



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA DE
LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR
COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA “INVERSIONES
VG & A S.R.L.” – CAÑETE, 2017.**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTOR:

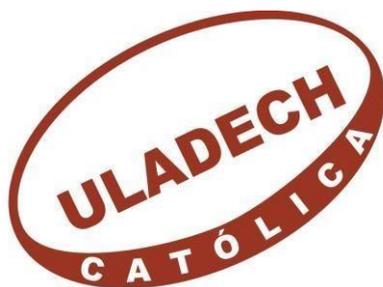
BACH. SAÚL DAVID CÓRDOVA VICENTE

ASESORA:

MGTR. C.P.C. ESPÍRITU CENCIA LOZANO GUERRA

CAÑETE – PERÚ

2019



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA DE
LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR
COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA “INVERSIONES
VG & A S.R.L.” – CAÑETE, 2017.**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO**

AUTOR:

BACH. SAÚL DAVID CÓRDOVA VICENTE

ASESORA:

MGTR. C.P.C. ESPÍRITU CENCIA LOZANO GUERRA

CAÑETE – PERÚ

2019

JURADOS Y ASESOR

DRA. ERLINDA ROSARIO RODRIGUEZ CRIBILLEROS

ORCID 0000 0002 4415 1623

PRESIDENTE

DR. JESUS PASCUAL AYALA ZAVALA

ORCID 0000 0003 0117 6078

MIEMBRO

DR. VICTOR HUGO ARMIJO GARCIA

ORCID 0000 0002 2757 4368

MIEMBRO

MGTR. C.P.C. ESPIRITU CENCIA LOZANO GUERRA

ORCID 0000 0002 2757 4368

ASESORA

AGRADECIMIENTO

A Dios, porque gracias a él existo,
porque gracias a él he podido
lograr una de mis metas y
por ser mi guía en los momentos
más difíciles de mi vida.

A mis familiares, por ser los más
importantes en mi vida, por su
comprensión y apoyo incondicional
en los momentos complicados y
buenos de mi vida.

DEDICATORIA

Con mucho cariño, a mis **ABUELOS**

y familiares, por su amor, cariño y

tiempo; porque contribuyeron en

lograr mi superación como persona y

como profesional responsable y

consciente de los restos cotidianos.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: describir las características del Impuesto a la Renta de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Inversiones VG & A S.R.L.” - Cañete, 2017. La investigación fue de diseño no experimental – bibliográfico – documental y de caso, para el recojo de información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de 11 preguntas cerradas aplicado al gerente de la empresa del caso de estudio; encontrando los siguientes resultados: respecto al objetivo específico 1 (referente a la revisión bibliográfica): se determinó que el Impuesto a la Renta es un tributo que se determina anualmente; es importante la educación tributaria ya que nos permite tener actitudes y valores positivos frente al cumplimiento de las obligaciones; el pago del Impuesto a la Renta que las MYPES realizan son de gran importancia para el Estado; el diseño e implementación de un plan tributario en las empresas minimiza el riesgo tributario y financiero, mejorando la liquidez de las empresas. Respecto al objetivo específico 2 (referente a la empresa del caso de estudio): se determinó que la empresa se encuentra en el Régimen MYPE tributario; los pagos tributarios afectan la economía de su empresa, también afecta la liquidez de su empresa, asimismo, la tasa anual del Impuesto a la Renta es muy alta; no existe planificación para cumplir con las obligaciones tributarias, asimismo, se encuentra al día con los pagos tributarios ante SUNAT. Finalmente, se concluye que tanto el resultado del objetivo específico 1 y el resultado del objetivo específico 2, coinciden en el desarrollo del Impuesto a la Renta, porque se da un alto porcentaje de coincidencia en los componentes comparados, a excepción del componente de planteamiento tributario, lo que genera riesgo para la empresa estudiada.

Palabras clave: Impuesto a la Renta, Micro y Pequeñas empresas, sector comercio.

ABSTRACT

The main objective of this research work was to describe the characteristics of the Income Tax of micro and small companies in the Peruvian commerce sector and the company "Inversiones VG & A SRL" - Cañete, 2017. The research was design non-experimental - bibliographic - documentary and of case, for the collection of information, bibliographic records and a pertinent questionnaire of 11 closed questions applied to the manager of the company of the case study were used; finding the following results: with respect to specific objective 1 (referring to the bibliographic review): it was determined that the Income Tax is a tax that is determined annually; Tax education is important because it allows us to have positive attitudes and values in the face of compliance with obligations; the payment of the Income Tax that the MYPES carry out is of great importance for the State; the design and implementation of a tax plan in companies minimizes the tax and financial risk, improving the liquidity of the companies. Regarding specific objective 2 (referring to the company in the case study): it was determined that the company is in the tax MYPE Regime; Tax payments affect the economy of your company, it also affects the liquidity of your company, also, the annual rate of Income Tax is very high; there is no planning to comply with the tax obligations, likewise, it is up to date with the tax payments before SUNAT. Finally, it is concluded that both the result of specific objective 1 and the result of specific objective 2, coincide in the development of Income Tax, because there is a high percentage of coincidence in the components compared, with the exception of the tax approach component. , which generates risk for the company studied.

Key words: Income Tax, Micro and Small companies, trade sector.

CONTENIDO

CARÁTULA	I
CONTRACARÁTULA	II
JURADO EVALUADOR DE TESIS	III
AGRADECIMIENTO	IV
DEDICATORIA	V
RESUMEN	VI
ABSTRACT	VII
CONTENIDO	VIII
ÍNDICE DE CUADROS	X
I. INTRODUCCIÓN	11
II. REVISIÓN DE LITERATURA	17
2.1 Antecedentes:.....	17
2.1.1 Internacionales.....	17
2.1.2 Nacionales.....	22
2.1.3 Regionales.....	26
2.1.4 Locales.....	28
2.2 Bases teóricas.....	30
2.2.1 Teoría del impuesto a la renta.....	30
2.2.2 Teorías de la empresa.....	31
2.2.3 Teoría de las micro y pequeñas empresas.....	31
2.2.4 Teoría de los sectores productivos o económicos.....	33
2.2.5 Empresa del caso de estudio.....	35
2.3 Marco conceptual.....	36
2.3.1 Definiciones de impuesto a la renta.....	36
2.3.2 Definiciones de empresa.....	46
2.3.3 Definición de micro y pequeñas empresas.....	46
2.3.4 Definición de sector productivo o económico.....	47
2.3.5 Definición de comercio.....	47
III. METODOLOGÍA	49
3.1 Diseño de investigación.....	49

3.2 Población y muestra.....	49
3.3 Definición y operacionalización de las variables.....	49
3.4 Técnicas e instrumentos.....	49
3.4.1 Técnicas.....	49
3.4.2 Instrumentos.....	49
3.5 Plan de análisis.....	49
3.6 Matriz de consistencia.....	50
3.7 Principios éticos.....	50
IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS.....	51
4.1 Resultados.....	51
4.1.1 Respecto al objetivo específico 1:.....	51
4.1.2 Respecto al objetivo específico 2:.....	53
4.1.3 Respecto al objetivo específico 3:.....	54
4.2 Análisis de resultados.....	57
4.2.1 Respecto al objetivo específico 1:.....	57
4.2.2 Respecto al objetivo específico 2:.....	58
4.2.3 Respecto al objetivo específico 3:.....	58
V. CONCLUSIONES.....	60
5.1 Respecto al objetivo específico 1:.....	60
5.2 Respecto al objetivo específico 2:.....	60
5.3 Respecto al objetivo específico 3:.....	61
5.4 Conclusión general.....	61
VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....	63
6.1 Referencias bibliográficas.....	63
6.2 Anexos.....	70
6.2.1 Anexo 01: Matriz de consistencia.....	70
6.2.2 Anexo 02: Modelos de fichas bibliográficas.....	71
6.2.3 Anexo 03: Cuestionario de recojo de información de la empresa del caso...72	

ÍNDICE DE CUADROS

N°	DESCRIPCIÓN	PAG.
01	Respecto al objetivo específico 1	51
02	Respecto al objetivo específico 2	53
03	Respecto al objetivo específico 3	54

I. INTRODUCCIÓN

En la actualidad las Micro y Pequeñas Empresas, son de vital importancia para el impulso de nuestra economía, tanto por la concentración numérica de sus unidades empresariales como por lo que le generan a la misma. En América más del 98 % del total de las empresas son Micro y Pequeñas Empresas esta tendencia se da a nivel de los sectores económicos como, por ejemplo, el comercio, la industria, etc.; así como en las regiones costa, sierra y selva. Sin embargo, los niveles de impuesto que pagan las Micro y Pequeñas Empresas, medianas y grandes empresas es el mismo en todas las regiones del mundo (**Garrido, 2016**).

El impuesto a la renta de tercera categoría se determina al finalizar el año, la declaración y pago se efectúa dentro de los primeros meses del año siguiente, de acuerdo con el cronograma de vencimiento que aprueba la SUNAT para cada ejercicio.

Sin embargo, todos los meses, desde su fecha de inicio de actividades se debe hacer pagos a cuenta. En caso que las cantidades abonadas durante el año resulten inferiores al monto del impuesto anual, la diferencia se considera saldo a favor del fisco, esta cantidad deberá ser cancelada al momento de la Declaración Jurada Anual del Impuesto a la Renta. Por el contrario, si los pagos a cuenta efectuados por la empresa excedieran el monto del impuesto anual existirá un saldo a favor del contribuyente, entonces podrá pedir la devolución del exceso pagado o podrá aplicar dicho saldo a favor contra los pagos a cuenta mensuales del impuesto que sea de su cargo, por los meses siguientes a la presentación de la Declaración Jurada Anual (**Garrido, 2016**).

