UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI
24-10-00
BIBLIOTECA

Universidad Nacional de Ucayali

Facultad de Ciencias Administrativas, Contables y de Sistemas

TESIS

"*Comercio Ambulatorio Conducto de la Evasión Tributaria en la Ciudad de Pucallpa*"

Para optar el título de:
Contador Público

Bach. Argentina Valles Vargas
Bach. María Georgina Novoa Valderrama

Pucallpa - Perú

1999

14599

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

C.P.C. Néstor Goyzueta Greyfos

Presidente

C.P.C. Jorge Armando Palacios Valera

Miembro

Eco. Miguel López Ojeda

Miembro

INDICE GENERAL

Pág.

AGRADECIMIENTO

DEDICATORIA

INTRODUCCION 1

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

A. Formulación del Problema 4

B. Antecedentes del Problema 5

C. Objetivos de la Investigación 5

C.1. Objetivo General 5

C.2. Objetivos Específicos 5

D. JUSTIFICACION E IMPORTANCIA 6

E. HIPOTESIS, VARIABLES Y OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES 8

E.1. Hipótesis 8

E.2. Variables 8

E.2.1. Variable Independiente 8
E.2.2. Variable Dependiente 8

E.3. Operacionalización de las Variables 8

CAPITULO I

1. MARCO TEORICO 9

1.1. Planteamiento Teórico del Problema 9

1.2. Definición de Términos Básicos 17

Pág.

CAPITULO II

2. METODOLOGIA 22

2.1. Método de Investigación 22

2.2. Población y Muestra 23

2.2.1. Población 23
2.2.2. Muestra 23

2.3. Instrumentos de Recolección de Datos 24

2.4. Procedimiento de Recolección de Datos 24

2.4.1. Planeación de la Investigación 24

2.4.1.1. Definir el propósito de la Investigación 24
2.4.1.2. Llevar a cabo un análisis de situación 24
2.4.1.3. Efectuar una investigación informal 24
2.4.1.4 Definir el problema 24

2.4.2 Recopilación de Datos 24

2.4.2.1. Localización y selección de fuentes de datos secundarios 25
2.4.2.2. Determinación de los métodos para recopilar datos primarios 25
2.4.2.2.1. Método de Encuesta 25
2.4.2.2.2. Método de Observación 25

2.4.2.3. El muestreo y la capacitación de los entrevistadores 25
2.4.2.3.1. Preparación del muestreo 25
2.4.2.3.2. Capacitación del entrevistador 25

2.5. Tratamiento de los datos 25

Pág.

CAPITULO III

3. RESULTADOS Y DISCUSION **26**

3.1. Comercio Ambulatorio **26**

3.1.1. Antecedentes 26
3.1.2. Historia Evolutiva 30
3.1.3. Conceptualizacion del Comercio Ambulatorio 36
3.1.4. Características del Comercio Ambulatorio en la ciudad de Pucallpa 40
3.1.4.1. Tipología 40
3.1.4.2. Magnitud 52
3.1.4.3. Situación Socio – Económica y condiciones de trabajo 53
3.1.4.4. Distribución geográfica 55
3.1.4.5. Estrategia de comercialización, ventas e ingresos 56
3.1.5. Causas **59**

3.1.6. Desventajas **63**

3.1.7. Transgreciones legales **64**

3.1.8. Reconocimiento legal **68**

3.2. Evasión Tributaria **70**

3.2.1. Generalidades **70**

3.2.1.1. Enfoque Clásico 73

3.2.2. Definición General **76**

3.2.3. Evasión tributaria en la ciudad de Pucallpa **80**

3.2.4. Causas de la evasión tributaria **82**

3.2.4.1. El sistema tributario como causa 85
3.2.4.2. Bajo nivel educacional de la población 86
3.2.4.3. Falta de simplicidad y precisión en la legislación tributaria 87
3.2.4.4. La inflación 88
3.2.4.5. Presión tributaria aumento de alícuotas 89
3.2.4.6. Regímenes de regularización 90

Pág.

3.2.4.7. Falta de difusión del uso de recursos provenientes de los tributos 91
3.2.4.8. Falta de conciencia tributaria entre los ciudadanos 93
3.2.4.9. Régimen sancionario inadecuado 96
3.2.4.10.Existencia de un comercio ambulatorio significativo 97

3.2.5. Características de una evasión **97**

3.2.6. Medidas para erradicar la evasión en la ciudad de Pucallpa **99**

3.3. Comercio Ambulatorio conducto de la evasión tributaria en la ciudad de Pucallpa **100**

3.4. Caso Práctico **104**

CAPITULO IV

4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES **109**

BIBLIOGRAFIA **117**

ANEXOS **119**

AGRADECIMIENTO

A DIOS

Porque a través de sus bendiciones derramadas sobre nosotras, nos ha permitido llegar al término de nuestras carreras satisfactoriamente.

