



ESCUELA DE POSTGRADO
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**Recaudación de Tributos Internos y Tributos Aduaneros
en los periodos 2002 – 2014**

TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:

MAGISTER EN GESTIÓN PÚBLICA

AUTORA:

Br. Elva Ernestina Castro Renwick

ASESORA:

Dra. Galia Susana Lescano Lopez

SECCIÓN:

Ciencias Empresariales y Médicas

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Dirección

PERÚ - 2015

Dra. Ana Maritza Boy Barreto
Presidente

Dr. Jorge Rafael Diaz Dumont
Secretario

Dra. Galia Susana Lescano Lopez
Vocal

Dedicatoria

A mis hijos Katherine y José, a quienes quiero con todo mi corazón, gracias por demostrarme siempre todo su amor, su invaluable apoyo y comprensión incondicional que ha posibilitado culminar con éxito mis estudios de Maestría.

Agradecimiento

A la “Universidad César Vallejo”, a los docentes de la Escuela de Postgrado por sus valiosas enseñanzas, su gran dedicación demostrados durante nuestros estudios de Maestría, en especial a la Dra. Galia Susana Lescano López, por su asesoría.

Declaración Jurada

Yo, Elva Ernestina Castro Renwick, estudiante del Programa Maestría en Gestión Pública de la Escuela de Postgrado de la Universidad César Vallejo, identificada con DNI 06713536, con la tesis titulada “Recaudación de Tributos Internos y Tributos Aduaneros en los periodos 2002 - 2014”.

Declaro bajo juramento que:

- 1) La tesis es de mi autoría.
- 2) He respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas. Por tanto, la tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente.
- 3) La tesis no ha sido autoplagiada; es decir, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
- 4) Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados y por tanto los resultados que se presenten en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

De identificarse la falta de fraude (datos falsos), plagio (información sin citar a autores), autoplagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (representar falsamente las ideas de otros), asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad César Vallejo.

Lima, 30 de Junio de 2015

Firma.....

Elva Ernestina Castro Renwick

DNI: 06713536

Presentación

A los Señores Miembros del Jurado de la Escuela de Post Grado de la Universidad César Vallejo, Filial Jesús María presento la Tesis titulada: Recaudación de Tributos Internos y Tributos Aduaneros en los periodos 2002-2014; en cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo; para optar el grado de: Magíster en Gestión Pública.

El documento consta de cuatro capítulos. El Primer Capítulo está relacionado con los antecedentes, la fundamentación teórica de las variables, la justificación, el problema de la investigación, la hipótesis y los objetivos. El Segundo Capítulo se refiere exclusivamente al marco metodológico de la investigación. El Tercer Capítulo está referido a los Resultados a los cuales ha llegado la investigación.

Finalmente se elabora la discusión, conclusiones y recomendaciones que se hace en base a los resultados obtenidos de la investigación y se presentan las referencias bibliográficas conjuntamente con los Anexos.

Índice

	Página
Página del Jurado	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaración Jurada	v
Presentación	vi
Índice	vii
Lista de Tablas	x
Lista de Figuras	xi
Resumen	xii
Abstract	xiii
I. Introducción	15
1.1 Antecedentes	16
1.1.2 Antecedentes Nacional	16
1.1.3 Antecedentes Internacional	18
1.2 Fundamentación teórica de la recaudación de tributos	20
1.2.1 Bases teóricas de la variable 1: Recaudación de Tributos Internos	20
1.2.2 Definición de Administración Tributaria	22
1.2.3 Importancia de la Tributación	22
1.2.4 Clasificación de los Tributos	22
1.2.5 Principales Impuestos de Tributos Internos	24
1.2.6 Teorías del Impuesto a la Renta	26
1.2.7 Dimensiones de la Recaudación de Tributos Internos	30
1.2.8 Bases teóricas de la variable 2: Recaudación de Tributos Aduaneros	33
1.2.9 Definición de Política Aduanera	34
1.2.10 Pago de Aranceles	35
1.2.11 Tributos que gravan la Importación	36
1.2.12 Dimensiones de la Recaudación de Tributos Aduaneros	41

1.3	Justificación	43
1.3.1	Justificación Práctica	43
1.3.2	Justificación Económica	44
1.3.3	Justificación Social	44
1.3.4	Justificación Legal	45
1.4	Problema	45
1.4.1	Ámbito Institucional	45
1.4.2	Ámbito Internacional	51
1.4.3	Ámbito Nacional	52
1.4.4	Problema Principal	54
1.4.5	Problemas Secundarios	54
1.5	Hipótesis	54
1.5.1	Hipótesis General	54
1.6	Objetivos	55
1.6.1	Objetivo General	55
1.6.2	Objetivos Específicos	55
II.	Marco Metodológico	
2.1	Variables	57
2.1.1	Variable 1: Recaudación de Tributos Internos	57
2.1.2	Variable 2: Recaudación de Tributos Aduaneros	57
2.2	Operacionalización de las variables	57
2.3	Metodología	59
2.4	Tipo de Estudio	60
2.5	Diseño	60
III.	Resultados	
3.1	Descripción de Resultados	62
3.1.1	Descripción de la variable: Recaudación de Tributos Internos	62
3.1.2	Descripción de la variable 2: Recaudación de Tributos	66

	Aduaneros	
IV.	Discusión	87
V.	Conclusiones	91
VI.	Recomendaciones	96
VII.	Referencias bibliográficas	99
Anexos		
Anexo	Matriz de Consistencia	105
1.		

