



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD.

FACTORES QUE INFLUYEN EN LAS CONTINGENCIAS
TRIBUTARIAS EN LA EMPRESA DE TRANSPORTE DE CARGA
PESADA, TAHUANTINSUYO.

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO

AUTOR:

OJEDA AMAYA LOURDES ISABEL

ASESOR:

MBA. GÓMEZ JACINTO LUIS GERARDO

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

TRIBUTACIÓN

PIURA – PERÚ
2013

JURADO CALIFICADOR



**MBA. Luis Gerardo Gómez Jacinto
PRESIDENTE**



**Mg. CPCC. Mauro Antón Nunura
SECRETARIO**



**Mg.CPC. Jaime Yovera Jaramillo
VOCAL**

DEDICATORIA

Dedicado al Dios todo poderoso, por ayudarme en todo tiempo y abrir múltiples puertas de bendición y de esa manera poder concluir mis estudios universitarios.

Dedicado con mucho orgullo y amor a mis padres queridos, quienes a pesar de todo nunca dudaron de que pudiera llegar a la meta.

A mi padre, Isaac Ojeda, por ser uno de mis motores y aliento a cada instante, por ser quien sobre todos mis errores ha estado siempre orgulloso de mí.

A mi madre, Doris Amaya, porque gracias a su carácter estricto, me ha hecho ver las cosas claramente y siempre instándome a avanzar y sobre todo por ser un vivo ejemplo de superación.

A mi hermanito Alonso, por ser uno de los motivos de querer superarme.

Al principal motor de mi vida, a quien le debo mis alegrías y mis ganas de surgir, a mi hijito, que tan pequeño y a la vez tan fuerte, quien lejos de mí aprendió a ser el mejor.

A la memoria de mi abuelito Luis Amaya, quien hasta en sus últimas palabras, me recalco que no dejara de estudiar.

Este logro es para Ustedes, porque se lo merecen, después de tanto tiempo de duras luchas y batallas.

AGRADECIMIENTO

Al Todo poderoso por dame la dicha de poder concretar una meta anhelada en mi vida.

Agradecer infinitamente a la Señora Marleny Jiménez Ortega, por ser una de las personas que me ha permitido concluir este ciclo universitario, pues además de ser quien me brindo la información de la empresa investigada en este trabajo de tesis, también me alentó a seguir.

Así mismo a mi docente metodológico Gerardo Gómez Jacinto, por su estricta metodología, por sus sugerencias, pautas, que sin duda han sido de gran apoyo, durante estos dos últimos ciclos académicos.

A mi esposo por su paciencia y comprensión en todo el tiempo del desarrollo de esta investigación.

A mi familia porque siempre me han apoyado de mil formas; a mi abuelita Rosa por cuidar de mi hijo cuando era un bebe, mientras yo asistía a clases, a mi tía Amanda, porque se convirtió en la madre que mi hijo necesitaba en todo este periodo.

Por último gracias a esta casa de estudios por hacer posible el sueño profesional de muchos jóvenes.

A cada docente que durante estos cinco años me enseñó mucho más que teoría, me enseñaron también el valor de la amistad y la ética como profesional.

Y a las personas que han sido canal de bendición a mi vida; así mismo han influenciado en el término de esta etapa universitaria.

Muchas gracias por todo lo brindado y grandes Bendiciones para cada uno de ustedes.

DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Yo Lourdes Isabel Ojeda Amaya con DNI N° 46091820, 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 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 la información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Piura, agosto del 2013

Lourdes Isabel Ojeda Amaya

PRESENTACIÓN

Señores miembros del Jurado, presento ante ustedes la Tesis titulada "FACTORES QUE INFLUYEN EN LAS CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS EN LA EMPRESA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA TAHUANTINSUYO"

Esta tesis ha sido desarrollada con el fin de definir las causas que generan elevados gastos por contingencias tributarias en la empresa de transporte de carga pesada Tahuantinsuyo, en ejecución del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo para lograr el Título Profesional de Contador Público.

Esperando satisfacer con los requisitos de aprobación.

