



"AÑO DE LA ACTIVIDAD TURISTICA INTERNA"



Universidad Nacional de Ucayali

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
Y CONTABLES

TESIS

"La Auditoria Tributaria Independiente como
Alternativa de Solución a la Problemática de los
Contribuyentes de la Región de Ucayali"

Para Optar el Título de:
CONTADOR PUBLICO

Bach. *María C. Montero Almonacid*

Bach. *Greys M. Marquez Tang*

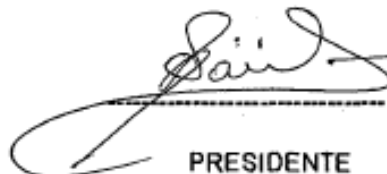
CALLERIA - PERU

1999

14463

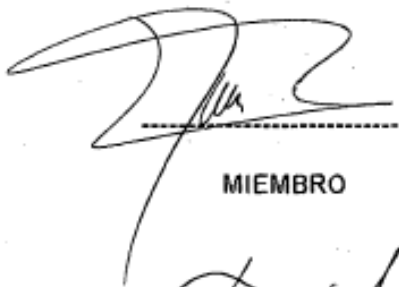
Esta tesis fue aprobada por el Jurado de Tesis de la Facultad de Ciencias
Administrativas y Contables de la Universidad Nacional de Ucayali.

C.P.C. Saúl Sáenz Lucas



PRESIDENTE

C.P.C. Urbano Toledo Zárate



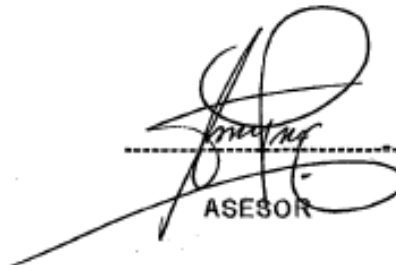
MIEMBRO

Econ. Wilder Braul Gomero



MIEMBRO

C.P.C. Manuel Poblete Vega



ASESOR

Dedico este trabajo, al esfuerzo abnegado de mi esposo Adán Rioja e hijos: Gabriel Adán, Juan Carlos y María de los Angeles, quienes con su apoyo hicieron posible su realización.

María Consuelo Montero Almonacid

A mi madre Luz Ángelica.

A mis abuelos y tío: Ricardo Tang,
Juana Cauper y Ricargo Tang Caúper.
Quiénes con su esfuerzo, dedicación y
apoyo, permitieron la culminación de
mi profesión.

Greys Melvi Márquez Tang

Nuestro agradecimiento a los profesores de la Facultad de Ciencias Administrativas y Contables por su contribución en la formación de nuestra profesión.

INDICE

	Pág.
INTRODUCCION	01
1.1. Formulación del Problema	03
1.2. Antecedentes del Problema	03
1.3. Objetivos de la investigación	05
1.3.1.Objetivo General.....	05
1.3.2.Objetivos Especificos.....	05
1.4. Justificación e Importancia	05
1.5. Hipótesis y Variables.....	07
1.5.1. Hipótesis	07
1.5.2. Variables	08
1.5.2.1. Variable de causa (x).....	08
1.5.2.2. Variable de efecto(y).....	08
1.5.3. Operacionalización de las variables.....	08
1.5.3.1. Para variables de causa.....	08
1.5.3.2. Para variables de afecto.....	09
 CAPITULO I	
 I. MARCO TEORICO	10
1.1. Revisión de Bibliografía.....	10
1.2. Definición de términos básico.....	13

- A cuenta.....	13
- A título oneroso.....	13
- Acotación.....	13
- Acotar.....	13
- Acreedor tributario.....	14
- Acta.....	14
- Adeudo.....	14
- Administración Tributaria.....	14
- Afectación.....	15
- Alicuota.....	15
- Amnistía Tributaria.....	15
- Amortización.....	15
- Apelación.....	16
- Arancel.....	16
- Arbitrios.....	16
- Auditor Tributario.....	17
- Auditoría Tributaria.....	17
- Base imponible.....	17
- Base Tributaria.....	17
- Código Tributario.....	18
- Conciliación.....	18
- Condonación.....	18
- Contribución.....	19
- Contribuir.....	19

