



UCV
UNIVERSIDAD
CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CAUSAS QUE ORIGINAN LAS INFRACCIONES TRIBUTARIAS EN LAS EMPRESAS DE TRANSPORTES INTERPROVINCIALES DE LA CIUDAD DE PIURA

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO**

AUTOR

Bach. Cruz Salazar, Loyci Fiorela

ASESOR

Mg. Antón Nunura Mauro

LINEA DE INVESTIGACIÓN

TRIBUTACIÓN

PIURA – PERÚ

2014

JURADO CALIFICADOR



ING. Rivera Calle Omar

PRESIDENTE



MG. Antón Nunura Mauro

SECRETARIO



DR. Vilchez Inga Román

VOCAL

DEDICATORIA

A MIS PADRES: ANGEL Y NANCY

Por brindarme su amor, comprensión,
Apoyo incondicional y sobre todo por
Depositar su confianza en mí.

AGRADECIMIENTO

A DIOS, por darme la fuerza y sabiduría necesaria para llegar a este momento importante de mi vida.

A mis profesores, por las enseñanzas brindadas, que con sabiduría impartieron sus conocimientos, lo cual impulsaron el desarrollo de mi formación profesional.

DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Yo Loyci Fiorela Cruz Salazar con DNI N° 44949357, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y auténtica.

Así mismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presentan en la presente tesis son auténticos y veraces.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Piura, Diciembre del 2014



Loyci Fiorela Cruz Salazar

PRESENTACIÓN

Señores miembros del Jurado, presento ante ustedes la Tesis titulada "CAUSAS QUE ORIGINAN LAS INFRACCIONES TRIBUTARIAS EN LAS EMPRESAS DE TRANSPORTES INTERPROVINCIALES DE LA CIUDAD DE PIURA".

Esta Tesis ha sido desarrollada con la finalidad de Determinar las causas que originan las infracciones tributarias en las empresas interprovinciales de la ciudad de Piura, en cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo para obtener el Título Profesional de Contador Público.

Esperando cumplir con los requisitos de aprobación.

La Autora

ÍNDICE

DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD	v
PRESENTACIÓN	vi
RESUMEN	viii
ABSTRACT.....	xi
I. INTRODUCCIÓN	1
1.1. Formulación del problema	36
1.2. Objetivos.....	37
II. MARCO METODOLÓGICO	38
2.1. Variables	38
2.2. Operacionalización de variables.....	39
2.3. Metodología.....	40
2.4. Tipo de estudio	40
2.5. Diseño de investigación	40
2.6. Población y muestra	40
2.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	40
2.8. Métodos de análisis de datos	41
2.9. Aspectos éticos	41
III. RESULTADOS	42
3.1. Descripción de los resultados	42
3.2. Características generales de la muestra	42
IV. DISCUSIÓN	69
V. CONCLUSIONES.....	72
VI. RECOMENDACIONES.....	74
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS	76

TABLAS

Tabla N°01: Clase de empresa	43
Tabla N°02: Antigüedad de la empresa	44
Tabla N°03: Clase de comprobante de pago que otorga frecuentemente	45
Tabla N°04: La empresa que usted dirige ha cometido infracciones tributarias	46
Tabla N°05: Cuantas infracciones ha cometido en el último año	47
Tabla N°06: Clase de infracciones que ha cometido frecuentemente	48
Tabla N°07: Clase de sanción que obtuvo por la infracción incurrida	49
Tabla N°08: Las infracciones detectadas por SUNAT fueron generadas por	50
Tabla N°09: Régimen que se encuentra la empresa actualmente	51
Tabla N°10: Falta que ha cometido la empresa actualmente	52
Tabla N°11: Veces que ha incurrido en las faltas mencionadas.....	53
Tabla N°12: Ha recurrido ante la SUNAT a solicitar devolución de pagos indebidos o en excesos	54
Tabla N°13: Conoce que al no declarar a los trabajadores en planilla es una infracción.....	55
Tabla N°14: Exigen comprobante de pago para el traslado de la mercadería	56
Tabla N°15: Cumple con los plazos establecidos en el pago de los tributos.....	58
Tabla N°16: Motivos que influyen a que no cumpla con el pago.....	59
Tabla N°17: Frecuencia en el atraso del pago de sus obligaciones tributarias	60
Tabla N°18: El PDT, es suficiente para llevar a cabo un buen control en la tributación interno	61
Tabla N°19: Ha realizado más de una rectificatoria en sus declaraciones	62
Tabla N°20: La empresa se encuentra afecta a los sistemas administrativos del IGV	63
Tabla N°21: Los tributos a los que se encuentra afecta tiene un significativo impacto en la situación económica de la empresa	64
Tabla N°22: Los Estados Financieros reportan la situación económica de la empresa y son declarados en la fecha indicada	65
Tabla N°23: La empresa realiza periódicamente un análisis a los Estados Financieros para conocer la capacidad de pago	66
Tabla N°24: La empresa ha dejado de pagar tributos por no contar con capacidad de pago....	67
Tabla N°25: La empresa ha dejado de pagar impuestos para invertir en dicha organización y generar mayores ingresos	68

