



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA DE CONTABILIDAD

**“LA PRESIÓN TRIBUTARIA Y SU RELACIÓN CON LA
RECAUDACIÓN DE IMPUESTOS EN EL PERÚ”.**

Tesis que presenta la Bachiller:

CORY MARCELLA ALVAREZ ZAMBRANO.

Para obtener el Título Profesional de:

CONTADORA PÚBLICA.

Asesor: CPC. Luis Gerardo GÓMEZ JACINTO M.B.A.

PIURA

JULIO, 2010



DEDICATORIA

Esta tesis se la dedico a Dios, porque sin su ayuda no lo hubiese podido lograr.

A mis padres, por creer en mí y por el esfuerzo que hicieron para brindarme una carrera.

A mi hijo Daniel Moshe, quien me prestó el tiempo que le pertenecía para poder terminar con esta investigación.

AGRADECIMIENTOS

Al más especial de todos; a Dios por haberme dado la vida, por darme las fuerzas necesarias en los momentos que sentía que ya no podía más; y por haberme dado la paz que tanto anhelaba mi corazón.

A mis padres Vilma y Alfonso; que fueron mi apoyo incondicional, por la confianza que depositaron en mí, por el amor que me dan.

A mis hermanos Jorge, Juan y Daniel; que me apoyaron con sus ideas, con sus palabras de aliento.

A mi hijo Daniel Moshe; que día a día me enseña nuevas cosas. Gracias por alegrarme todos los días. Te amo bebé.

A mi esposo Martín; por su paciencia para conmigo.

A mi cuñada Janet y mi sobrina Damaris; que me apoyan cuidando a mi hijo mientras estoy ocupada.

A mi tío Lucho, Tito y a toda mi familia que me apoyó mientras estaba estudiando.

A mi amiga Luisa; con quien compartí parte de mi infancia, de mi adolescencia, de mi juventud y con la que seguimos compartiendo los momentos alegres y tristes de nuestras vidas. Gracias por aconsejarme.

A aquellos profesores, no sólo de la carrera sino también de toda la vida. Aquellos que me dieron palabras de grandeza, de fortaleza.

¡A TODOS MIL GRACIAS!

PRESENTACIÓN

Señores Miembros del Jurado:

De acuerdo con las disposiciones emanadas por el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo y el de la Facultad de Ciencias Empresariales – Escuela de Contabilidad para optar el Título Profesional de CONTADORA PÚBLICA, someto a vuestro alto criterio y consideración el presente Trabajo de Investigación Titulado: “LA PRESIÓN TRIBUTARIA Y SU RELACIÓN CON LA RECAUDACIÓN DE IMPUESTOS EN EL PERÚ”.

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

CPC. GERARDO GÓMEZ JACINTO
PRESIDENTE

CPC. JAVIER BAYONA ZAPATA
SECRETARIO

CPC. FREDY ELÍAS QUINDE
VOCAL

RESUMEN

En el Perú, durante los últimos tiempos se han venido creando impuestos o aumentando o disminuyendo las tasas de los mismos; es por ello que este trabajo de investigación se orientó a elaborar un análisis de cada uno de los impuestos que conforman la Presión Tributaria en nuestro país.

Mediante la información obtenida, se ha realizado un análisis comparativo de los años 2004, 2005, 2006, 2007 y 2008; consiguiendo como resultado el que en algunos años se incrementó la Presión Tributaria debido a la mayor recaudación de algunos impuestos como son: el Impuesto a la Renta de cuarta categoría que se debió al incremento de S/. 700 a S/. 1,500 del importe de los recibos por honorarios sujetos a retención. El Impuesto General a las Ventas, debido a las medidas que se tomaron para la ampliación de la base tributaria, como son los regímenes de Detracción, Percepción y Retención.

En conclusión, se dará a conocer si existe una relación directa entre la presión tributaria y la recaudación de impuestos; asimismo, analizaremos cada variable para explicar esa relación.

ABSTRACT

In Peru, during recent times have been creating taxes or taxes rates have been increasing or decreasing; that is why this research work was directed to develop an analysis of each of the taxes included in the tax burden in our country.

Through the information obtained, we has made a comparative analysis of the years 2004, 2005, 2006, 2007 and 2008; getting as result which the tax burden increased in some years due to the greater revenue from certain taxes such as: Fourth Category Income Tax due to the increase of the amount of professional fee receipts subject to withholding tax from S/. 700 to S/. 1,500. The General Sales Tax, as a result of the measures that were taken to expand the tax base, like detraction, perception and retention regimes.

