



UCV
UNIVERSIDAD
CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

**ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE
CONTABILIDAD**

**ESTUDIO DEL COMPORTAMIENTO TRIBUTARIO DE
LAS EMPRESAS DE LA PROVINCIA DE SECHURA**

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

AUTORA:

PAZO FIESTAS, ROXANA ISABEL

ASESOR:

DR. GOMEZ JACINTO, LUIS GERARDO

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

TRIBUTACIÓN

PIURA – PERÚ

2013

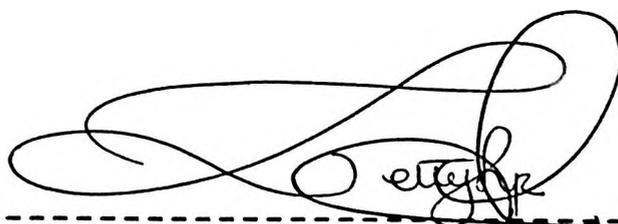
PÁGINA DEL JURADO



DR. GÓMEZ JACINTO, LUIS GERARDO
PRESIDENTE



CPC. ELIAS QUINDE, FREDDY ARMANDO
SECRETARIO



CPC. HUACCHILLO PARDO, LETTY ANGELICA
VOCAL

DEDICATORIA

A Magaly, Katty y Juan, mis hermanos para que este trabajo de investigación les demuestre que aquel que persigue un sueño lo llega a realizar, siempre y cuando muestre ser una persona que se esfuerza, sacrifica y se dedica por completo a lo que quiere ser. Una excelente persona y profesional.

AGRADECIMIENTO

A Dios, quién me dio la vida, sabiduría y la oportunidad de lograr esta meta en cuanto a mi formación profesional, y a pesar de todo es mi gran amigo. Por ser el principio de la sabiduría, por ser la fortaleza de mi vida, por su eterno amor y por sus misericordias que he visto manifiestas cada día de mi vida.

A mis padres, por orientarme a luchar y conseguir mis sueños, por estar apoyándome siempre frente a cualquier adversidad, por quererme y perdonar mis actitudes.

A mi estimado Dr. Luis Gerardo Gómez Jacinto, por sus cultos conocimientos y paciencia por dirigir este trabajo de investigación. Al CPC Freddy Armando Elías Quinde, por brindarme su valiosa asesoría y sus conocimientos.

A mis queridos profesores de la UCV – Piura que me encaminaron a la cima del saber con sus sabias enseñanzas para ahora una persona íntegra y capacitada que contribuirá a la mejora del este adorado país: Perú.

DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Yo **Roxana Isabel Pazo Fiestas** con DNI N° **47427365**, 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 Académico Profesional de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y autentica.

Así mismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta 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, 06 de enero del 2014.

ROXANA ISABEL PAZO FIESTAS

DNI N° 47427365

PRESENTACIÓN

Señores miembros del Jurado, presento ante ustedes la tesis titulada **“ESTUDIO DEL COMPORTAMIENTO TRIBUTARIO DE LAS EMPRESAS DE LA PROVINCIA DE SECHURA”**, con la finalidad de identificar las características del comportamiento tributario de las empresas establecidas en la provincia de Sechura actualmente, 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 GENERAL

	Pág.
PÁGINA DEL JURADO	i
DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD.....	v
PRESENTACIÓN.....	vi
ÍNDICE GENERAL.....	vii
INDICE DE GRÁFICOS.....	ix
RESUMEN	xi
ABSTRACT.....	xii
I. INTRODUCCIÓN:	13
II. MARCO METODOLÓGICO.....	60
2.1. Variables:	60
2.2. Operacionalización de variables:.....	61
2.3. Metodología.....	63
2.4. Tipo de estudio.....	63
2.5. Diseño	63
2.6. Población, muestra y muestreo	63
2.6.1. Población:.....	63
2.6.2. Muestra:.....	64
2.6.3. Unidad de análisis:	64
2.7. Técnicas e instrumento de recolección de datos:	64
2.7.1. Procedimiento de recolección de datos:	64
2.7.2. Técnicas e instrumento de recolección de datos:.....	65
2.8. Métodos de análisis de datos.....	66

III.	RESULTADOS	66
3.1.	CARACTERIZACIÓN DE LA MUESTRA:.....	66
3.1.1.	INFORMACIÓN GENERAL:	68
3.1.2.	COMPORTAMIENTO TRIBUTARIO:	80
3.1.3.	INFRACCIONES TRIBUTARIAS:	88
3.1.4.	SANCIONES TRIBUTARIAS:.....	94
3.1.5.	REGÍMENES TRIBUTARIOS:.....	97
3.1.6.	COMPROBANTES DE PAGO:.....	102
3.2.	CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS:.....	105
3.2.1.	PLANTEAMIENTO DE LA HIPÓTESIS:	105
3.2.2.	ANÁLISIS DE LAS VARIABLES:	106
3.2.2.1.	COMPORTAMIENTO TRIBUTARIO:.....	106
3.2.2.2.	INFRACCIONES TRIBUTARIAS:	122
3.2.2.3.	SANCIONES TRIBUTARIAS:.....	129
3.2.2.4.	REGÍMENES TRIBUTARIOS:.....	138
3.2.2.5.	COMPROBANTES DE PAGO:.....	140
IV.	DISCUSIÓN	143
V.	CONCLUSIONES.....	150
VI.	RECOMENDACIONES	153
VII.	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	155
	ANEXOS.....	166

