

**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA DE CONTABILIDAD**



**TESIS**

**“FACTORES DETERMINANTES DE LAS  
INFRACCIONES TRIBUTARIAS DE LAS EMPRESAS  
COMERCIALES DE PIURA”**

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

**AUTORA**

GÓMEZ MULATILLO, Liz Mercedes

**ASESORES**

C.P.C. MBA. GÓMEZ JACINTO, Luis Gerardo

C.P.C. VÍLCHEZ INGA, Román

**PIURA – PERÚ**

**2012**

## **PRESENTACIÓN**

### **SEÑORES MIEMBROS DEL JURADO**

De acuerdo con el CAPITULO II del Artículo N° 15 del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo – Piura y de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad, de optar el Grado de contador público.

Someto a vuestro alto criterio y consideración el presente trabajo de investigación titulado:

#### **“FACTORES DETERMINANTES DE LAS INFRACCIONES TRIBUTARIAS DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DE PIURA”**

Con la convicción de que se otorgará el valor justo, agradezco anticipadamente las sugerencias y apreciaciones que brinden al presente trabajo de investigación.

---

CPC. GERARDO GÓMEZ JACINTO  
PRESIDENTE

---

CPC. ROMÁN VÍLCHEZ INGA  
SECRETARIO

---

CPC. WILLIAM GUTIÉRREZ CHIRINOS  
VOCAL

## DEDICATORIA

*Al SEÑOR CAUTIVO DE AYABACA por darme  
inteligencia y fortaleza para realizar mis estudios.*

A mis padres:

*Luis Gómez Chacón*

*María Mulatillo Abad*

Por haberme dado la vida, por haberme hecho crecer con tanto amor, por apoyarme incondicionalmente en todos mis proyectos, porque sin ustedes no hubiera hecho nada. Hoy deseo decirles muchas cosas, pienso en todo lo que me han dado y no encuentro palabras. Sé, de su diario sacrificio, callado, agotador pero que ustedes realizaron con fuerza y decisión, se que son capaces de dar todo por nosotros, sus hijos, sin pedir nada a cambio, sin exigirnos recompensa alguna. Hoy termino una carrera, y se los quiero dedicar a ustedes, porque sin su apoyo no sé donde pudiera estar ahora, esta carrera que culmino no es mía, sino suya.

A mis hermanos y a mi prima:

*Lourdes, Luis, Salvador y*

*Yohana;* que este triunfo les

sirva de ejemplo y que sepan

que en mi más que una

hermana, tienen a una amiga

que los quiere mucho.

A mi sobrino *Rayham*, con cariño, que este triunfo le sirva de ejemplo de superación y que recuerde que siempre podrá contar conmigo.

A mi novio *Fernando Beira*, por brindarme su amor y ser mi apoyo en varios momentos de mi vida.

## AGRADECIMIENTO

Debo empezar agradeciendo a Dios todopoderoso, fuente de inspiración en mis momentos de angustia, esmero, dedicación, aciertos y reveses, alegrías y tristezas que caracterizaron el transitar por este camino que hoy veo realizado, sin cuyo empuje no hubiese sido posible.

Agradezco a mis profesores de la escuela de contabilidad por la enseñanza impartida, en especial a mis asesores Gerardo Gómez Jacinto y Román Vílchez Inga por su valiosa ayuda para mejorar el desarrollo de esta tesis

Agradezco infinitamente a mis padres por apoyarme siempre, aplaudir los momentos de triunfo y levantarme en las derrotas.

Gracias Papá, Gracias Mamá

## RESUMEN

La presente investigación tiene como objetivo general determinar las causas que inciden a la comisión de infracciones tributarias que conllevan a sanciones en las empresas comerciales de Piura en la actualidad. Esta investigación es de aspecto tributario que es fundamental para el desarrollo socioeconómico del país, pues el incumplimiento de las obligaciones tributarias impide al gobierno destinar recurso suficientes para cubrir las necesidades de nuestra sociedad, por lo que es necesario cumplir con esta obligación. Para el desarrollo del trabajo y la contrastación de la hipótesis se realizó una encuesta, a la cual se le aplicó el análisis de confiabilidad, los resultados del estudio permitieron concluir que el instrumento es confiable. Se obtuvo como resultado de la investigación un nivel de correlación significativa positiva baja de entre la cultura tributaria y las infracciones tributarias, lo que se explicaría precisamente porque, como se ha visto, los gerentes consultados carecen de conocimientos tributarios; por otro lado se ha encontrado un nivel de correlación significativa negativa baja entre el conocimiento de la estructura de las obligaciones tributarias y las infracciones tributarias, lo que se explica por la insatisfacción que tienen los gerentes frente al sistema tributario según su régimen. Las demás correlaciones presentadas no son significativas. Demostrando de esa manera que no se le encuentra una relación directa y cada causa es independiente con respecto al tema de infracciones tributarias.

