UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS



"EL NUMERAL **1 DEL ARTICULO 178 DEL CÓDIGO TRIBUTARIO Y SU INCIDENCIA EN LOS PROCESOS PARALELOS POR DEUDAS TRIBUTARIAS EN LOS CONTRIBUYENTES DEL DEPARTAMENTO DE UCAYALI EN EL PERIODO 2012-**2016"

TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE

CONTADOR PÚBLICO

PRESENTADO POR:

WENDY MILUSKA RENGIFO PINEDO
ALEXA FERNANDA RUIZ GARAY
STEFANY MILAGROS VILLACORTA ARIRAMA

PUCALLPA-PERÚ

2017

ACTA DE APROBACIÓN

La presente Tesis fue aprobada por el jurado calificador de la Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables de la Universidad Nacional de Ucayali para obtener el Título Profesional de Contador Público.

Eco. Moisés Romero Tovar .....
Presidente

Mg. Edgar Guizado Moscoso …….. .....
Miembro

Dr. Lincoln Fritz Cachay Reyes .....
Miembro

Dr. Juan José Palomino Ochoa .....
Asesor

Bach. Wendy Miluska Rengifo Pinedo .....
Tesista

Bach. Alexa Fernanda Ruiz Garay .....
Tesista

Bach. Stefany Milagros Villacorta Arirama .....
Tesista

DEDICATORIA

A DIOS en primer lugar por haberme permitido llegar hasta el final y lograr con éxito la culminación de mi tesis. A mis padres Ofelia y Abrahan a mi hermana DIANA y mi sobrino RICARDO, por su apoyo y su amor incondicional que me brindaron en cada momento difícil que pasé a lo largo de mi carrera profesional.

Wendy.

Con mucho cariño y amor a Dios, familia y profesores quienes fueron guías y apoyo para concluir satisfactoriamente esta carrera profesional. Este logro es gran parte gracias a ustedes.

Alexa.

A Dios, por darme la oportunidad de vivir y por estar conmigo en cada paso que doy.

A mis queridos padres Pepe y Tania , por haberme apoyado en todo momento, por sus consejos, sus valores, por la motivación constante que me ha permitido ser una persona de bien, por quererme mucho y creer en mí.

Milagros

AGRADECIMIENTO

A la Universidad Nacional De Ucayali, por habernos acogido durante estos cinco años de estudio y conocimiento han contribuido a nuestra formación profesional para ser grandes contadores para la sociedad.

A los docentes que durante toda nuestra carrera nos han aportado e impulsado al desarrollo y crecimiento de nuestra formación profesional

A nuestro asesor de tesis al Dr. Juan José Palomino Ochoa por su gran apoyo, capacidad, motivación y guía para la elaboración y realización de nuestra tesis.

A la entidad Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria por atendernos y proporcionarnos la información necesaria para llevar a cabo esta investigación y elaboración de nuestra tesis.

A todas las personas que de una y otra forma han contribuido para hacer realidad el proyecto de mi tesis y en mi formación profesional a las que me encantaría agradecerles su amistad, consejos, apoyo; sin importar en donde estén queremos darles las gracias por todo lo que nos han brindado y por todas sus bendiciones.

RESUMEN

Objetivo: establecer si el numeral 1 del artículo 178 del código tributario y su incidencia en los procesos paralelos por deudas tributarias en los contribuyentes del departamento de Ucayali en el periodo 2012-2016, lo cual permite establecer las consecuencias y su prevención en el departamento de Ucayali.

Método: el tipo de investigación es aplicada, ya que se basa en resolver problemas prácticos, con un margen de generalización limitado, correlacional es aquel que persiguen medir el grado de relación existente entre dos o más variables. Descriptiva ya que describe una realidad. En este caso, por cuanto se describirá la incidencia directa sobre la base presunta. La muestra la constituyeron 168 contribuyentes del departamento de Ucayali.

Resultado: los resultados obtenidos en esta tesis se verán reflejados en el capítulo iv en donde se llega a aceptar la hipótesis planteada. El numeral 1 del artículo 178 del código tributario si tienen incidencia en los procesos paralelos por deudas tributarias en los contribuyentes del departamento de Ucayali en el periodo 2012-2016, dando como resultado positivo a las hipótesis planteadas según resultados obtenidos.

Palabras claves: acto administrativo, deudas tributarias, declaraciones falsas, vía penal.

ABSTRACT

Objective: To determine whether paragraph 1 of Article 178 of the tax code and its impact on the parallel processes taxpayers tax debts in Ucayali department in 2012-2016, which allows for the consequences and prevention department Ucayali.

Method: The research is applied as it is based on solving practical problems, with limited scope for generalization is that pursuing correlational measure the degree of relationship between two or more variables. Descriptive because it describes a reality. In this case, since the direct impact on the alleged basis it will be described. The sample comprised 297 taxpayers of the department of Ucayali.

Result: The results obtained in this thesis will be reflected in Chapter IV where they come to accept the hypothesis. Clause 1 of Article 178 of the tax code if parallel processes impact on tax debts by taxpayers Ucayali department in 2012-2016, giving a positive result to the hypotheses according to results

Keywords: administrative act, tax debts, misrepresentation, criminal proceedings.