En el Perú, las Micro y Pequeña Empresas (MYPES) son de vital importancia para la economía de nuestro país. Dado que, según el Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo, aportan con el 40% al Producto Bruto Interno (PBI) y contribuyen con el 80% de la oferta laboral, sin contar con el autoempleo que generan; sin embargo, el desarrollo de dichas empresas se encuentra estancado, principalmente por la falta de un sistema tributario estable y simplificado que permita superar los problemas de formalidad de estas empresas, que motiven el crecimiento sostenido de las mismas (**Sánchez, s.f**).

Revisando la literatura pertinente a nivel internacional se han encontrado los siguientes trabajos de investigación: **Rodríguez (2010)** realizó un trabajo de investigación titulado: La planificación tributaria del impuesto sobre la renta como estrategia de gestión empresarial en la comercializadora venezolana de Electrodomésticos, C.A., realizado en Barquisimeto – Estado Lara - Venezuela. **Godoy (2015)** realizó un trabajo de investigación titulado: Desarrollo de la cultura tributaria en el Ecuador y su impacto en la recaudación tributaria. Periodo: 2011-2014, realizado en la Ciudad de Guayaquil – Ecuador. **Rendón, Sánchez & Vallejo (2012)** realizaron un trabajo de investigación titulado: Planeación tributaria en impuesto de renta para una empresa dedicada a la prestación de servicios intermediación financiera, realizado en la Ciudad de Medellín – Colombia. **Cortes & Joglar (2016)** realizaron un trabajo de investigación titulado: Análisis de los beneficios tributarios en las empresas que desarrollan actividades comerciales con bienes raíces según cambios contraídos por la reforma tributaria, realizado en la Ciudad de Puerto Montt – Chile. **León**

(2016) realizo un trabajo de investigación titulado: Planificación estratégica tributaria para el impuesto a las actividades económicas caso: empresa del sector de la construcción del municipio Valencia Estado Carabobo, realizado en el Estado de Carabobo – Venezuela. **Rosso (2011)** realizo un trabajo de investigación titulado: El sistema impositivo y su incidencia en la economía en Bolivia, realizado en la Ciudad de La Paz – Bolivia.

Asimismo, revisando la literatura pertinente a nivel nacional se han encontrado los siguientes

Trabajos de investigación: **Huamaní, Ochoa & Palomino (2015)** realizaron un trabajo de investigación titulado: Impuesto a la renta de tercera categoría y su influencia en la recaudación tributaria en el Perú. Años, 2012-2014, realizado en la Ciudad del Callao – Perú. **Garrido (2016)** realizo un trabajo de investigación titulado: Caracterización del Impuesto a la Renta y su incidencia en la liquidez de las Micro y Pequeñas Empresas comerciales ferreteras del Perú, caso Ferretería Remolino E.I.R.L. de la Ciudad de Paita – Departamento de Piura, 2015, realizado en la Ciudad de Piura – Perú. **Morí (2018)** realizo un trabajo de investigación titulado: Caracterización del Impuesto a la Renta de las Micro y Pequeñas empresas del sector industrial del Perú: caso empresa “THERMOBOX S.A.C.”. Trujillo, 2017, realizado en la Ciudad de Trujillo – Perú. **Benítez (2017)** realizo un trabajo de investigación titulado: Planeamiento tributario del Impuesto a la Renta y su influencia en los resultados del ejercicio 2016 en la Constructora CONSIS PERU S.A.C., realizado en la Ciudad de Trujillo – Perú. **Ccopa (2017)** realizo un trabajo de investigación titulado: Factores que influyen

en la evasión tributaria del Impuesto a la Renta de tercera categoría en las microempresas comercializadoras de artículos de ferretería del Jirón Candelaria y La Av. El Sol de la Ciudad de Puno, Periodo 2016, realizado en la Ciudad de Puno – Perú. **Barrantes & Santos (2013)** realizaron un trabajo de investigación titulado: El planeamiento tributario y la determinación del Impuesto a la Renta en la empresa Ingeniería de Sistemas Industriales S.A. en el año 2013, realizado en la Ciudad de Trujillo – Perú.

También, revisando la literatura pertinente a nivel regional se han encontrado los siguientes trabajos de investigación: **Chapa (2017)** realizo un trabajo de investigación titulado: El Impuesto a la Renta de tercera categoría y su incidencia en la gestión de las empresas del sector de construcción de refinerías ubicadas en Talara, 2012-2015, realizado en la Ciudad de Lima – Perú. **Ramos (2018)** realizo un trabajo de investigación titulado: La comisión mercantil de fuente extranjera en operaciones multinivel y su influencia en el Impuesto a la Renta de tercera categoría persona natural domiciliada. Caso HERBALIFE, Lima Metropolitana 2017, realizado en la Ciudad de Lima – Perú.

A nivel local se han encontrado los siguientes trabajos de investigación: **Ramos (2018)** realizo un trabajo de investigación titulado: El impuesto a la Renta y su influencia en la liquidez de las Micro y Pequeñas empresas del sector industrial del Perú: caso empresa “Manufacturas Agrícolas S.A.” de Cañete, 2015, realizado en la Ciudad de Cañete – Perú. **Paucar (2018)** realizo un trabajo de investigación titulado: El impuesto a la Renta y su influencia en la liquidez de

las Micro y Pequeñas empresas del sector industrial del Perú: caso empresa “El Manantial S.A.C.” de Cañete, 2015, realizado en la Ciudad de Cañete – Perú. Finalmente, nadie ha realizado la investigación de la empresa del caso; es por ello que, existe un vacío del conocimiento; por las razones expuestas, el enunciado del problema de investigación es el siguiente: **¿Cuáles son las características del Impuesto a la Renta de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Inversiones VG & A S.R.L.” – Cañete, 2017?**

Para dar respuesta al enunciado del problema, planteamos el siguiente objetivo general:

Describir las características del Impuesto a la Renta de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Inversiones VG & A S.R.L.” – Cañete, 2017.

Para conseguir el objetivo general, planteamos los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del Impuesto a la Renta de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2017.
2. Describir las características del Impuesto a la Renta de la empresa “Inversiones VG & A S.R.L.” – Cañete, 2017.
3. Realizar un análisis comparativo de las características del Impuesto a la Renta de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Inversiones VG & A S.R.L.” – Cañete, 2017.

La presente investigación se justifica porque permite llenar el vacío del conocimiento; es decir permitirá: Describir las características del Impuesto a la Renta de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Inversiones VG & A S.R.L” – Cañete, 2017.

También, la presente investigación servirá como antecedente y aporte metodológico y práctico para futuras investigaciones relacionadas, por estudiantes de nuestra Universidad y de otras Universidades Públicas o Privadas de diferentes ámbitos geográficos.

Finalmente, la presente investigación se justifica porque a través de su desarrollo, sustentación y aprobación permitirá que obtenga mi Título Profesional de Contador Público, y beneficiara a la ULADECH católica en la mejora de calidad educativa al exigir que sus egresados se titulen mediante un trabajo de investigación.

II. REVISION DE LITERATURA

2.1 Antecedentes:

2.1.1 Internacionales

En el presente informe de investigación se entiende por antecedentes internacionales a todos aquellos trabajos de investigación realizado por algún investigador en cualquier Ciudad del Mundo, menos en Perú; sobre aspectos relacionados con la variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

Rodríguez (2010) en su trabajo de investigación denominado: La planificación tributaria del Impuesto sobre la Renta como estrategia de gestión empresarial en la comercializadora venezolana de electrodomésticos, C.A., de lo cual el objetivo general fue: Proponer la planificación tributaria del Impuesto sobre la Renta como estrategia de gestión empresarial en la comercializadora venezolana de electrodomésticos, C.A. Llegando al siguiente resultado: Es importante tomar en consideración la metodología para la elaboración de la planificación que se inicie en el conocimiento de los problemas financieros. Seguidamente se armonizan las cargas tributarias, se evalúa la relación costo-beneficio, observándose debilidades en el manejo de la información de la empresa y las características que permiten mejorar su situación actual.

Godoy (2015) en su trabajo de investigación denominado: Desarrollo de la cultura tributaria en el Ecuador y su impacto en la recaudación tributaria. Periodo: 2011-2014, de lo cual el objetivo general fue: Demostrar que el desarrollo de una cultura tributaria, permitió el incremento en las recaudaciones fiscales durante el periodo: 2011-2014. Llegando al siguiente resultado: Concluida la presente investigación, el autor se permite indicar que la hipótesis planteada inicialmente, El desarrollo de una cultura tributaria permitió incrementar las recaudaciones tributarias, durante el periodo: 2010-2013, ha sido comprobada, por cuanto la capacitación que permanentemente imparte el SRI y la difusión que se realiza en convenio con el Ministerio de Educación a los estudiantes de Bachillerato, ha permitido inicialmente reducir la evasión tributaria del 60% al 40% en el 2014, esto atraído por ende el incremento de los niveles de recaudación más allá de las metas propuestas al inicio de los ejercicios económicos.

Rendón, Sánchez & Vallejo (2012) en su trabajo de investigación denominado: Planeación tributaria en Impuesto de Renta para una empresa dedicada a la prestación de servicios intermediación financiera, de lo cual el objetivo general fue: Identificar los principales conceptos de los Estados Financieros y operaciones de la compañía que intervienen en el cálculo de las cargas impositivas de la empresa prestadora de servicios de intermediación financiera,

permitiendo así presupuestar o dirigir sus resultados acompañado de estrategias que permitan minimizar el impacto generado por los impuestos que paga la sociedad. Llegando al siguiente resultado: De acuerdo con el análisis de la información suministrada por la empresa podemos concluir que las declaraciones de Renta han sido preparadas dando cumplimiento a las normas tributarias que aplican para el tratamiento de costos, gastos y deducciones.