## ABSTRACT

The present investigation has as general objective to determine the causes that affect tax commission of offenses that lead to sanctions in the commercial enterprises of Piura in the present. This research is to tax-related issue that is critical to the socio-economic development of the country, since non-compliance of the tax obligations of taxes to the government prevents allocate sufficient resource to meet the needs of our society, so it is necessary to comply with this obligation. For the development of the work and the collation of the hypothesis was carried out a survey, which was carried out by the reliability analysis, the results of the study allowed us to conclude that the instrument is reliable. It was obtained as a result of the investigation a level of significant correlation between low positive culture of tax and the tax infringements, What would explain precisely because, as has been seen, consulted managers lack knowledge of tax On the other hand has found a level of significant negative correlation between the low knowledge of the structure of the Structure of tax liabilities and tax offenses, which are explained by the dissatisfaction that managers are in front of the tax system as his regime. Other correlations presented are not significant. Demonstrating the way that you will not find a direct relationship and each cause is independent with regard to the topic of tax offenses.

<b>ÍNDICE</b>	<b>PÁG.</b>
DEDICATORIA	2
AGRADECIMIENTO	3
RESUMEN	4
ABSTRACT	5
ÍNDICE	6
ÍNDICE DE GRÁFICOS	8
ÍNDICE DE TABLAS	10
INTRODUCCIÓN	11
<b>CAPITULO I : ASPECTOS GENERALES DE LA INVESTIGACIÓN</b>	
<b>1.1 PLANTEAMIENTO Y FORMULACIÓN DEL PROBLEMA</b>	
1.1.1 Planteamiento del problema	14
1.1.2 Formulación del problema	15
<b>1.2 OBJETIVOS</b>	
1.2.1 General	15
1.2.2 Específicos	15
<b>1.3 HIPÓTESIS Y VARIABLES</b>	16
<b>1.4 METODOLOGÍA :</b>	21
<b>CAPITULO II : INFRACCIONES Y SANCIONES TRIBUTARIAS</b>	
<b>2.1 INFRACCIONES TRIBUTARIAS:</b>	
2.1.1 Concepto de obligación tributaria	25
2.1.2 Concepto de infracciones tributarias	35
2.1.3 Elementos de la infracción tributaria	40
2.1.4 Clases de infracciones tributarias	47
<b>2.2 SANCIONES TRIBUTARIAS:</b>	
2.2.1 Concepto de sanción tributaria	55
2.2.2 Características de las sanciones tributarias	59
2.2.3 Clasificación de las sanciones tributarias	63
2.2.4 Régimen de incentivos y de gradualidad de sanciones tributarias	77
<b>CAPITULO III : ANÁLISIS DE LOS FACTORES DETERMINANTES DE LAS INFRACCIONES TRIBUTARIAS DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DE LA CIUDAD DE PIURA</b>	
<b>3.1 PROCESO DE DISEÑO , VALIDACIÓN Y CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO</b>	90
3.1.1 Caracterización de los gerentes y empresas de la ciudad de Piura.	93
3.1.2 Infracciones tributarias	100
3.1.3 Cumplimiento de las obligaciones tributarias	104
3.1.4 Orientación al contribuyente	107

3.1.5	Situación económica de la empresa	107
3.1.6	Cultura tributaria	108
3.1.7	Estructura de las obligaciones tributarias	110
CAPITULO IV: CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS		
4.1	PLANTEAMIENTO DE LA HIPÓTESIS	112
4.2	ANÁLISIS	114
4.2.1	Análisis de las variables	120
4.2.2	Análisis estadístico de las variables	129
4.3	RESULTADOS OBTENIDOS	132
4.3.1	Prueba Chi-cuadrado	132
CONCLUSIONES		135
RECOMENDACIONES		137
BIBLIOGRAFÍA		139
ANEXOS		143

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

PÁG.