- Contribuyente.....	19
- Compensación.....	19
- Crédito Fiscal.....	20
- Débito Fiscal.....	20
- Declaración Jurada.....	20
- Deducciones.....	21
- Defraudación Fiscal.....	21
- Derecho Tributario.....	21
- Deuda Tributaria.....	21
- Deudor Tributario.....	22
- Devolución.....	22
- Domicilio Fiscal.....	22
- Evasión Tributaria.....	23
- Exigibilidad de la obligación tributaria.....	23
- Exoneración.....	24
- Fiscalización.....	24
- Fisco.....	24
- Imponible.....	24
- Impuesto.....	25
- Impuesto a la Renta.....	25
- Impuesto General a las Ventas.....	25
- Impuesto de Promoción Municipal.....	25
- Impuesto Selectivo al Consumo.....	26
- Incentivos tributarios.....	26

- Norma de Auditoría.....	26
- Notas de Crédito Negociables.....	26
- Obligación Tributaria.....	27
- Peritaje.....	27
- Reclamación.....	27
- SUNAT.....	27
- Tasas.....	28
- Técnicas de Auditoría.....	28
- Tributo.....	28
- Unidad Impositiva Tributaria (UIT).....	29

CAPITULO II

II. METODOLOGIA.....	30
2.1. Métodos de Investigación.....	30
2.2. Población y muestra.....	30
2.3. Procedimiento de recolección de datos.....	30
2.4. Selección de la información de datos.....	31
2.5. Tratamiento de los datos.....	31

CAPITULO III

III. RESULTADOS Y DISCUSION.....	32
3.1. Principales contribuyentes (PRICOS)	

de Coronel Portillo.....	32
3.2. Medianos y Pequeños Contribuyentes	
(MEPECOS) de Coronel Portillo.....	77
CAPITULO IV	
IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	122
4.1. Conclusiones.....	122
4.2. Recomendaciones.....	124
BIBLIOGRAFIA	125
ANEXOS.....	128
- Encuesta formulada a los Contribuyentes de Coronel Portillo...	129
- Cuadro Nº 01: Resultado de las Encuestas efectuadas a los Principales Contribuyentes cuantificados y expresados en Porcentaje.....	139
- Cuadro Nº 02: Resultado de las Encuestas efectuadas a los Medianos y Pequeños Contribuyentes, cuantificados y Expresados en porcentaje.....	141
- Relación de Principales Contribuyentes (PRICOS) encuestados Durante el trabajo de campo.....	143

RESUMEN

El presente trabajo de investigación se realizó en la ciudad de Pucallpa, con el propósito de determinar cómo la aplicación de la Auditoría Tributaria Independiente, se constituye como alternativa socio-económica para los contribuyentes, así como para la Región Ucayali, para ello se elaboró una encuesta en la cual se formuló una serie de preguntas a la población materia de estudio, teniendo como objetivos los siguientes:

- Influencia de la Auditoría Independiente en la solución de los problemas de los contribuyentes.
- Determinar el motivo de las constantes reclamaciones de los contribuyentes de la Administración Tributaria Fiscal.
- Conocer los impactos que ocasiona la fiscalización de los tributos a los contribuyentes, en el desarrollo socio-económico de la Región Ucayali.
- Identificar los efectos que ocasionan los Incentivos Tributarios en el uso del Crédito Fiscal.

La encuesta se realizó en los meses de diciembre de 1997 hasta agosto de 1998, en una población de 623 contribuyentes asentados en la provincia de Coronel Portillo, de los cuales se tomó una muestra representativa al azar del orden de 52% de la población de 123 principales contribuyentes, y el 20% de la población de 500 medianos y pequeños contribuyentes.

De los resultados se arribó que:

- Un porcentaje significativo de la población encuestada opinaron que es importante los servicios de la Auditoría Tributaria Independiente, para

conocer las omisiones y errores incurridos por los contribuyentes en el pago de sus tributos, antes que la SUNAT intervenga.

- El 98% de la población, que fueron auditados por la SUNAT, tuvieron reparos en el pago de sus impuestos, por desconocimiento o confusión en la aplicación de las normas tributarias.
- Los contribuyentes fiscalizados por la SUNAT, son acotados con altos montos que resultan onerosos y muchas veces impagables, básicamente por la omisión de pagos y multas, por no contar con una asesoría idónea.
- El 94% de la población encuestada opinaron estar de acuerdo con una ley de Incentivos Tributarios.
- La mayor parte de los contribuyentes fiscalizados presentaron Recursos de Reclamación y de Apelación, siendo declarados fundados por la propia Administración Tributaria o por el Tribunal Fiscal, lo que demuestra que los auditores tributarios tienden a favorecer a sus empleadores.