La Autora

INDICE GENERAL

Página del Jurado	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaratoria de Autenticidad	v
Presentación	vi
Resumen	xi
Abstract	xii
I. INTRODUCCIÓN	
1. Introducción	13
1.1. Teoría del sistema tributario	15
1.1.1. Definición del sistema tributario	15
1.1.2. Principios del sistema tributario	19
1.1.3. El sistema tributario Peruano	25
1.1.4. Administración tributaria en el Perú	33
1.1.4.1. Órganos de administración y órganos resolutorios	34
1.1.4.2. Facultades de la administración tributaria	36
1.2. Las infracciones tributarias	39
1.2.1. Definición de las infracciones tributarias	39
1.2.2. Características de las infracciones tributarias	44
1.2.3. Tipos de las infracciones tributarias	50

1.2.4 Sanciones a las infracciones tributarias	53
1.3. Antecedentes	59
1.4. Justificación	67
1.5. Planteamiento del problema	69
1.5.1. Formulación del problema	70
1.6. Hipótesis	71
1.6.1. Planteamiento de la hipótesis	71
1.6.2. Fundamentación teórica y empírica	71
1.7. Objetivos	72
1.7.1. Objetivo general	72
1.7.2. Objetivos específicos	72
II. MARCO METODOLÓGICO	
2.1. Variables	73
2.1.2. Definición conceptual de las variables	73
2.2. Operacionalización de variables	75
2.3 Metodología	75
2.4. Tipos de estudio	75
2.5. Diseño	75
2.6. Población, muestra	76
2.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	76
2.8. Métodos de análisis de datos	76

III. RESULTADOS

3.1. Presentación de la empresa	76
3.1.1. Actividad económica de la empresa	76
3.1.2. Breve Reseña	77
3.1.3. Estructura organizacional	77
3.1.4. Diseño corporativo	80
3.2. Análisis financiero de la empresa	80
3.3. Análisis de ratios	86
3.3.1. Interpretación de los ratios	87
3.4. Análisis vertical	92
3.4.1. Interpretación del análisis vertical	93
3.5. Análisis de las contingencias tributarias	98
3.5.1. Interpretación de las contingencias tributarias	99
3.6. Análisis de los factores que influyen en las contingencias tributarias	102
3.7. Contrastación de la hipótesis	106
3.7.1. Planteamiento de la hipótesis	106
3.7.2. Análisis de las variables	107
IV. DISCUSIÓN	115
V. CONCLUSIONES	120
VI. RECOMENDACIONES	122

VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICA	124
---------------------------------------	------------

ANEXOS	132
---------------	------------

INDICE DE TABLAS

Tabla N° 01. Análisis de ratios	86
--	-----------

Tabla n° 02 Análisis de las contingencias	98
--	-----------

Tabla n° 03 Matriz para evaluación	107
---	------------

Tabla n° 04 Evaluación de las variables	112
--	------------

Tabla n° 05 Resumen de resultados	114
--	------------

INDICE DEGRÁFICOS

Gráfico N° 01 Evolución de activos	80
---	-----------

Gráfico N° 02 Evolución de pasivos	81
---	-----------

Gráfico N° 03 Evolución de patrimonio	82
--	-----------

Gráfico N° 04 Evolución de ventas	83
--	-----------

Gráfico N° 05 Evolución de la utilidad operativa	84
---	-----------

Gráfico N° 06 Evolución de utilidad neta	85
---	-----------

RESUMEN

El actual estudio de investigación tiene como objetivo general determinar las causas que generan elevados gastos por contingencias tributarias en la empresa de TRANSPORTE DE CARGA PESADA TAHUANTINSUYO, Esta investigación es de tipo no experimental–descriptiva, no correlacional y transversal; para el desarrollo de esta investigación se ha utilizado la técnica de la entrevista, aplicada a los 10 trabajadores, como también análisis documental a la información tributaria de la empresa TAHUANTINSUYO .Teniendo como resultado la identificación de la deficiencia administrativa contable que repercute en el área económica del ente, originando contingencias tributarias constantes. En ésta investigación se evidencia que las causas que originan elevados gastos por contingencias tributarias son la falta de responsabilidad del contador, la falta de conocimiento normativo tributario por los propietarios, el no pagar en plazos establecidos los tributos, y el inadecuado control administrativo.