Cortes & Joglar (2016) en su trabajo de investigación denominado: Análisis de los beneficios tributarios en las empresas que desarrollan actividades comerciales con los bienes raíces según cambio contraídos por la reforma tributaria, de lo cual el objetivo general fue: Evidenciar el impacto tributario que tiene la reforma tributaria, en las Micro, Pequeñas y Medianas empresas que se dediquen a la compra y venta de bienes raíces, en el año 2016 pertenecientes a la Ciudad de Puerto Montt. Llegando al siguiente resultado: Los supuestos planteados al comienzo de esta investigación en su conjunto hacen mención a impacto económicos negativos en las empresas que se dedican a la compra y venta de bienes raíces, los cuales son rechazados en su totalidad según los resultados obtenidos en la presente investigación. El primer supuesto que indica que disminuyen las utilidades netas de las MIPYMES que se dedican a la compra y venta de bienes raíces en la Ciudad de Puerto Montt en el año 2016, debido al mayor porcentaje de impuestos que deben

pagar según la legislación vigente en la tributación chilena, si bien según reforma se incorpora el IVA en materia de inmuebles, esta carga tributaria no es pagada por las empresas, si no por el comprador final, quien asume en sus costos el 19% que corresponde al impuesto del IVA pero sobre el valor del inmueble sin considerar el valor del terreno, por ende, las empresas no ven modificadas sus utilidades netas por este concepto, la única forma que varíen es modificando su porcentaje de utilidad que tienen como política de empresa.

León (2016) en su trabajo de investigación denominado: Planificación estratégica tributaria para el impuesto a las actividades económicas caso: Empresa del sector construcción del Municipio Valencia Estado Carabobo, de lo cual el objetivo general fue: Establecer un sistema de planificación estratégica tributaria para impuesto sobre Actividades Económicas de Industria, Comercio, Servicio o de índole similar, a la empresa Instalaciones Industriales C. A., ubicada en la zona industrial el recreo, Municipio Valencia, Estado Carabobo. Año 2015. Llegando al siguiente resultado: Como derivación de las conclusiones anteriores, se confirma la importancia de la planificación tributaria a la empresa Instalaciones, C.A., considerando que la misma es una herramienta que garantiza a las organizaciones obtener un ahorro tributario al ofrecer estrategias

para hacer frente legal a la disposición tributaria, dirigidas a no pagar más impuesto de lo que corresponda.

Rosso (2011) en su trabajo de investigación titulado: El sistema impositivo y su incidencia en la economía informal en Bolivia, de lo cual el objetivo general fue: Evaluar la eficiencia del Sistema Tributario Boliviano y determinar su relación con la informalización de la economía, de forma que permita la generación de conocimiento para la toma de decisiones y sean de utilidad para la formulación de lineamientos estratégicos de desarrollo. Llegando al siguiente resultado: La evaluación del sistema tributario se centra básicamente en dos cuestiones: Su influencia sobre la eficiencia económica y sus consecuencias distributivas. Es evidente que con el transcurso del tiempo y desde la implementación de la reforma tributaria que existen elementos distorsionadores en nuestro Sistema Tributario, que nos impide alcanzar una mayor base tributaria que responda a las crecientes demandas de la sociedad. Es también notorio que estas distorsiones puedan estar influyendo de manera directa o indirecta en la informalización de nuestra economía, ya que el tamaño del sector informal como vimos no es ajeno a la estructura del sistema tributario.

2.1.2 Nacionales

En el presente informe de investigación se entiende por antecedentes nacionales a todos aquellos trabajos de investigación realizados por otros investigadores en cualquier Ciudad del Perú, menos de la región Lima, sobre nuestra variable de estudio y unidades de análisis de nuestra investigación.

Huamani, Ochoa & Palomino (2015) en su trabajo de investigación denominado: Impuesto a la Renta de tercera categoría y su influencia en la recaudación tributaria en el Perú. Años 2012-2014, de lo cual el objetivo general fue: Determinar la incidencia de la recaudación del Impuesto a la Renta de tercera categoría en la recaudación tributaria en el Perú. Años, 2012-2014. Llegando al siguiente resultado: Concluimos que existe una incidencia directamente proporcional entre la recaudación tributaria, la evaluación de los datos obtenidos permitió establecer que el incumplimiento de las obligaciones tributarias se debe a la falta de cultura tributaria en los contribuyentes que afecta al Estado para la inversión de obras públicas para la sociedad.

Garrido (2016) en su trabajo de investigación denominado: Caracterización del Impuesto a la Renta y su incidencia en la liquidez de las Micro y Pequeñas empresas comerciales ferreteras del Perú,

caso: Ferretería Remolino E.I.R.L. de la Ciudad de Paita – Departamento de Piura, 2015, de lo cual el objetivo general fue: Describir las principales características del Impuesto a la Renta y su incidencia en la liquidez de las Micro y Pequeñas empresas comerciales ferreteras del Perú y de la empresa Ferretería Remolino E.I.R.L. Llegando al siguiente resultado: En el Perú, las empresas MYPES son un tema clave para el desarrollo del país, ya que su participación representa el 98% de las empresas en el país y el pago del Impuesto a la renta que estas realizan son de gran importancia para el estado por lo que sería conveniente poder dar las normas necesarias para que más de las MYPES se formalicen y ofrecerles unos regímenes de pago de Impuesto que no afecten su capital de trabajo.

Morí (2018) en su trabajo de investigación denominado: Caracterización del Impuesto a la Renta de las Micro y Pequeñas empresas del sector industrial del Perú: caso empresa “THERMOBOX S.A.C.” Trujillo, 2017, de lo cual el objetivo general fue: Determinar y describir las características del Impuesto a la Renta de las Micro y Pequeñas empresas del sector industrial del Perú y de la empresa “THERMOBOX S.A.C.” Trujillo, 2017. Llegando al siguiente resultado: La mayoría de los antecedentes revisados, establecen que las principales características del Impuesto a la Renta de las MYPES del sector industrial del Perú, son: El pago

del Impuesto a la Renta para el Estado es de gran importancia, por el hecho de que las MYPES en el Perú son más del 98% del total de empresas del país; para el 94% de las MYPES estudiadas, el pago del impuesto a la renta disminuye la liquidez de dichas empresas, generándoles problemas con el pago de sus obligaciones de corto plazo, lo que ocasiona a su vez, que tengan que recurrir a buscar financiamiento externo; lo que a su vez, les genera mayor costos financieros y económicos.

Benítez (2017) en su trabajo de investigación denominado: Planeamiento Tributario del Impuesto a la Renta y su Influencia en los Resultados del Ejercicio 2016 en la Constructora CONSYS PERU S.A.C., de lo cual el objetivo general fue: Demostrar como el planeamiento tributario del impuesto a la renta influye en los resultados del ejercicio 2016 de la constructora CONSYS PERU SAC. Llegando al siguiente resultado: Se determina que el planeamiento tributario del impuesto a la renta influye directamente en la determinación de los pagos a cuenta mensual.

Ccopa (2017) en su trabajo de investigación denominado: Factores que influyen en la Evasión Tributaria del Impuesto a la Renta de tercera categoría en las Microempresas comercializadoras de artículos de ferretería del Jirón Candelaria y de la Av. El Sol de la Ciudad de Puno, periodo 2016, de lo cual el objetivo general fue:

Identificar los factores que influyen en la evasión tributaria del Impuesto a la Renta de tercera categoría en las Microempresas comercializadoras de artículos de ferretería del Jirón Candelaria y de la Av. El Sol de la Ciudad de Puno, periodo 2016. Llegando al siguiente resultado: Se determinó que el mayor grado de influencia es de un 63.68% lo que deriva de la cultura tributaria esto nos refleja la importancia de tener una educación cívico tributaria que nos permita tener actitudes y valores positivos frente al cumplimiento voluntario de las obligaciones. Así mismo la falta de difusión de normas tributarias tiene un grado de influencia de 39.31% esto es significativo por ende la Administración Tributaria deberá tomar medidas para cambiar estos resultados por último el incumplimiento de obligaciones tributarias también influye en la evasión de impuestos.

Barrantes & Santos (2013) en su trabajo de investigación denominado: El planeamiento tributario y la determinación del Impuesto a la Renta en la Empresa Ingeniería de Sistemas Industriales S.A. en el año 2013, de lo cual el objetivo general fue: Demostrar que el planeamiento tributario incide de manera positiva tanto económica como financieramente en la determinación del Impuesto a la Renta en la Empresa Ingeniería de Sistemas Industriales S.A. en el año 2013. Llegando al siguiente resultado: La Empresa Ingeniería de Sistemas Industriales S.A. con la ayuda del

planeamiento tributario efectuado en el periodo Enero – Julio 2013, ha realizado sus operaciones comerciales, contables y tributarias en la forma correcta y en concordancia con las Normas Tributarias vigentes. A la empresa en estudio le es aplicable las Normas del Impuesto a la Renta específicamente las correspondientes al Régimen General, ya que la actividad que desarrolla la empresa no genera obligaciones adicionales correspondiéndoles las Normas comunes a otros contribuyentes. El diseño e implementación de un Plan Tributario 2013 en la empresa, minimiza el riesgo tributario y a la vez el riesgo financiero, mejorando la liquidez de la empresa, determina el correcto Impuesto evitando posteriores que originen desembolsos innecesarios.

