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público

Autores:

Angie Estefany Morales Bailon
Verónica Jubitza Aguilar Gonzales

Asesor:

Dr. Edwin Octavio Cisneros Gonzales

Lima, 27 de agosto 2026

DECLARACIÓN JURADA DE ORIGINALIDAD DE TESIS

Yo, Edwin Octavio Cisneros Gonzales, docente de la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Peruana Unión, en mi calidad de director de la investigación,

DECLARO BAJO RESPONSABILIDAD:

Que la investigación titulada “La emisión de comprobantes electrónicos y la recaudación tributaria en el Perú: Un análisis empírico”, elaborada por las autoras Angie Estefany Morales Bailon y Verónica Jubitzá Aguilar Gonzales, ha sido realizada bajo mi dirección en la Universidad Peruana Unión.

Asimismo, dejo constancia de que la referida investigación presenta un índice de similitud del 18%, conforme al informe generado por el programa Turnitin, documento que permite verificar el porcentaje de similitud señalado.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda respecto de la veracidad de la información y documentación presentada, así como por cualquier falsedad u omisión que pudiera advertirse en los documentos o información proporcionados en relación con la presente declaración.

Para los fines que correspondan, suscribo la presente declaración en la ciudad de Lima, a los 27 días del mes de agosto de 2026.



Dr. Edwin Octavio Cisneros Gonzales

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS



En Lima, Ñaña, Villa Unión, a 27 día(s) del mes de agosto del año 2026 siendo las 16:30 horas, se reunieron los miembros del jurado en la Universidad Peruana Unión Sede Lima, bajo la dirección del (de la) presidente(a): Dr. Ivan Apaza Romero, el (la) secretario(a): Dr. Felix Daniel Flores Quinteros y los demás miembros: Mtra. Thelma Madrian Lazo Pilco y el (la) asesor(a) Dr. Edwin O. Cisneros Gonzalez

con el propósito de administrar el acto académico de sustentación de la tesis titulado: La emisión de comprobantes de pago electrónicos y la recaudación Tributaria en el Perú: Un análisis empírico

del(los) bachiller/es:
a) Veronica Jubitz Aguilar Gonzales
b) Angie Estefany Morales Bailon
c)
conducente a la obtención del título profesional de: Contador Público

(Denominación del Título Profesional)
El Presidente inició el acto académico de sustentación invitando al (a la) / a (los) (las) candidato(a)s hacer uso del tiempo determinado para su exposición. Concluida la exposición, el Presidente invitó a los demás miembros del jurado a efectuar las preguntas, y aclaraciones pertinentes, las cuales fueron absueltas por al (a la) / a (los) (las) candidato(a)s. Luego, se produjo un receso para las deliberaciones y la emisión del dictamen del jurado.

Posteriormente, el jurado procedió a dejar constancia escrita sobre la evaluación en la presente acta, con el dictamen siguiente:
Bachiller (a): Veronica Jubitz Aguilar Gonzales

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
<u>Aprobado</u>	<u>18</u>	<u>A-</u>	<u>Muy bueno</u>	<u>Sobresaliente</u>

Bachiller (b): Angie Estefany Morales Bailon

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
<u>Aprobado</u>	<u>18</u>	<u>A-</u>	<u>Muy bueno</u>	<u>Sobresaliente.</u>

Bachiller (c):

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	

(*) Ver parte posterior

Finalmente, el Presidente del jurado invitó al (a la) / a (los) (las) candidato(a)s a ponerse de pie, para recibir la evaluación final y concluir el acto académico de sustentación procediéndose a registrar las firmas respectivas.

Ivan Apaza
Presidente/a
Edwin O. Cisneros Gonzalez
Asesor/a
Thelma Madrian
Bachiller (a)

Felix Daniel Flores Quinteros
Miembro
Veronica Jubitz Aguilar Gonzales
Bachiller (b)

Angie Estefany Morales Bailon
Secretario/a
Thelma Madrian
Miembro
Veronica Jubitz Aguilar Gonzales
Bachiller (c)

Contenido

DECLARACIÓN JURADA DE ORIGINALIDAD DE TESIS	2
ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS.....	3
Resumen	5
Abstract	6
Introducción.....	6
Revisión de la literatura	8
<i>Comprobantes electrónicos</i>	9
<i>Recaudación tributaria</i>	10
Metodología.....	11
Resultados	12
Discusión	19
Conclusiones.....	19
REFERENCIAS	20

La emisión de comprobantes electrónicos y la recaudación tributaria en el Perú: Un análisis empírico

Resumen

El objetivo de esta investigación fue analizar la relación entre la emisión de comprobantes de pago electrónicos y la recaudación tributaria en el Perú durante 2018–2025. Se desarrolló un estudio cuantitativo, de diseño no experimental longitudinal y alcance correlacional, mediante el análisis de 96 registros mensuales obtenidos de la SUNAT. Se aplicaron análisis descriptivos, pruebas de normalidad, correlación de Pearson y regresión lineal. Los resultados evidenciaron una relación positiva y estadísticamente significativa entre la emisión de comprobantes electrónicos y la recaudación tributaria total ($r = 0.862$; $p < 0.001$), explicando el 74.4 % de su variación. Asimismo, se identificaron asociaciones significativas con la recaudación del Impuesto General a las Ventas y del Impuesto a la Renta empresarial. Se concluye que los comprobantes electrónicos contribuyen al fortalecimiento de la fiscalización tributaria y respaldan la continuidad de las estrategias de transformación digital implementadas por la SUNAT.

Código JEL: H26; H21; O33; C12

Palabras clave: comprobantes de pago electrónicos; recaudación tributaria; facturación electrónica.