Palabras claves: Contingencias Tributarias, Obligación tributaria, Sistema tributario, Cultura tributaria

ABSTRACT

The present research work aims usually determine the causes of high costs for tax contingencies in the company of TAHUANTINSUYO HEAVY CARGO, This research is non-experimental, descriptive, correlational not cross, for the development of this research we used the interview technique, applied to the 10 workers, as well as documentary analysis to tax information TAHUANTINSUYO company. Taking resulted in the identification of accounting administrative deficiency affects the entity's economic area, causing tax contingencies constant. The results of this research show that the causes of high costs for tax contingencies are the lack of accountability of the counter, the lack of knowledge by the owners tax policy, the deadlines do not pay taxes, and inadequate administrative control.

Keywords: Tax Contingencies, Tax duty, Taxation, tax Culture

I. INTRODUCCIÓN

Como bien se conoce la expresión contingencia tributaria es empleado comúnmente en el argot contable, para hacer mención a los riesgos a los que se expone una empresa, en otras palabras, el concepto de contingencias tributarias, considera a todo lo que supone falta de pago y/o de reconocimiento a la obligación correspondiente, respecto a cualquier impuesto debido o que pudiera ser debido por la empresa, lo cual muchas veces se origina por el desconocimiento de diversas normas tributarias; en tal sentido, el actual trabajo, procura dar a conocer cuáles son las causas principales, que con frecuencia se presentan en la empresa TAHUANTINSUYO, teniendo en cuenta que todo tipo de incumplimiento en el deber tributario, tiene como consecuencia sanciones que dan como resultado múltiples deudas por concepto de multas y a las cuales se le suma intereses moratorios, además estos pagos no son reconocidos tributariamente como gastos, siendo todos estos egresos perjudiciales para el ente. Para el desarrollo del presente trabajo se plantearon objetivos siendo el objetivo general de esta investigación, determinar las causas que generan elevados gastos por contingencias tributarias en la empresa Tahuantinsuyo, los objetivos específicos; diseñar el marco teórico relacionado con el sistema tributario, identificar el impacto económico de las multas en la empresa, determinar si la falta de información y conocimiento del propietario, sobre las normativas tributarias son las que originan múltiples deudas tributarias y diagnosticar la situación financiera y económica de la empresa. Finalmente el motivo de la tesis es encontrar y verificar si los factores que influyen en los elevados gastos dentro de la empresa de transporte Tahuantinsuyo, son los planteados en la respuesta a nuestra hipótesis. Para ello el trabajo está estructurado por cinco capítulos los cuales se comentan a continuación. En el punto I, está todo lo referente al marco teórico que respalda la investigación, en donde desarrollamos la teoría del sistema tributario, la definición y los principios del sistema tributario, el sistema tributario peruano y su administración; así mismo se establece las infracciones tributarias, dando a conocer su definición, características, sus tipos y sanciones que éstas originan., además están los antecedentes y su fundamentación, también se determinado la justificación y consta del planteamiento y formulación del

problema, el cual nos muestra el porqué de la investigación, determinando la hipótesis y trazando los objetivos. En el siguiente punto II, se habla sobre las variables, su operacionalización, también se encuentra la metodología empleada, tipos de estudio, población, diseño, muestra y muestreo, instrumentos y técnicas de recaudación de datos y procedimientos de análisis de datos. En el punto III el diagnóstico de la empresa "Tahuantinsuyo." y sus características generales de la empresa y un análisis de las contingencias que se han presentado a lo largo de los años 2008 al 2012 y determinando en términos monetarios en cuanto afectado a esta organización, como también el estudio de los factores que predominan en las diversas infracciones presentes en la organización, además se encuentra la contratación de la hipótesis y el análisis a las variables, dándonos una respuesta concreta a la interrogante, así como a los objetivos planteados, corroborando de esta manera nuestra hipótesis. Esto se dará mediante entrevistas formuladas a los trabajadores y propietario del ente. Y en el punto IV, se encuentra la discusión donde se enfocara si es aceptada o negada la hipótesis planteada al inicio de la investigación. En la parte final de la investigación se dan las conclusiones y recomendaciones que son de mucha utilidad para el dueño de la empresa "TAHUANTINSUYO."

LA AUTORA