2.1.3 Regionales

En este informe de investigación se entiende por antecedentes regionales a todos aquellos trabajos de investigación realizados por algún investigador en cualquier parte de la Región Lima, menos en la Provincia de Cañete, sobre la variable y unidad de análisis de nuestra investigación.

Chapa (2017) en su trabajo de investigación denominado: El Impuesto a la Renta de tercera categoría y su incidencia en la gestión de las empresas del sector de construcción de refinerías ubicadas en

Talara, periodo 2012 – 2015, de lo cual el objetivo general fue: Conocer si los efectos tributarios del Impuesto a la Renta inciden positivamente en la gestión de las empresas de construcción de refinerías ubicadas en Talara, periodo 2012 – 2015. Llegando al siguiente resultado: Los procedimientos aplicados permitieron concluir que el Impuesto a la Renta de tercera categoría incide en la gestión administrativa de las empresas de construcción de refinería ubicadas en Talara, debido a que ante una incorrecta determinación de la base imponible, de un mal uso de la tasa de Impuesto a aplicar, de un mal cálculo del Impuesto a pagar, de una presentación extemporánea de la declaración determinativa de los Impuestos, puede ocasionar que se asuman compromisos no presupuestados, afectando la liquidez de la empresa y a la buena marcha de la empresa.

Ramos (2018) en su trabajo de investigación denominado: La comisión mercantil de fuente extranjera en operaciones multinivel y su influencia en el Impuesto a la Renta de tercera categoría persona natural domiciliada. Caso HERBALIFE, Lima Metropolitana 2017, de lo cual el objetivo general fue: Determinar la influencia de la comisión mercantil de fuente extranjera en operaciones multinivel en el Impuesto a la Renta de tercera categoría persona natural domiciliada. Caso HERBALIFE, Lima Metropolitana, 2017. Llegando al siguiente resultado: El Impuesto a la Renta de tercera

categoría está asociada a la comisión mercantil de operaciones de multinivel a través de la Renta de fuente extranjera y el cumplimiento tributario. Asimismo, el Impuesto a la Renta de tercera categoría está asociado a la condición de distribuidor independiente a través del cumplimiento tributario.

2.1.4 Locales

En este informe de investigación se entiende por antecedentes locales a todos aquellos trabajos de investigación realizados por algún investigador en cualquier parte de la Provincia de Cañete sobre la variable y unidad de análisis de nuestra investigación.

Ramos (2018) en su trabajo de investigación denominado: El impuesto a la Renta y su influencia en la liquidez de la Micro y Pequeñas empresas del sector industrial del Perú: caso empresa “Manufacturas Agrícolas S.A.” de Cañete, 2015, de lo cual el objetivo general fue: Determinar y describir la influencia del Impuesto a la Renta en la liquidez de las Micro y Pequeñas empresas del sector industrial del Perú y de la empresa “Manufacturas Agrícolas S.A.” de Cañete, 2015. Llegando al siguiente resultado: Tanto los resultados de antecedentes pertinente revisados y de la empresa del caso estudiada, coinciden en el sentido de que, el pago del Impuesto a la Renta de tercera categoría.

Afecta de manera negativa la liquidez y el capital de trabajo de las MYPES del sector industrial; es decir, a la mayor tasa el pago del Impuesto a la Renta, disminuye en mayor proporción la liquidez y el capital de dichas MYPES; lo que genera que estas empresas, tengan que recurrir a endeudamiento externo para poder cumplir con sus obligaciones de corto plazo, lo que disminuye la rentabilidad y competitividad de las mismas. Por ello, se recomienda que, las tasas de pago del Impuesto a la Renta, debe ser menor, para las Micro y Pequeñas empresas, en comparación a las medianas y grandes empresas. Además, se debe implementar premios de reducción de las tasas de interés al pago del Impuesto a la Renta, a las MYPES, que son buenas pagadores de sus Impuestos en general, y del impuesto a la renta en particular.

Paucar (2018) en su trabajo de investigación denominado: El Impuesto a la Renta y su influencia en la liquidez de las Micro y Pequeñas empresas del sector industrial del Perú: caso empresa “El Manantial SAC” de Cañete, 2015, de lo cual el objetivo general fue: Describir la influencia del Impuesto a la Renta en la liquidez de las Micro y Pequeñas empresas del sector industrial del Perú y de la empresa “EL MANANTIAL SAC” de Cañete, 2015. Llegando al siguiente resultado: El pago del Impuesto a la renta influye de manera negativa en la liquidez de las MYPES del sector industrial del Perú y de la empresa “ El Manantial S.A.C.” de Cañete,

ocasionándoles problemas con el cumplimiento de sus obligaciones corrientes (de corto plazo); es decir, el pago del Impuesto a la Renta disminuye la liquidez de las MYPES del sector industrial del Perú en general y de la empresa del caso de estudio en particular, lo que les genera problemas para hacer frente a sus obligaciones de corto plazo; por lo que, tienen que recurrir fundamentalmente a financiamiento externo (a endeudarse con terceros), lo que les ocasiona mayores costos y gastos monetarios, lo que a su vez reduce la utilidad y rentabilidad de dichas MYPES. Por tal motivo, se recomienda que el Estado, a través de la SUNAT, implemente un programa de incentivos a las MYPES, consistente en: una reducción de la tasa del Impuesto a la Renta, y exoneración de dicho pago, a las MYPES que pagan sus impuestos puntualmente.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 Teoría del Impuesto a la Renta:

El Impuesto a la Renta de Tercera Categoría grava la renta obtenida por la realización de actividades empresariales que desarrollan las personas naturales y jurídicas. Generalmente estas rentas se producen por la participación conjunta de la inversión del capital y el trabajo.

(SUNAT, s.f).

El Impuesto a la Renta es un tributo que se determina anualmente, gravando las rentas que provengan del trabajo y de la explotación de un capital, ya sea un bien mueble o inmueble.

Dependiendo del tipo de renta y de cuanto sea esa renta se le aplican unas tarifas y se grava el Impuesto vía retenciones o es realizado directamente por el contribuyente. **(Merino, 2014).**

2.2.2 Teorías de la Empresa:

Es una organización social por ser una asociación de personas para la explotación de un negocio y que tiene por fin un determinado objetivo, que puede ser el lucro o la atención de una necesidad social. **(Chiavenato, 1994).**

Entidad que, mediante la organización de elementos humanos, materiales, técnicos y financieros proporciona bienes o servicios a cambio de un precio que le permite la reposición de los recursos empleados y la consecución de unos objetivos determinados. **(García y Casanueva, 2000).**

2.2.3 Teoría de las Micro y Pequeñas Empresas:

2.2.3.1 Teoría

La Micro y Pequeña Empresa es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en

la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. Cuando esta Ley se hace mención a la sigla MYPE, se está refiriendo a las Micro y Pequeñas Empresas, las cuales no obstante tener tamaño y características propias, tienen igual tratamiento en la presente Ley, con excepción al régimen laboral que es de aplicación para las Microempresas. **(Art. 2° Ley 28015).**

2.2.3.2 Características

Las MYPE deben reunir las siguientes características concurrentes:

A) El número total de trabajadores:

- La microempresa abarca de uno (1) hasta 10 trabajadores inclusive.

- La pequeña empresa abarca de uno (1) hasta 50 trabajadores inclusive.

B) Niveles de ventas anuales:

- La microempresa hasta el monto máximo de 150 Unidades Impositivas Tributarias – UIT.

- Las pequeñas empresas a partir de monto máximo señalado para las microempresas y hasta 850 Unidades Impositivas Tributarias – UIT. Las entidades públicas y privadas uniformizan sus criterios de medición a fin de construir una

base de datos homogénea que permita dar coherencia al diseño y aplicación de las políticas públicas de promoción y formalización del sector. (**Art. 3° Ley 28015**)

2.2.4 Teoría de los Sectores Productivos o Económicos:

Los sectores productivos o económicos son las distintas ramas o divisiones de la actividad económica, atendiendo al tipo de proceso que se desarrolla. Se distinguen tres grandes sectores denominados primario, secundario y terciario de los cuales hablaremos a continuación:

1. Sector Primario:

Una de sus características es la extracción de recursos (en la mayoría de los casos) así como la preparación del trabajador que es prácticamente empírica pues no necesita especialización, por lo tanto, el salario que percibe es bajo. Comprende las actividades de extracción directa y sin transformaciones de bienes de la naturaleza. Normalmente, se entiende que forma parte del sector primario la agricultura, la ganadería, la minería y la pesca. El sector primario suele ser una parte importante de los países en desarrollo, como el nuestro, este sector es el que hace el movimiento de los demás sectores ya que sin materia prima no se desarrolla ningún producto para la industria, por ello este es el principal sector, este promueve a el sector secundario.

2. Sector Secundario:

Es el encargado de la prestación de servicios con los cuales el consumidor satisface determinadas necesidades. Los trabajadores tienen diversas especialidades y categorías. Desde los que realizan servicios manuales hasta los que realizan servicios intelectuales. La prestación de servicios se da tanto en países de gran desarrollo como en los subdesarrollados. El sector secundario reúne la actividad artesanal e industrial manufactura, mediante las cuales los bienes provenientes del sector primario son transformados en nuevos productos. Abarca también la industria de bienes de producción, tales como materias primas artificiales, herramientas, maquinarias, etc. De igual manera comprende la industria de bienes de consumo, así como también la prestación de los servicios a la comunidad.