Lista de Tablas

		Página
Tabla 1	Operacionalización de la variable: Recaudación de Tributos Internos	58
Tabla 2	Operacionalización de la variable: Recaudación de Tributos Aduaneros	59
Tabla 3	Recaudación de Tributos Internos en los periodos 2002 al 2014 (Millones de Nuevos Soles)	62
Tabla 4	Recaudación de Tributos Aduaneros en los periodos 2002 al 2014 (Millones de Nuevos Soles)	66
Tabla 5	Recaudación de Tributos Internos y Tributos Aduaneros Variación Porcentual en relación al PBI - 2002 al 2014	70
Tabla 6	Evasión tributaria en los periodos 2002 al 2014 (Millones de Nuevos Soles)	74
Tabla 7	Acciones de Fiscalización de Tributos Internos en los periodos 2002 al 2014 (Millones de Nuevos Soles)	76
Tabla 8	Contrabando de Mercancías en los periodos 2002 al 2014 (Millones de Dólares)	80
Tabla 9	Resultados de las Acciones de Prevención y Represión del Contrabando en los periodos 2002 al 2014 (Millones de Dólares)	84

Lista de Figuras

	Página
Figura 1 Personal que labora en la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria en los periodos 2002 - 2014	50
Figura 2 Recaudación de Tributos Internos en los periodos 2002 al 2014 (Millones de Nuevos Soles)	65
Figura 3 Recaudación de Tributos Aduaneros en los periodos 2002 al 2014 (Millones de Nuevos Soles)	69
Figura 4 Recaudación de Tributos Internos y Tributos Aduaneros Valor Real Porcentual - Periodos - 2002 al 2014	70
Figura 5 Ingresos Recaudados según Tributos 2014	73
Figura 6 Presión Tributaria en los periodos 2002 al 2014	73
Figura 7 Evasión tributaria en los periodos 2002 al 2014 (Millones de Nuevos Soles)	74
Figura 8 Acciones de Fiscalización Tributaria en los periodos 2002 al 2014 (Millones de Nuevos Soles)	79
Figura 9 Contrabando de Mercancías en los periodos 2002 al 2014 (Millones de Dólares)	83
Figura 10 Acciones de Prevención y Represión del Contrabando en los periodos 2002 al 2014 (Millones de Dólares)	84

Resumen

La presente investigación surgió con el objetivo de describir la evolución de la Recaudación de Tributos Internos y Tributos Aduaneros, los cuales son administrados por la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria – SUNAT, desde el año 2002, periodo en el cual se dispuso la fusión por absorción con la Superintendencia Nacional de Aduanas hasta el año 2014.

El desarrollo del presente trabajo de investigación de diseño descriptivo simple, es producto de la información estadística recabada de los periodos a analizar, orientado a explicar además las dimensiones de evasión tributaria y contrabando de mercancía, que afectan negativamente en la recaudación de impuestos y por consiguiente al Estado peruano, y cómo la Administración Tributaria realiza grandes esfuerzos para, a través de las acciones de fiscalización tributaria y la prevención y represión del contrabando, evitar la comisión de delitos de defraudación tributaria y de rentas de aduanas.

Los resultados obtenidos demuestran que la recaudación de tributos internos ha experimentado incrementos muy significativos, en lo que respecta a la recaudación de tributos aduaneros su evolución en términos generales no ha sufrido mayores avances considerando el énfasis que el gobierno ha puesto en la recaudación de tributos.

Palabras clave: Recaudación de Tributos Internos, Recaudación de Tributos Aduaneros.

Abstract

This research came up with the aim of describing the evolution of the collection of domestic taxes and customs taxation, which are administered by the National Customs and Tax Administration – SUNAT, since 2002, a period in which he set the merger with the National Customs until 2014.

The development of this research simple descriptive design is a product of statistical information gathered from the periods analyzed, aimed at further explain the extent of tax evasion and smuggling of goods, which negatively impact on tax collection and therefore the Peruvian State, and how the Tax Administration makes great efforts to, through the actions of tax control and the prevention and suppression of smuggling, prevent the commission of crimes of tax fraud and customs revenues.

The results show that the collection of domestic taxes has experienced very significant increases, with respect to the collection of customs duties evolution in general have been no major breakthroughs considering the emphasis the government has placed on the collection of taxes.

Keywords: Internal Revenue Collection, Collection of customs duties