In conclusion, we will present if there is a direct relationship between tax burden and tax collection; also, we will analyze each variable to explain that relationship.

ÍNDICE

- Dedicatoria	i
- Agradecimientos	ii
- Presentación	iii
- Resumen	iv
- Abstract	v
- Índice	vi
- Índice de Cuadros	viii
- Índice de Gráficos	ix
- Introducción	01
Capítulo I: LINEAMIENTOS GENERALES DE LA INVESTIGACIÓN	03
1.1. Planteamiento y Formulación del Tema.	04
1.2. Objetivos.	05
1.3. Hipótesis y Variables.	06
1.4. Metodología.	07
Capítulo II: LA PRESIÓN TRIBUTARIA Y SU RELACIÓN CON LA RECAUDACIÓN DE IMPUESTOS EN EL PERÚ	08
2.1. Concepto De Presión Tributaria.	09
2.2. Importancia De La Presión Tributaria.	13
2.3. La Presión Tributaria En El Perú.	15
2.4. Concepto De Impuestos.	19
2.5. Importancia De Los Impuestos En La Economía Nacional.	23
2.6. La Recaudación De Impuestos En El Perú.	25
Capítulo III: ANÁLISIS DE LA PRESIÓN TRIBUTARIA Y LA RECAUDACIÓN DE IMPUESTOS EN EL PERÚ.	30
3.1. Tributos que establecen la presión tributaria en el Perú.	31
3.2. Evolución de la recaudación de los tributos que establecen la presión	

tributaria en el período 2004 - 2008.	45
3.3. Estructura de la recaudación tributaria en función a los impuestos.	63
3.4. Evolución del producto bruto interno en el período 2004 - 2008.	66
3.5. Evolución de la presión tributaria en el período 2004 – 2008.	68
Capítulo IV: CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS	71
4.1. Planteamiento De La Hipótesis.	72
4.2. Análisis De Las Variables.	73
4.3. Resultados Obtenidos.	81
- Conclusiones.	86
- Recomendaciones.	90
- Bibliografía.	93
- Anexos.	99

ÍNDICE DE CUADROS

– Cuadro Nº 01: TRIBUTOS QUE ESTABLECEN LA PRESIÓN TRIBUTARIA EN EL PERÚ	31
– Cuadro Nº 02: EL IGV EN LOS ÚLTIMOS AÑOS	36
– Cuadro Nº 03: TASAS DEL ISC	39
– Cuadro Nº 04: ESTRUCTURA DE LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA EN EL PERIODO 2004 - 2008	63
– Cuadro Nº 05: ESTADÍSTICOS DESCRIPTIVOS DE LAS VARIABLES	74
– Cuadro Nº 06: ANÁLISIS DE REGRESIÓN – CON INTERCEPTO	77
– Cuadro Nº 07: ANÁLISIS DE VARIANZA	78
– Cuadro Nº 08: ESTADÍSTICAS DE REGRESIÓN	79
– Cuadro Nº 09: ANÁLISIS DE REGRESIÓN – SIN INTERCEPTO	80

ÍNDICE DE GRÁFICOS

– Gráfico N° 01: AMÉRICA LATINA 2005, INGRESOS TRIBUTARIOS	17
– Gráfico N° 02: IMPUESTO A LA RENTA 2004 - 2008	45
– Gráfico N° 03: IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS 2004 -2008	50
– Gráfico N°04: IMPUESTO SELECTIVO AL CONSUMO 2004 - 2008	53
– Gráfico N° 05: IMPUESTO A LAS IMPORTACIONES 2004 -2008	56
– Gráfico N° 06: OTROS INGRESOS TRIBUTARIOS 2004 – 2008	58
– Gráfico N° 07: DEVOLUCIONES 2004 - 2008	61
– Gráfico N° 08: PRODUCTO BRUTO INTERNO 2004 - 2008	66
– Gráfico N° 09: PRESIÓN TRIBUTARIA 2004 - 2008	68
– Gráfico N° 10: PRESIÓN TRIBUTARIA - MEDIA	75
– Gráfico N° 11: RECAUDACIÓN DE IMPUESTOS - MEDIA	76
– Gráfico N° 12: GRÁFICO DE DISPERSIÓN	83