3. Sector Terciario:

Se dedica, sobre todo, a ofrecer servicios a la sociedad, a las personas y a las empresas. Lo cual significa una gama muy amplia de actividades que está en constante aumento. Esta heterogeneidad abarca desde la tienda de la esquina, hasta las altas finanzas o el Estado. Es un sector que no produce bienes, pero que es fundamental en una sociedad capitalista desarrollada. Su labor consiste en proporcionar a la población todos los productos que fabrica la industria, obtiene la agricultura e incluso el propio sector servicios. Gracias a ellos tenemos para realizar las múltiples tareas que exige

la vida en la sociedad capitalista de consumo de masas: producir, consumir y ocupar el tiempo de ocio. **(Delgado, 2012).**

2.2.5 Empresa del Caso de Estudio:

Inversiones VG & A S.R.L.

2.2.5.1 Descripción y Reseña Histórica de la Empresa

La empresa Inversiones VG & A S.R.L., fue registrada el 15 de Octubre de 2012 e inicia sus actividades el 25 de octubre de 2012, se encuentra dentro del sector de venta al por mayor de combustibles sólidos, líquidos y gaseosos y productos conexos, teniendo como Registro Único de Contribuyente (RUC) N° 20550148090. Se localiza en Lima – Perú, con dirección en Calle Federico Noguera N° 473 – San Martín de Porres (OFICINA CENTRAL: Av. Mariscal Benavides N° 779 – San Vicente – Cañete).

2.2.5.2 Misión

Es una empresa dedicada a la venta al por mayor de combustibles sólidos, líquidos y gaseosos y productos conexos, sus productos son destinados a grandes empresas de diferentes sectores del Perú, haciendo fácil el trabajo de sus clientes, a la vez cuenta con un personal calificado en cada una de sus áreas, lo que hace eficiente su servicio de venta.

2.2.5.3 Visión

Es una empresa que desea ser reconocida a nivel nacional en el abastecimiento de sus productos, transmitiendo cercanía y modernidad a sus clientes.

2.3 Marco Conceptual

2.3.1 Definiciones de Impuesto a la Renta:

El Impuesto a la Renta es un tributo que se determina anualmente, gravando las rentas que provengan del trabajo y de la explotación de un capital, ya sea un bien mueble o inmueble. Dependiendo de la categoría de la renta y de cuanto sea su ingreso se le aplica una tarifa y se grava el impuesto mediante retenciones o realizado directamente por el contribuyente.

2.3.1.1 Categorías del Impuesto a la Renta

Hay cinco (5) categorías de Impuesto a la Renta, que son los siguientes:

1. Rentas de Primera Categoría

El contribuyente es el arrendador o subarrendador del bien cuando corresponda, ya sea una persona natural o una sociedad conyugal y lo que debe pagar a SUNAT es el ingreso bruto la tasa del 5% como tasa efectiva del impuesto. El pago del Impuesto se realiza por cada bien alquilado.

2. Rentas de Segunda Categoría

Concepto de Rentas de Segunda Categoría por Venta de Inmuebles

La venta de un inmueble que efectúa una persona natural sin rentas empresariales, genera ganancia de capital, la cual se considera renta de segunda categoría afecta al Impuesto a la Renta.

La tasa es del **5%** sobre la ganancia obtenida.

La ganancia de capital se genera siempre que la adquisición y venta del mismo se produzca a partir del 1 de enero de 2004.

Concepto de Rentas de Segunda Categoría por Venta de Valores Mobiliarios

- Si obtienes ganancia por la venta de tus valores mobiliarios, entonces te encuentras obligado a pagar el impuesto a la renta por segunda categoría.
- Los valores mobiliarios son las acciones y participaciones representativas del capital, acciones de inversión, certificados, títulos, bonos y papeles comerciales, valores representativos de cédulas hipotecarias, obligaciones al portador u otros valores al portador y otros valores mobiliarios.
- Si inviertes en Fondos Mutuos o Fondos de Inversión y al hacer el rescate de tus participaciones generaste ganancia, también te encontrarás obligado al pago del impuesto a la renta por segunda categoría.

- Si producto de tu inversión en Fondos Mutuos o Fondos de Inversión obtienes dividendos, dicho ingreso también se encontrará afecto al pago del impuesto a la renta de segunda categoría.
- Si bien los supuestos mencionados califican como rentas de segunda categoría, respecto de cada tipo de ingreso la manera de cumplir con tus obligaciones no es la misma, por ello en el siguiente recuadro encontrarás el procedimiento a realizar de acuerdo al supuesto en el que te encuentres.

Resumen de otras Rentas de Segunda Categoría

Existen otras rentas de segunda categoría distintas a la venta de inmuebles y de acciones o valores mobiliarios descritos anteriormente. Se tratan de los demás supuestos señalados en el artículo 24° de la Ley del Impuesto a Renta, entre los cuales podemos mencionar a aquellas operaciones referidas al pago de intereses (Ejemplo: intereses generados por préstamos), regalías (Ejemplo: regalías por derechos de autor), cesión definitiva o temporal de derechos de llave, marca, patentes o similares (Ejemplo: marca de un producto de venta en el mercado).

En dichos casos el comprador deberá proceder a la retención del impuesto al momento de efectuar el pago (en caso se trate de contribuyente sujeto al régimen general de tercera categoría), en caso contrario el mismo contribuyente deberá

declarar y pagar el impuesto a través del formulario N° 1665.

La tasa aplicable en los casos mencionados será del 6.25% sobre la renta neta (equivalente al 5% sobre la renta bruta).

En el caso de los dividendos y otras formas de distribución de utilidades la tasa a aplicar será del 5% sobre el monto pagado y corresponderá al pagador de la misma efectuar la retención al momento de su entrega o puesta a disposición.

3. Rentas de Tercera Categoría

El Impuesto a la Renta de Tercera Categoría es un tributo que se determina anualmente. Grava la renta obtenida por la realización de actividades empresariales que desarrollan las personas naturales y jurídicas. Generalmente estas rentas se producen por la participación conjunta de la inversión del capital y el trabajo.

4. Rentas de Cuarta Categoría

Si tienes ingresos por tu trabajo independiente, debes pagar impuesto a la renta por cuarta categoría.

También se encuentran comprendidos los ingresos de los trabajadores del Estado con contrato CAS y las dietas de los directores, consejeros regionales y regidores municipales.

5. Rentas de Quinta Categoría

Una definición de las rentas de quinta categoría se podría decir que son el conjunto de remuneraciones que percibe un trabajador por un servicio prestado (donde exista una dependencia, trabajador en planilla).

2.3.1.2 Regímenes Tributarios

A partir del ejercicio 2017, los regímenes tributarios han sufrido modificaciones. Antes contábamos con sólo tres regímenes: NRUS, Régimen Especial y Régimen General, desde enero de 2017, los contribuyentes pueden acogerse además al Régimen MYPE Tributario.

A continuación, te presentamos un cuadro comparativo de los cuatro regímenes:

Conceptos	NRUS	RER	RMT	RG
Persona Natural	Sí	Sí	Sí	Sí
Persona Jurídica	No	Sí	Sí	Sí
Límite de ingresos	Hasta S/. 96,000 anuales u S/ 8,000 mensuales.	Hasta S/.525,000 anuales.	Ingresos netos que no superen 1700 UIT en el ejercicio gravable (proyectado o del ejercicio anterior).	Sin límite

Límite de compras	Hasta S/. 96,000 anuales u S/. 8,000 mensuales.	Hasta S/.525,000 anuales.	Sin límite	Sin límite
Comprobantes que pueden emitir	Boleta de venta y tickets que no dan derecho a crédito fiscal, gasto o costo.	Factura, boleta y todos los demás permitidos.	Factura, boleta y todos los demás permitidos.	Factura, boleta y todos los demás permitidos.
DJ anual - Renta	No	No	Sí	Sí
Pago de tributos mensuales	Pago mínimo S/ 20 y máximo S/50, de acuerdo a una tabla de ingresos y/o compras por categoría.	Renta: Cuota de 1.5% de ingresos netos mensuales (Cancelatorio).	Renta: Si no superan las 300 UIT de ingresos netos anuales: pagarán el 1% de los ingresos netos obtenidos en el mes. Si en cualquier mes superan las 300 UIT de ingresos netos anuales pagarán 1.5% o coeficiente.	Renta: Pago a cuenta mensual. El que resulte como coeficiente o el 1.5% según la Ley del Impuesto a la Renta.
	El IGV está incluido en la única cuota que se paga en éste régimen.	IGV: 18% (incluye el impuesto de promoción municipal).	IGV: 18% (incluye el impuesto de promoción municipal).	IGV: 18% (incluye el impuesto de promoción municipal).
Restricción por tipo de actividad	Si tiene	Si tiene	No tiene	No tiene
Trabajadores	Sin límite	10 por turno	Sin límite	Sin límite
Valor de activos fijos	S/ 70,000	S/ 126,000	Sin límite	Sin límite

Posibilidad de deducir gastos	No tiene	No tiene	Si tiene	Si tiene
Pago del Impuesto Anual en función a la utilidad	No tiene	No tiene	Si tiene	Si tiene

Una vez decidido el régimen, si eres un contribuyente que recién vas a iniciar tu negocio las reglas de acogimiento para cada uno de los regímenes son las siguientes:

Acogimiento	NRUS	RER	RMT	RG
Requisitos	Sólo con la afectación al momento de la inscripción.*	Con la declaración y pago mensual.	Con la declaración mensual que corresponde al mes de inicio de actividades.*	Sólo con la declaración mensual.

*Siempre que se efectúe dentro de la fecha de vencimiento

Una vez acogido a los regímenes mencionados, los medios para cumplir con las obligaciones de declaración y pago son las siguientes:

Medios de declaración y Código de Tributos	NRUS	RER	RMT	RG
Medios de declaración	FV 1611	FV1611	FV 1621 FV Simplificado 1621 Declara Fácil PDT 621	FV 1621 FV Simplificado 1621 Declara Fácil PDT 621

Código de tributo (pago mensual)	1ra Categoría 4131 2da categoría 4132	3111	3121	3031
---	--	------	------	------

(Boletines SUNAT, s.f).