GRÁFICO N° 1	: Caracterización de las empresas comerciales según su clase.	94
GRÁFICO N° 2	: Caracterización de las empresas comerciales según su antigüedad.	94
GRÁFICO N° 3	: Caracterización de las empresas comerciales según su régimen tributario.	95
GRÁFICO N° 4	: Caracterización de las empresas comerciales según su número de trabajadores.	95
GRÁFICO N° 5	: Caracterización de los gerentes según su edad	96
GRÁFICO N° 6	: Caracterización de los gerentes según su sexo	96
GRÁFICO N° 7	: Caracterización de los gerentes según su antigüedad	97
GRÁFICO N° 8	: Caracterización de los gerentes según su nivel educativo	97
GRÁFICO N° 9	: Caracterización de la empresa según su tipo	98
GRÁFICO N° 10	: Caracterización de la empresa según su número de establecimientos	98
GRÁFICO N° 11	: Caracterización de la empresa según el total de sus activos	99
GRÁFICO N° 12	: Caracterización de la empresa según la clase de comprobante de pago	100
GRÁFICO N° 13	: Caracterización de la empresa según la cantidad de infracciones cometidas.	101
GRÁFICO N° 14	: Caracterización de la empresa según la clase de sanción obtenida.	102
GRÁFICO N° 15	: Caracterización de la empresa según la calificación de las sanciones	102
GRÁFICO N° 16	: Caracterización de la empresa según el atraso en el pago de sus obligaciones tributarias.	104
GRÁFICO N° 17	: Caracterización de la empresa según el buen control del PDT	105
GRÁFICO N° 18	: Caracterización de la empresa según los sistemas administrativos de la SUNAT	105
GRÁFICO N° 19	: Caracterización de la empresa según los depósitos en el banco en las fechas correspondientes.	106
GRÁFICO N° 20	: Caracterización de la empresa según las consultas realizadas a través de la central de consultas de la SUNAT	107
GRÁFICO N° 21	: Caracterización de la empresa según la falta de liquidez por el pago de una sanción.	107
GRÁFICO N° 22	: Caracterización de la empresa según el conocimiento del régimen tributario.	108
GRÁFICO N° 23	: Caracterización de la empresa según el conocimiento de beneficios de su régimen.	109

GRÁFICO N° 24	: Caracterización de la empresa según el conocimiento de los impuestos a los que esta afecta.	110
GRÁFICO N° 25	: Análisis de las empresas que han cometido infracciones tributarias	113
GRÁFICO N° 26	: Análisis de las empresas sobre las clases de infracciones cometidas	114
GRÁFICO N° 27	: Análisis de las empresas sobre las causas que generaron la infracción tributaria.	115
GRÁFICO N° 28	: Análisis de las empresas sobre el cumplimiento de pago de los impuestos en el plazo establecido.	116
GRÁFICO N° 29	: Análisis de las empresas sobre los motivos de incumplimiento de pago de los impuestos.	117
GRÁFICO N° 30	: Análisis de las empresas sobre las realizaciones de más de una rectificatoria	118
GRÁFICO N° 31	: Análisis de las empresas sobre las orientaciones recibidas por parte de la SUNAT	119
GRÁFICO N° 32	: Análisis de las empresas sobre la clase de orientación recibida por parte de la SUNAT	120
GRÁFICO N° 33	: Análisis de las empresas sobre la frecuencia que recibe la asesoría contable.	121
GRÁFICO N° 34	: Análisis de las empresas sobre el impacto de los tributos en la situación financiera de la empresa	122
GRÁFICO N° 35	: Análisis de las empresas que han dejado de pagar tributos por falta de liquidez.	123
GRÁFICO N° 36	: Análisis de las empresas sobre conocimiento de derechos y obligaciones tributarios	124
GRÁFICO N° 37	: Análisis de las empresas sobre el conocimiento del destino de sus tributos	125
GRÁFICO N° 38	: Análisis de las empresas sobre la importancia de pagar impuestos	126
GRÁFICO N° 39	: análisis de las empresas sobre la satisfacción de los gerentes con el pago de las obligaciones tributarias	127
GRÁFICO N° 40	: Análisis de las empresas sobre las que están de acuerdo con las normas que establecen los impuestos	128
GRÁFICO N° 41	: Importancia del predictor de la variable "infracciones tributarias"	133

## ÍNDICE DE TABLAS

PÁG.

TABLA N° 1: Relación de razones sociales de empresas encuestadas.	93
TABLA N° 2: Análisis estadístico de las variables estudiadas.	130
TABLA N° 3: Análisis correlacional bivariado entre los factores estudiados y las infracciones tributarias.	131
TABLA N° 4: Prueba Chi - cuadrado	132