ÍNDICE

ACTA DE APROBACIÓN ..... **ii**

DEDICATORIA ..... **iii**

AGRADECIMIENTO ..... **iv**

RESUMEN ..... **v**

ABSTRACT ..... **vi**

ÍNDICE ..... **vii**

INTRODUCCIÓN ..... **xi**

I. EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Descripción de Problema 13

1.2. Problema General y Específicos 17

1.3. Objetivo General y Específicos 18

1.4. Hipótesis General Específicos 19

1.5. Variables 20

1.6. Operacionalización de las Variables 21

1.7. Justificación e Importancia 22

1.8. Viabilidad 24

1.9. Limitaciones 25

1.10. Delimitaciones 25

II. MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes 26

2.2. Bases Teóricas.....29

2.3. Definiciones Conceptuales 32

2.4. Bases Epistémicos 37

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo de Investigación 39

3.2. Diseño y Esquema de Investigación 40

3.3. Población y Muestra 40

3.4. Métodos y Técnicas 41

3.5. Procesamientos de datos 43

IV. RESULTADOS.....45

V. PRUEBA DE HIPÓTESIS 69

VI. CONCLUSIONES 74

VII. SUGERENCIAS 76

VIII. BIBLIOGRAFÍA 78

IX. ANEXO 79

ÍNDICE DE CUADROS

Pág.

Cuadro N° 01 Sanciones 45

Cuadro N° 02 No incluir en las declaraciones ingresos 47

Cuadro N° 03 Educación tributaria..... 49

Cuadro N° 04 Cifras o datos falsos..... 51

Cuadro N° 05 Nivel de eficacia 53

Cuadro N° 06 Políticas, programas y estrategias..... 55

Cuadro N° 07 Vía administrativa..... 57

Cuadro N° 08 Nivel de conciencia tributaria..... 59

Cuadro N° 09 Ejecución adecuada 61

Cuadro N° 10 Vía penal..... 63

Cuadro N° 11 Informe de pericias..... 65

Cuadro N° 12 Sanciones Penales..... 67

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Pág.

Gráfico N° 01 Sanciones 46

Gráfico N° 02 No incluir en las declaraciones ingresos 48

Gráfico N° 03 Educación tributaria 50

Gráfico N° 04 Cifras o datos falsos 52

Gráfico N° 05 Nivel de eficacia 54

Gráfico N° 06 Políticas, programas y estrategias 56

Gráfico N° 07 Vía administrativa 58

Gráfico N° 08 Nivel de conciencia tributaria 60

Gráfico N° 09 Ejecución adecuada 62

Gráfico N° 10 Vía Penal 64

Gráfico N° 11 Informes de pericias 66

Gráfico N° 12 Sanciones penales 68

INTRODUCCIÓN

La tributación se basa en la realización de las aportaciones que exige el estado para la financiación de las necesidades de manera colectiva para la población y habitantes de un determinado país, esta es de gran importancia para el Estado, porque de esta manera se proporciona a la población los servicios básicos que estos requieren.

El cobro de los tributos se realiza a base de las leyes tributarias y apelando a la razón mediante una cultura tributaria y de conciencia colectiva adecuada, cuando incurren en una falta grave como el no incluir en las declaraciones ingresos o remuneraciones asimismo retribuciones, rentas, patrimonio actos gravados, tributos retenidos o percibidos, aplicar tasas o porcentajes distintos a los que corresponden en la determinación de pagos.

Por ende, cuando existe este tipo de evasiones, lo que se presume en primeras instancias son las sanciones las cuales al no ser cumplidas conllevan a vías administrativas y las mismas a vías penales al no existir solución.

Es necesario que se evalúe el tema de la conciencia y sobre todo la educación ya que un tema de evasión que no puede pasar desapercibido y más cuando se involucra el patrimonio de los contribuyentes es muy importante evaluar como subsanar esta situación. De la misma manera implica recibir sanciones de acuerdo a dos modalidades voluntario e inducido, es por ello que la SUNAT, brinda a los contribuyentes la posibilidad de rebajar el monto de las multas que se les haya impuesto por cometer determinadas infracciones.

Esta investigación está estructurada en:

CAPÍTULO I: Se describe el problema de investigación, definiendo los objetivos, planteando la hipótesis, especificar las variables, la justificación e importancia, la viabilidad y las limitaciones que se presentan en el proyecto de investigación.

CAPÍTULO II: En este capítulo se da a conocer el marco teórico, los antecedentes de la investigación, así como también los planteamientos teóricos, las definiciones de los términos básicos y las bases epistemológicas.

CAPÍTULO III: En este capítulo se describe el marco metodológico, tipo y nivel de investigación, a su vez el diseño y esquema de la investigación, se menciona también la población y muestra, como también los métodos de investigación, instrumentos de recolección de datos y por último el procesamientos y presentación de datos.

CAPÍTULO IV: En este capítulo se presentan los resultados.

CAPÍTULO V: En este capítulo se muestra la prueba de hipótesis.

Finalmente, se presentan las conclusiones, sugerencias, referencias bibliográficas y anexos correspondientes.