Condiciones del Régimen Mype Tributario

Este régimen tributario está orientado para las Medianas y Pequeñas Empresas, las que pueden ser:

Personas Naturales

Personas Jurídicas

Sucesiones Indivisas

Sociedades Conyugales

Y pueden permanecer en este régimen siempre que no superen las 1700 UIT de Ingresos Netos en el año. En este régimen se pueden emitir cualquier tipo de comprobante de pago.

No están comprendidos en el RMT los que incurran en cualquiera de los siguientes supuestos:

Haya superado las 1700 UIT en el año anterior.

Tengan vinculación directa o indirecta con otras empresas cuyos ingresos netos anuales en conjunto superan las 1700 UIT.

Sean sucursales, agencias o cualquier otro establecimiento permanente en el país de empresas constituidas en el exterior.

Calculo, Declaración y Pago del Impuesto

Para el Régimen MYPE tributario tendrá las siguientes tasas:

El Impuesto General a las Ventas (IGV) el cual tiene una tasa del 18%.

El Impuesto a la Renta dependerá del siguiente cuadro:

Pagos a Cuenta Mensuales	
Ingresos Netos	Tasa
Hasta 300 UIT	1%
Más de 300 UIT hasta 1700 UIT	Coficiente o 1.5%

Impuesto a la Renta Anual	
Renta Neta	Tasa
Hasta 15 UIT	10%
Más de 15 UIT	29.50%

HASTA LAS 300 UIT DE INGRESOS:

El pago a cuenta se calcula de la siguiente manera:

$$\text{Ingresos netos del mes} \times 1\% = \text{Cuota}$$

MÁS DE 300 UIT HASTA 1700 UIT:

Para calcular el importe de los pagos a cuentas mensuales deberá seguir los siguientes pasos:

a.- Determinación del coeficiente que se aplicara a los ingresos obtenidos en el mes.

Para determinar el mencionado coeficiente se debe dividir:

$$\text{Coeficiente} = \frac{\text{Impuesto calculado de ejercicio anterior}}{\text{Ingresos netos del ejercicio anterior}}$$

El coeficiente resultante se redondea en 4 decimales.

Respecto de los periodos de enero y febrero la división se realiza de la siguiente manera:

$$\text{Coeficiente} = \frac{\text{Impuesto calculado de ejercicio precedente anterior}}{\text{Ingresos netos del ejercicio precedente anterior}}$$

El coeficiente resultante se redondea en 4 decimales.

De no existir impuesto calculado del ejercicio anterior, ni del precedente al anterior, a fin de determinar el pago a cuenta mensual se deberá aplicar la tasa del 1.5% a los ingresos netos obtenidos en el mes.

b.- Determinación de la cuota con la aplicación del coeficiente determinado en punto “a”.

Una vez determinado el coeficiente, este se aplica a los ingresos netos del mes:

$$\text{Ingresos Netos} \times \text{Coeficiente} = \text{Cuota A}$$

c.- Comparación de cuotas

La “cuota A” se compara con la cuota resultante de la siguiente operación

$$\text{Ingresos Netos del mes} \times 1.5\% = \text{Cuota B}$$

Se compara la “Cuota A” con la “Cuota B” y el mayor será el monto correspondiente al pago a cuenta del mes.

Importante:

Los pagos a cuenta de todo el ejercicio 2017, así como los pagos a cuenta de enero y febrero del 2018, en los cuales se haya utilizado el coeficiente, serán actualizados con el factor 0.8000.

2.3.2 Definiciones de Empresa:

La empresa es una organización por ser un conjunto de personas para la explotación de un negocio y que tiene un determinado objetivo, que puede ser la ganancia o la consideración de una exigencia social. Es la entidad que, por medio de la organización de elementos humanos, materiales, técnicos y financieros concede bienes o servicios a cambio de un precio que le permite la reposición de los recursos empleados y el logro de unos objetivos determinados.

La empresa está compuesta por elementos humanos técnicos y materiales, que tiene la finalidad de generar utilidades por medio de su participación en el mercado de bienes y servicios. Para que esto sea posible utiliza los factores productivos (trabajo, tierra y capital).

2.3.3 Definición de Micro y Pequeñas empresas:

La Micro y Pequeña empresa es la una organización empresarial constituida por una persona natural o jurídica, cuyo objetivo es desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. Puede ser manejada por su propietario como una persona individual o

constituirse como una persona jurídica, adoptando la forma societaria que desee.

2.3.4 Definición de Sector Productivo o Económico:

Los sectores de producción o de actividad económica, se clasifican en representación del tipo de proceso productivo que lo caracteriza. Cada país escoge cierto sector productivo en función, entre otros factores clave, de los recursos propios y/o ajenos con los que cuenta, de sus posibilidades de ir creciendo en el tiempo y de su expansión, y de sus prioridades cuando se establece una estrategia determinada de desarrollo, identificado así su prototipo de sector productivo para que, con ello, determinen las políticas de gestión que deberán acoger para llegar a los objetivos que se hallan trazado.

Como se sabe, los diferentes sectores de producción tienen grandes diferencias entre sí, esencialmente en áreas muy importantes, y desde luego en los procedimientos y actividades directamente implicadas en la producción.

2.3.5 Definición de Comercio:

El comercio es la actividad socioeconómica que consiste en el intercambio de algunos componentes que estén libres en el mercado de compra y venta de bienes o servicios. El comerciante es la persona física o jurídica que se dedica al comercio de forma constante.

También se utiliza la palabra comercio para referirse a un establecimiento comercial o tienda.

III. METODOLOGÍA

3.1 Diseño de la Investigación

El diseño de la investigación fue no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso.

3.2 Población y Muestra

Dado que la investigación fue bibliográfica, documental y de caso, no hubo población ni tampoco muestra.

3.3 Definición y Operacionalización de las Variables

No aplico.

3.4 Técnicas e Instrumentos

3.4.1 Técnicas

Para el recojo de la información se utilizó las siguientes técnicas: Revisión bibliográfica, Entrevista a profundidad y análisis comparativo.

3.4.2 Instrumentos

Para el recojo de la información se utilizó los siguientes instrumentos: Fichas bibliográficas, Cuestionario pertinente.

3.5 Plan de Análisis

El presente trabajo de investigación está basado en el logro de los objetivos.

Para hacer el análisis del objetivo específico 1: Se observó el cuadro de resultado 01 con la finalidad de juntar los resultados parecidos. Luego, estos resultados fueron comparados con los resultados parecidos de los

antecedentes internacionales. Finalmente, estos resultados fueron comparados con lo que se establece en las bases teóricas pertinentes.

Para hacer el análisis del objetivo específico 2: Se compararon los resultados obtenidos con los resultados locales, regionales, nacionales e internacionales. Finalmente, se explicaron estos resultados a la luz de la teoría.

Para hacer el análisis del objetivo específico 3: Se explicaron las coincidencias o no coincidencias de dichos resultados a la luz de las bases teóricas pertinentes.

3.6 Matriz de Consistencia

Ver anexo 01.

3.7 Principios Éticos

Los principios éticos son: Integridad, objetividad, independencia, responsabilidad, confidencialidad, observancia de las disposiciones normativas, competencia y actualización profesional, difusión y colaboración, respeto entre colegas, y conducta ética.

IV. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS

4.1 Resultados:

4.1.1 Respecto al objetivo específico 1: Describir las características del Impuesto a la Renta de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú. 2017.

CUADRO 01

AUTOR (ES)	RESULTADOS
Huamaní, Ochoa & Palomino (2015)	Establecen que existe una incidencia directamente proporcional entre la recaudación tributaria, la evaluación de los datos obtenidos permitió establecer que el incumplimiento de las obligaciones tributarias se debe a la falta de cultura tributaria en los contribuyentes que afecta al Estado para la inversión de obras públicas para la sociedad.
Garrido (2016)	Establece que, en el Perú, las empresas MYPES son un tema clave para el desarrollo del país, ya que su participación representa el 98% de las empresas en el país y el pago del Impuesto a la renta que estas realizan son de gran importancia para el estado por lo que sería conveniente poder dar las normas necesarias para que más de las MYPES se formalicen y ofrecerles unos regímenes de pago de Impuesto que no afecten su capital de trabajo.

- Morí (2018)** Establece que la mayoría de los antecedentes revisados, determinan que las principales características del Impuesto a la Renta de las MYPES del sector industrial del Perú, son: El pago del Impuesto a la Renta para el Estado es de gran importancia, por el hecho de que las MYPES en el Perú son más del 98% del total de empresas del país; para el 94% de las MYPES estudiadas, el pago del impuesto a la renta disminuye la liquidez de dichas empresas, generándoles problemas con el pago de sus obligaciones de corto plazo, lo que ocasiona a su vez, que tengan que recurrir a buscar financiamiento externo; lo que a su vez, les genera mayor costos financieros y económicos.
- Benítez (2017)** Establece que el planeamiento tributario del impuesto a la renta influye directamente en la determinación de los pagos a cuenta mensual.
- Ccopa (2017)** Establece que el mayor grado de influencia es de un 63.68% lo que deriva de la cultura tributaria, esto nos refleja la importancia de tener una educación cívico tributaria que nos permita tener actitudes y valores positivos frente al cumplimiento voluntario de las obligaciones. Así mismo la falta de difusión de normas tributarias tiene un grado de influencia de 39.31% esto es significativo por ende la Administración Tributaria deberá tomar medidas para cambiar

estos resultados por último el incumplimiento de obligaciones tributarias también influye en la evasión de impuestos.