A Nuestra Alma Mater

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

Por habernos acogido junto con las autoridades, maestros, trabajadores y compañeros; lo que hará imperecedera su presencia en nuestra mente

Y a nuestros Maestros

Por sus experiencias, enseñanzas y amistad que nos brindaron en el transcurso de nuestra carrera.

DEDICATORIA

A mis padres, por la compañía y esfuerzo compartido, en el transcurso de mi carrera. A mi compañero por su incentivo y asesoramiento y a mi hija Julieta a quien le debo todo lo que soy y lo que seré.

ARGENTINA

A mis padres, que con su inmenso amor, me impulsaron a lograr mi objetivo de desarrollo profesional.

MARIA GEORGINA

INTRODUCCIÓN

En el lapso que media entre la Segunda Guerra Mundial y nuestros días, el Perú ha experimentado el cambio más profundo de su historia.

Ese cambio no se ha producido como un hecho único ni deliberado, sino como la sucesión de millones de actos que iban transmutando paulatinamente un orden que parecía inconmovible.

Las ciudades peruanas y en especial la de Pucallpa ha dejado de ser un pequeño lugar familiar que todos conocían para transformarse en una populosa metrópoli, de barrios nuevos y desconocidos.

Es así corno surge la economía informal qué se ve caracterizado en todo sus extremos en el Comercio Ambulatorio; tema materia de nuestra investigación, adjunto al hecho de poder comprobar que estos son utilizados como conducto de evasión tributaria.

Así como primer punto, se estudia al detalle el comercio ambulatorio, emprendiéndose un análisis de los factores que determinan su presencia y la problemática que ésta ha originado en el espacio urbano. En este sentido se aludirá a la regulación vigente, a la organización de los ambulantes, a las propuestas para enfrentar los problemas suscitados, tanto de parte de los propios comerciantes ambulantes como de las autoridades.

El comercio ambulatorio es la expresión de la informalidad, fenómeno propio a la estructura económica de la sociedad peruana y, en general, del mundo en vías de desarrollo, cuyos efectos invaden y se hacen sentir en todos los espacios del ámbito urbano.

Sus más visibles protagonistas son los comerciantes informales, mayoritariamente pobres y de origen inmigrante, los cuales, al no haber podido

ser incorporados al sector formal de la economía o habiendo sido expulsados de él por una de sus cíclicas crisis, han creado sus propios puestos de trabajo como una estrategia de supervivencia.

La situación de estos comerciantes no es, sin embargo, la misma de hace unas décadas, pues este fenómeno empezó a aparecer en forma paulatina y masiva.

Dicha aserción se constata por el nivel estructural de nuestra economía, a ello han contribuido las acciones del gobierno central y de entidades privadas.

El comercio ambulatorio ha venido creciendo de modo dramático en los últimos años, originando un gran número de problemas en los espacios urbanos en donde se concentra.

En el segundo punto, tratamos del tema de evasión tributaria, donde precisamos todos los factores que la ocasionan, su desarrollo en la ciudad de Pucallpa, y lo que esto significa para el Fisco.

En el tercer punto, se elabora una miscelánea de los dos puntos anteriores, pretendiendo dar a conocer que existe evasión tributaria significante a través del comercio ambulatorio, determinando dos aspectos considerables.

En el cuarto punto, se realiza un caso práctico, donde se puede precisar claramente evasión tributaria, de parte de una empresa mayorista a través de la venta a ambulantes sin documentos sustentatorio de carácter fiscal.

Y en el quinto punto, se pretende dar a conocer las consecuencias que acarrea la evasión tributaria en nuestra ciudad, así como las probables alternativas de solución de la misma.

Con el presente desarrollo, se pretende extender a todos los interesados, un análisis conciso del aspecto tributario expresado en este aspecto, y a incentivar a nuevos estudiantes y/o estudiosos a perfeccionar el presente trabajo y a realizar

nuevas investigaciones que nos ayude a mantener actualizado nuestros conocimientos y lograr mayor atención de parte de los Gobiernos: Central, Regional, Local y de la propia Superintendencia de Administración Tributaria.

LAS AUTORAS