INDICE DE GRÁFICOS

	Pág.
GRÁFICO N° 01: Sexo de los empresarios.....	68
GRÁFICO N° 02: Edad de los empresarios.....	69
GRÁFICO N° 03: Grado de instrucción de los empresarios.....	70
GRÁFICO N° 04: Responsabilidad y conciencia sobre la declaración de tributos....	71
GRÁFICO N° 05: Tipo de constitución	72
GRÁFICO N° 06: Actividad económica	73
GRÁFICO N° 07: Lugar de constitución	74
GRÁFICO N° 08: Antigüedad	75
GRÁFICO N° 09: Número de trabajadores.....	76
GRÁFICO N° 10: Tipo de contribuyente	77
GRÁFICO N° 11: Promedio de ventas anuales en miles de nuevos soles	78
GRÁFICO N° 12: Impuestos afectos	80
GRÁFICO N° 13: Entidad financiera para pagar tributos.....	81
GRÁFICO N° 14: Conformidad con el pago de tributos.....	82
GRÁFICO N° 15: Entrega oportuna de la información contable.....	83
GRÁFICO N° 16: Afectación a los Sistemas Administrativos del IGV	84
GRÁFICO N° 17: Fiscalización.....	86
GRÁFICO N° 18: Detección de las infracciones tributarias.....	88
GRÁFICO N° 19: Resolución de Determinación o de Multa	89
GRÁFICO N° 20: Orden de pago.....	90
GRÁFICO N° 21: Llevado con atraso de los libros de Contabilidad.....	91
GRÁFICO N° 22: Presentación de declaración rectificatoria	92
GRÁFICO N° 23: Fraccionamiento tributario.....	94
GRÁFICO N° 24: Régimen de Incentivos	95

GRÁFICO N° 25: Afiliación al PLE.....	97
GRÁFICO N° 26: Pagos a cuenta mensuales.....	98
GRÁFICO N° 27: Contabilidad completa	99
GRÁFICO N° 28: Activos netos.....	100
GRÁFICO N° 29: Autorización para imprimir los Comprobantes de Pago.....	102
GRÁFICO N° 30: Detalle en los comprobantes de pago	103
GRÁFICO N° 31: Registro de trabajadores	106
GRÁFICO N° 32: Actualización de datos.....	108
GRÁFICO N° 33: Presentación de declaraciones tributarias	110
GRÁFICO N° 34: Pago oportuno de los tributos.....	113
GRÁFICO N° 35: Frecuencia de emisión de los comprobantes de pago.....	115
GRÁFICO N° 36: Libros y registros contables	117
GRÁFICO N° 37: Infracciones tributarias.....	122
GRÁFICO N° 38: Número de Infracciones tributarias	124
GRÁFICO N° 39: Clase de infracciones tributarias	125
GRÁFICO N° 40: Sanciones tributarias	129
GRÁFICO N° 41: Número de sanciones tributarias.....	131
GRÁFICO N° 42: Tipo de sanciones tributarias.....	133
GRÁFICO N° 43: Régimen tributario	138
GRÁFICO N° 44: Tipo de comprobantes de pago.....	140

RESUMEN

Esta investigación tuvo como objetivo general identificar las características del comportamiento tributario de las empresas establecidas en la provincia de Sechura actualmente. La hipótesis fue que las características del comportamiento tributario de las empresas establecidas en la provincia de Sechura son: El comportamiento tributario, las infracciones tributarias, las sanciones tributarias, están acogidas a un régimen tributario y emiten comprobantes de pago. La población estuvo conformada por 2 444 unidades de análisis, de la cual se obtuvo una muestra de 332 empresas establecidas de la provincia de Sechura. La metodología que se empleó para contrastar la hipótesis fue la aplicación de encuestas a los empresarios y/o contadores de las empresas de la provincia de Sechura; se procesaron los datos en un paquete estadístico para su posterior análisis con el fin de contrastar la hipótesis planteada, la cual se llegó a comprobar. Las conclusiones fueron: Todas las empresas encuestadas de la provincia de Sechura se pueden acoger a los tres regímenes tributarios mencionados en el transcurso de la investigación; siempre acorde a sus necesidades como: la actividad que van a realizar, el volumen de ingresos que van a generar, el valor de sus activos, etc.

Palabras clave: Comportamiento tributario, infracciones y sanciones tributarias, régimen tributario y comprobantes de pago

ABSTRACT

This research was general objective to identify the characteristics of the tax behavior of firms located in the province of Sechura currently. The hypothesis was that the characteristics of the tax behavior of firms located in the province of Sechura are: tax behavior, tax infractions, tax sanctions, are covered tax regime and to issue invoice. The population consisted of 2444 units of analysis, from which a sample of 332 companies located in the province of Sechura was obtained. The methodology that was employed to test the hypothesis was the application of surveys to entrepreneurs and/or counters or firms of the Sechura province, the data were processed using a statistical package for later analysis with purpose to contrast the hypothesis, which came to check. The conclusions were: All the companies surveyed in the province of Sechura can accommodate the three tax regimes mentioned in the course of the investigation, provided according to your needs as the activity they will be doing, the volume of income that will generate, the value of their assets, etc.

Key Word: tax behavior, tax infractions and sanctions, tax regime and invoice.