Barrantes & Santos (2013) Establece que el diseño e implementación de un Plan Tributario en la empresa, minimiza el riesgo tributario y a la vez el riesgo financiero, mejorando la liquidez de la empresa, determina el correcto Impuesto evitando posteriores que originen desembolso innecesarios.

Fuente: Elaborado de los antecedentes del presente trabajo de investigación.

4.1.2 Respecto al objetivo específico 2: Describir las características del Impuesto a la Renta de la empresa “Inversiones VG & A S.R.L.” – Cañete, 2017.

CUADRO 02

ÍTEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
1. ¿Tiene conocimiento a que Régimen Tributario pertenece su empresa?	X	
2. ¿Tiene conocimiento de los límites de UIT para acogerse al Régimen MYPE tributario?	X	
3. ¿Tiene conocimiento de los tributos que paga su empresa?	X	
4. ¿Tiene conocimiento de la tasa mensual que paga en el Régimen MYPE tributario?	X	
5. ¿Cree usted que los tributos que paga, afecta la economía de su empresa?	X	
6. ¿El pago a cuenta mensual del Impuesto a la Renta afecta la liquidez de su empresa?	X	
7. ¿Cree usted que la tasa anual del Impuesto a la Renta de 29.5% es muy alta?	X	

8. ¿Cumple usted normalmente con sus obligaciones tributarias?	X	
9. ¿La elaboración y declaración de los impuestos son correctamente supervisados?	X	
10. ¿Se encuentra al día con los pagos de las obligaciones tributarias ante SUNAT?	X	
11. ¿Existe planificación para cumplir con las obligaciones tributarias?		X

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa

“Inversiones VG & A S.R.L.”

(ver anexo 02)

4.1.3 Respecto al objetivo específico 3: Realizar un análisis comparativo de las características del Impuesto a la Renta de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Inversiones VG & A S.R.L.” – Cañete 2017.

CUADRO 03

ELEMENTO DE COMPARACIÓN	RESULTADOS OBJETIVOS ESPECÍFICO 1	RESULTADOS OBJETIVO ESPECÍFICO 2	RESULTADOS
	Se determinó que el mayor grado de influencia es de un 63.68%, lo que deriva de la cultura tributaria,	Según el gerente de la empresa “Inversiones VG & A S.R.L.”, si tiene conocimiento de los temas tributarios	

Respecto a la	esto nos refleja la tales como: los límites	Si coinciden
Cultura	importancia de tener de UIT para acogerse al	
Tributaria	<p>una educación cívico Régimen MYPE tributaria que nos tributario, los tributos permita tener actitudes que paga su empresa, la y valores positivos tasa mensual que paga frente al cumplimiento en el Régimen MYPE voluntario de las tributario, su empresa obligaciones se encuentra en el tributarias (Huamaní, Régimen MYPE Ochoa & Palomino, tributario 2015) y (Ccopa, 2017).</p> <p>En el Perú, las Según el gerente de la empresas MYPES, el empresa “Inversiones pago del Impuesto a la VG & A S.R.L.”, los Renta que estas pagos tributarios realizan son de gran afectan la economía de importancia para el su empresa, también Estado por lo que sería afecta la liquidez de su</p>	
Respecto al efecto	conveniente poder dar empresa, asimismo,	
de los Pagos	las normas necesarias cree que la tasa anual del	Si coinciden
Tributarios	<p>para que más de las Impuesto a la Renta es MYPES se formalicen muy alta.</p> <p>y ofrecerles unos</p>	

regímenes de pago de
Impuesto que no
afecten su capital de
trabajo (Garrido, 2016)
y (Morí, 2018)

<p>Respecto al Planeamiento Tributario</p>	<p>El diseño e implementación de un Plan Tributario en la empresa, minimiza el riesgo tributario y a la vez el riesgo financiero, mejorando la liquidez de la empresa, determina el correcto Impuesto, evitando posteriores desembolsos innecesarios (Benítez, 2017) y (Barrantes & Santos, 2013).</p>	<p>Según el gerente de la empresa “Inversiones VG & A S.R.L.”, en su empresa no existe planificación para cumplir con las obligaciones tributarias. No coinciden</p>
---	--	---

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales de la presente investigación.

4.2 Análisis de resultados

4.2.1 Respecto al objetivo específico 1:

Según los autores mencionados anteriormente establecen que, las características del Impuesto a la Renta de las MYPES del Perú son: La evaluación de los datos obtenidos permitió establecer que el incumplimiento de las obligaciones tributarias se debe a la falta de cultura tributaria en los contribuyentes que afecta al Estado para la inversión de obras públicas para la sociedad. Estos resultados también coinciden con los antecedentes quienes establecen que, en el Perú, las empresas MYPES son un tema clave para el desarrollo del país, ya que su participación representa el 98% de las empresas en el país y el pago del Impuesto a la Renta que estas realizan son de gran importancia para el Estado por lo que sería conveniente poder dar las normas necesarias para que más de las MYPES se formalicen y ofrecerles unos regímenes de pago del Impuesto que no afecten su capital de trabajo.

Asimismo, estos resultados coinciden con los antecedentes que establecen que, el 94% de las MYPES estudiadas, el pago del Impuesto a la Renta disminuye la liquidez de dichas empresas, generándoles problemas con el pago de sus obligaciones de corto plazo, lo que ocasiona a su vez, que tengan que recurrir a buscar financiamiento externo; lo que, a su vez les genera mayor costos financieros y económicos.

4.2.2 Respecto al objetivo específico 2:

Según la información obtenida de la entrevista aplicada al gerente de la empresa en estudio se establecen que las características del Impuesto a la Renta de la empresa “Inversiones VG & A S.R.L.” son: Se encuentra en el Régimen MYPE tributario (RMT), para acogerse al Régimen MYPE tributario el límite es de hasta 1, 700 UIT, paga el impuesto a la renta de manera mensual y adelantada, también paga IGV, el pago del impuesto a la renta mensual que paga es de 1% y el pago del impuesto a la renta anual es de 29.5% lo que disminuye su liquidez y, lo que le genera problemas en el cumplimiento de sus obligaciones, por ultimo no cuenta con una planificación para cumplir con las obligaciones tributarias.

4.2.3 Respecto al objetivo específico 3:

Para lograr los resultados del objetivo específico 3, se elaboró un cuadro comparativo de cuatro columnas, en la primera columna se establece el elemento de comparación, en la segunda columna se establecen los resultados del objetivo específico 1, en la tercera columna se establecen los resultados del objetivo específico 2, y en la cuarta columna se establecen las coincidencias o no coincidencias de la comparación entre los resultados del objetivo específico 1 y los resultados del objetivo específico 2.

Después de haber realizado la comparación de las empresas del sector comercio del Perú con la empresa de estudio “Inversiones VG & A S.R.L.”

Los resultados nacionales (objetivo específico 1) y de la empresa del estudio de caso (objetivo específico 2), de los tres elementos de comparación que representan el 100%, uno (33%) elementos de comparación no coincide y dos (67%) si coinciden. No coincide en el elemento de comparación de: Planeamiento tributario. Esta no coincidencia, al parecer, se da, porque la empresa no cuenta con un planeamiento tributario para cumplir con sus obligaciones tributarias.

En cambio, si hay coincidencias en los elementos de comparación de: La cultura tributaria y al efecto de los pagos tributarios. Aquí si hay coincidencias, porque tanto en los resultados de la mayoría de autores del objetivo específico 1, coinciden con lo que afirma el gerente de la empresa del caso de estudio, en el sentido de que, el existe una educación cívico tributaria y los pagos del impuesto a la renta disminuye su liquidez y le genera problemas en el cumplimiento de sus obligaciones.

V. CONCLUSIONES

5.1 Respecto al objetivo específico 1:

Los autores nacionales revisados, establecen que las principales características del Impuesto a la Renta de las MYPES del sector comercio del Perú, son: En el Perú, las empresas MYPES son un tema clave para el desarrollo del país, ya que su participación representa el 98% de las empresas en el país y el pago del Impuesto a la Renta que estas realizan son de gran importancia para el Estado; y el diseño e implementación de un plan tributario en la empresa, minimiza el riesgo tributario y a la vez el riesgo financiero, mejorando la liquidez de la empresa, determina el correcto impuesto evitando posteriores que originen desembolsos innecesarios.

5.2 Respecto al objetivo específico 2:

Los resultados obtenidos de la entrevista realizada, describen las características del Impuesto a la Renta de la empresa “Inversiones VG & A S.R.L.”. son: Se encuentra en el Régimen MYPE tributario (RMT), para acogerse al Régimen MYPE tributario el límite es de hasta 1, 700 UIT, paga el impuesto a la renta de manera mensual y adelantada, también paga IGV, el pago del impuesto a la renta mensual que paga es de 1% y el pago del impuesto a la renta anual es de 29.5% lo que disminuye su liquidez y, lo que le genera problemas en el cumplimiento de sus obligaciones, por

ultimo no cuenta con una planificación para cumplir con las obligaciones tributarias.

5.3 Respecto al objetivo específico 3:

Los resultados de los autores de los antecedentes considerados y de la empresa “Inversiones VG & A S.R.L.” tienen un porcentaje de 67% de coincidencia en las características del Impuesto a la Renta, contra un 33% de no coincidencia, al considerar que el componente del Impuesto a la Renta, tal como cultura tributaria, efectos de los pagos tributarios, son altamente semejantes con respecto a lo establecido por autores citados y lo aplicado en la empresa en estudio, sin embargo se puede observar que: En el componente planeamiento tributario se puede observar que la no cuenta con una planificación tributaria para cumplir con sus obligaciones ante SUNAT.

