

**“AÑO DE LA UNIÓN NACIONAL FRENTE A LA CRISIS
EXTERNA”**



**FACULTAD DE CIENCIAS
EMPRESARIALES**

ESCUELA DE CONTABILIDAD

TESIS

**PRINCIPALES CAUSAS QUE DETERMINAN LA APARICIÓN DE LAS
CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS DETECTADAS EN UNA FISCALIZACIÓN POR
PARTE DE LA SUNAT EN EL DEPARTAMENTO DE PIURA ACTUALMENTE**

**TESIS PROFESIONAL
PARA OPTENER EL TÍTULO DE
CONTADORA PÚBLICA**

AUTORA: CANDELA NEIRA, PAOLA JUDITH

PIURA – PERU

2009

AGRADECIMIENTO:

**A MIS PADRES PEDRO Y SOFIA POR QUE
SIN SU APOYO NO HUBIERA LOGRADO
REALIZAR MI SUEÑO PROFESIONAL**

**A MIS DOCENTES DE LA UNIVERSIDAD
CESAR VALLEJO – PIURA, POR SU
ENSEÑANZA Y FORMACION ACADEMICA**

DEDICATORIA:

**A DIOS: POR SER LA LUZ QUE ILUMINA MI
DESTINO**

**A MIS PADRES: PEDRO Y SOFIA
POR SER LA FUENTE DE INSPIRACION EN
CADA PASO A SEGUIR**

**A MIS HERMANOS: PAUL Y ROSITA
POR SER LOS MEJORES AMIGOS**

**A MI ABUELA SOFIA:
POR QUE DESDE EL CIELO, NOS CUIDA Y
GUIA POR EL BIEN CAMINO**

PRESENTACION

SEÑORES MIEMBROS DEL JURADO CALIFICADOR

De acuerdo con las disposiciones emanadas por el reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo y el de la Facultad de Ciencias Empresariales – Escuela de Contabilidad para optar el título profesional de CONTADOR PUBLICO, sometemos a vuestro alto criterio y consideración el presente trabajo de investigación titulado: "PRINCIPALES CAUSAS QUE DETERMINAN LA APARICIÓN DE LAS CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS DETECTADAS EN UNA FISCALIZACIÓN POR PARTE DE LA SUNAT EN EL DEPARTAMENTO DE PIURA ACTUALMENTE".

Con la convicción de que se otorgara el valor justo, agradecemos por anticipado las sugerencias y apreciaciones que brinden a la presente investigación.



MBA. LUIS G. GOMEZ JACINTO

PRESIDENTE



C.P.C FREDDY A. ELIAS QUINDE

SECRETARIO



LIC. JAIME R. YOVERA JARAMILLO

VOCAL

Piura, 08 de Enero 2010

INDICE

CARATULA

AGRADECIMIENTO

DEDICATORIA

PRESENTACION

RESUMEN

Pág. 7

INTRODUCCION

Pág. 8 - 9

CAPITULO I: LINEAMIENTOS GENERALES DE LA INVESTIGACIÓN

- | | | |
|-----|--|--------------|
| 1.1 | Planteamiento y formulación del problema | Pág. 10 |
| 1.2 | Objetivos de la investigación | Pág. 12 |
| 1.3 | Hipótesis y variables | Pág. 13 - 14 |
| 1.4 | Metodología | Pág. 14 - 16 |

CAPITULO II: ASPECTOS TRIBUTARIOS PARA LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA Y EL ADMINISTRADOS

- | | | |
|-------|--|--------------|
| 2.1 | Sistema tributario | Pág. 17 |
| 2.1.1 | Definiciones | Pág. 18 - 21 |
| 2.1.2 | Evolución Histórica | Pág. 21 - 24 |
| 2.1.3 | Tipos de Sistemas Tributarios | Pág. 25 - 37 |
| 2.1.4 | Sistema Tributario Peruano | Pág. 38 - 53 |
| 2.2 | Administración Tributaria | Pág. 54 |
| 2.2.1 | Órganos de la administración tributaria | Pág. 54 - 56 |
| 2.2.2 | Facultades de la administración tributaria | Pág. 56 - 64 |
| 2.2.3 | Obligaciones de la administración tributaria | Pág. 65 - 73 |
| 2.2.4 | Obligaciones de los administrados | Pág. 74 - 79 |
| 2.3 | Contingencias tributarias | Pág. 79 |
| 2.3.1 | Definiciones de Contingencias | Pág. 79 - 81 |

RESUMEN

La presente Investigación se realizó en el Departamento de Piura, teniendo como base el distrito de Piura; donde se concentró el esfuerzo al recaudar información teórica y la realización de encuestas a contadores que representan a empresas de Piura, Sullana y Talara, considerados por ser los distritos de más índice de recaudación en la región.

Con el propósito de identificar y conocer cuáles son las principales causas por las que se cometen contingencias tributarias, que son reflejadas en las infracciones tributarias.

De esta manera podremos hacer frente a este problema por el que muchos contribuyentes cometen y que perjudican no solo a su empresa, sino al país.

Este estudio posee de un valor teórico, de utilidad práctica, ya que contribuye al conocimiento de temas de suma relevancia social tanto por la Administración Tributaria, al determinar las causas de la aparición de contingencias tributarias; y a los administrados (contribuyentes) al contener información sobre el manejo del Sistema Tributario, al conocer cuáles son sus obligaciones como contribuyente y las obligaciones de la Administración Tributaria, además de saber cuándo se está cometiendo una infracción tributaria y qué consecuencias acarrea.

Finalmente se llega a comprobar cada una de las causas por las cuales se cometen infracciones tributarias.