GRÁFICOS

Gráfico N°01: Clase de empresa	43
Gráfico N°02: Antigüedad de la empresa	44
Gráfico N°03: Clase de comprobante de pago que otorga frecuentemente	45
Gráfico N°04: La empresa que usted dirige ha cometido infracciones tributarias	46
Gráfico N°05: Cuantas infracciones ha cometido en el último año	47
Gráfico N°06: Clase de infracciones que ha cometido frecuentemente	48
Gráfico N°07: Clase de sanción que obtuvo por la infracción incurrida	49
Gráfico N°08: Las infracciones detectadas por SUNAT fueron generadas por	50
Gráfico N°09: Régimen que se encuentra la empresa actualmente	51
Gráfico N°10: Falta que ha cometido la empresa actualmente	52
Gráfico N°11: Veces que ha incurrido en las faltas mencionadas	53
Gráfico N°12: Ha recurrido ante la SUNAT a solicitar devolución de pagos indebidos o en excesos	54
Gráfico N°13: Conoce que al no declarar a los trabajadores en planilla es una infracción	55
Gráfico N°14: Exigen comprobante de pago para el traslado de la mercadería	56
Gráfico N°15: Cumple con los plazos establecidos en el pago de los tributos	58
Gráfico N°16: Motivos que influyen a que no cumpla con el pago	59
Gráfico N°17: Frecuencia en el atraso del pago de sus obligaciones tributarias	60
Gráfico N°18: El PDT, es suficiente para llevar a cabo un buen control en la tributación interno	61
Gráfico N°19: Ha realizado más de una rectificatoria en sus declaraciones	62
Gráfico N°20: La empresa se encuentra afecta a los sistemas administrativos del IGV	63
Gráfico N°21: Los tributos a los que se encuentra afecta tiene un significativo impacto en la situación económica de la empresa	64
Gráfico N°22: Los Estados Financieros reportan la situación económica de la empresa y son declarados en la fecha indicada	65
Gráfico N°23: La empresa realiza periódicamente un análisis a los Estados Financieros para conocer la capacidad de pago	66
Gráfico N°24: La empresa ha dejado de pagar tributos por no contar con capacidad de pago ..	67
Gráfico N°25: La empresa ha dejado de pagar impuestos para invertir en dicha organización y generar mayores ingresos	68

RESUMEN

El trabajo de investigación tuvo como objetivo determinar las causas que originan las infracciones tributarias en las empresas de transportes interprovinciales de la ciudad de Piura. Para lograr el objetivo se elaboró un cuestionario estructurado en 23 preguntas, el cual fue aplicado a 72 empresas de transportes interprovinciales de la ciudad de Piura. La metodología es observacional, el estudio es de tipo descriptivo y transversal, con un diseño no experimental; los datos son descritos utilizando indicadores porcentuales. El estudio permitió determinar que las causas que originan las infracciones tributaria es por incumplimiento de las obligaciones tributarias y no conocer las normas tributarias, han conllevado al 94,4 % de los propietarios a cometer infracciones tributarias y hacer sancionadas de acuerdo al tipo de infracción, y teniendo en cuenta que la situación económica no origina las infracciones tributarias.

Palabras clave: Normas tributaria, obligación tributaria, causas que originan infracciones tributarias.

ABSTRACT

The research aimed to determine the causes of tax violations in interprovincial transportation companies of the city of Piura. To achieve the goal of 23 questions in a structured questionnaire, which was applied to 72 companies' interprovincial transport in the city of Piura, was developed. The methodology was observational, the study is descriptive, transversal with a non-experimental design; the percentage data are described using indicators. The study allowed us to determine the root causes of tax offenses is noncompliance with tax obligations and do not know the tax rules, have led to 94.4 % of the owners to commit tax offenses and making penalized according to the type of offense, and taking into account the economic situation does not cause tax violations.

Keywords: tax rules, tax liability, causes of tax violations