5.4 Conclusión general

Luego de la revisión bibliográfica, de los resultados obtenidos y análisis de resultados se llegó a la siguiente conclusión: Respecto a la cultura tributaria: nos refleja la importancia de tener una educación tributaria que nos permita tener actitudes y valores positivos frente al cumplimiento voluntario de las obligaciones. Respecto al efecto de los pagos tributarios: las MYPES en el Perú son de gran importancia ya que su participación representa una gran parte de las empresas del país y el pago del Impuesto

a la Renta que estas empresas realizan son de gran importancia para el Estado por lo que sería conveniente poder dar las normas necesarias para que más de las MYPES se formalicen y ofrecerles unos regímenes de pago de impuesto que no afecten su capital de trabajo. Con respecto al planeamiento tributario: el diseño e implementación de un plan tributario en las empresas del país, minimiza el riesgo tributario y a la vez el riesgo financiero, mejorando la liquidez de las empresas.

VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

6.1 Referencias bibliográficas

Garrido, R. (2016). *Caracterización del impuesto a la renta y su incidencia en la liquidez de las micro y pequeñas empresas comerciales ferreteras del Perú, Caso: Ferretería Remolino E.I.R.L Paita - Piura, 2015.* (Tesis para optar el título profesional de contador público, Escuela profesional de contabilidad, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote). Recuperado de

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/>

Sánchez, B. (s.f). *Las Mypes en Perú. Su importancia y propuesta tributaria.*

Recuperado de

[http://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/artic
le/viewFile/5433/4665](http://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/artic
le/viewFile/5433/4665)

SUNAT (s.f). *Impuesto a la Renta.* Recuperado de

[http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-
menu/impuesto-a-la-renta-empresas/regimen-general-del-
impuesto-a-la-renta-empresas/concepto-del-impuesto-a-la-renta-
regimen-general](http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-
menu/impuesto-a-la-renta-empresas/regimen-general-del-
impuesto-a-la-renta-empresas/concepto-del-impuesto-a-la-renta-
regimen-general)

Merino, O. (2014) *¿Qué es el impuesto a la renta?* Recuperado de

[https://www.rankia.pe/blog/sunat-impuestos/2496526-que-
impuesto-renta](https://www.rankia.pe/blog/sunat-impuestos/2496526-que-
impuesto-renta)

Rodríguez, G. (2010). *La planificación tributaria del impuesto sobre la renta como estrategia de gestión empresarial en la comercializadora*

venezolana de electrodomésticos, C.A. (Trabajo presentado para optar al grado de especialista en tributación, Universidad Centroccidental Lisandro Alvarado, Decanato de Administración y Contaduría, Barquisimeto – Estado Lara). Recuperado de https://www.academia.edu/15335361/Trabajo_presentado_para_optar_al_grado_de

Godoy, M. (2015). *Desarrollo de la cultura tributaria en el Ecuador y su impacto en la recaudación tributaria. periodo: 2011-2014.* (Tesis presentada previo a la obtención del grado académico de magister en tributación y finanzas, Universidad de Guayaquil, facultad de ciencias económicas). Recuperado de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/7868/1/IVH-DR.%20GODOY%20PERALTA-AGOSTO%207%20-2015.pdf>

Rendón, J., Sánchez, O. y Vallejo, D. (2012). *Planeación tributaria en impuesto de renta para una empresa dedicada a la prestación de servicios intermediación financiera.* (Trabajo de grado para optar el título de especialistas en políticas y legislación tributaria, Universidad de Medellín). Recuperado de <https://repository.udem.edu.co/bitstream/handle/11407/327/Planeaci%C3%B3n%20tributaria%20en%20impuesto%20de%20renta%20para%20una%20empresa%20dedicada%20a%20la%20prestaci%C3%B3n%20de%20servicios%20de%20intermediaci%C3%B3n%20financiera.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Cortes, A. y Joglar, C. (2016).** *Análisis de los beneficios tributario en las empresas que desarrollan actividades comerciales con los bienes raíces según cambios contraídos por la reforma tributaria.* (Seminario de tesina para optar el grado de licenciado en ciencias de la administración, Universidad Austral de Chile, Sede Puerto Montt). Recuperado de <http://cybertesis.uach.cl/tesis/uach/2016/bpmfec828a/doc/bpmfec828a.pdf>
- León, L. (2016).** *Planificación estratégica tributaria para el impuesto a las actividades económicas caso: empresa del sector de la construcción del municipio valencia estado Carabobo.* (Trabajo de Grado presentado ante la Universidad de Carabobo para optar al título de Especialista en Gerencia Tributaria, Facultad de ciencias económicas y sociales, Universidad de Carabobo). Recuperado de <http://mriuc.bc.uc.edu.ve/bitstream/handle/123456789/5042/leonn.pdf?sequence=1>
- Rosso, L. (2011).** *El sistema impositivo y su incidencia en la economía informal en Bolivia.* (Tesis de posgrado, Facultad de ciencias económicas y financieras, Universidad Mayor de San Andrés). Recuperado de <https://repositorio.umsa.bo/bitstream/handle/123456789/1767/T-1319.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Huamani, M., Ochoa, C. y Palomino, A. (2015). *Impuesto a la renta de tercera categoría y su influencia en la recaudación tributaria en el Perú. Años, 2012-2014.* (Tesis para optar el título profesional de contador público, Facultad de Ciencias Contables, Universidad Nacional del Callao). Recuperado de <http://repositorio.unac.edu.pe/handle/UNAC/1523>

Morí, P. (2018). *Caracterización del impuesto a la renta de las micro y pequeñas empresas del sector industrial del Perú: caso empresa "thermobox S.A.C."*. Trujillo, 2017. (Tesis para optar el título profesional de contador público, Escuela profesional de contabilidad, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote). Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/>

Benítez, A. (2017). *Planeamiento tributario del Impuesto a la Renta y su influencia en los resultados del ejercicio 2016 en la Constructora CONSIS PERU S.A.C.* (Tesis para optar el título profesional de contador público, Escuela Académico profesional de contabilidad, Universidad Cesar Vallejos). Recuperado de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/11618/benites_ca.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Ccopa, M. (2017). *Factores que influyen en la evasión tributaria del impuesto a la renta de tercera categoría en las microempresas comercializadoras de artículos de ferretería del jirón candelaria y la av. el sol de la ciudad de puno, periodo 2016.* (Tesis, Facultad

de ciencias, Escuela profesional de contabilidad y finanzas, Universidad Privada San Carlos). Recuperado de http://repositorio.upsc.edu.pe/bitstream/handle/UPSC/4371/Mari_carmen_Yesenia_CCOPA_QUISPE.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Barrantes, L. y Santos L. (2013). *El planeamiento tributario y la determinación del impuesto a la renta en la empresa ingeniería de sistemas industriales s.a. en el año 2013.* (Tesis para obtener el título de contador público, Facultad de ciencias económicas, Escuela académico profesional de contabilidad, Universidad Privada Antenor Orrego). Recuperado de http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/134/1/BARRANTES_LUISINHO_PLANEAMIENTO_TRIBUTARIO_DETERMINACION.pdf.pdf

Chapa, E. (2017). *El impuesto a la renta de tercera categoría y su incidencia en la gestión de las empresas del sector de construcción de refinerías ubicadas en Talara, 2012 – 2015.* (Tesis para optar el grado académico de maestro en contabilidad y finanzas con mención en gestión tributaria, empresarial y fiscal, facultad de ciencias contables, económicas y financieras, sección de posgrado, Universidad San Martín de Porres) Recuperado de http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/3075/1/chapa_se.pdf

Ramos, R. (2018). *La comisión mercantil de fuente extranjera en operaciones multinivel y su influencia en el impuesto a la renta de tercera categoría persona natural domiciliada. caso herbalife, lima metropolitana 2017.* (Tesis para obtener el título profesional de Contador Público, Facultad de ciencias económicas y empresariales, Escuela profesional de contabilidad y finanzas, Universidad Ricardo Palma) Recuperado de http://repositorio.urp.edu.pe/bitstream/handle/URP/1467/T030_10036359_T%20MERCEDES%20RAMOS.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Ramos, C. (2018). *El impuesto a la renta y su influencia en la liquidez de las micro y pequeñas empresas del sector industrial del Perú: caso empresa “Manufacturas agrícolas s.a.” de Cañete, 2015.* (Tesis para optar el título profesional de contador público, Escuela profesional de contabilidad, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote). Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/>

Paucar, N. (2018). *El impuesto a la renta y su influencia en la liquidez de las micro y pequeñas empresas del sector industrial del Perú: caso empresa “el manantial SAC” de cañete, 2015.* (Tesis para optar el título profesional de contador público, Escuela profesional de contabilidad, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote). Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/>

LEY N° 28015 - *Ley de promoción y formalización de la micro y pequeña empresa.* Recuperado de

<http://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/normas/ley-28015.pdf>

Paucar, N. (2018). *Sectores Productivos del Perú.* Recuperado de

<http://economia-sectoresproductivosdelperu.blogspot.com/>

SCIANT, (2002). *Definición de Comercio.* Recuperado de

<https://docplayer.es/2213781-Capitulo-1-principales-conceptos-del-sector-comercio.html>

Chiavenato, I. (1994). *Iniciación a la Organización y Técnica Comercial.*

García, J. y Casanueva, C. (2000) *Prácticas de la Gestión Empresarial.*

Boletines SUNAT, (s.f). *Regímenes Tributarios.* Recuperado de

<http://eboletin.sunat.gob.pe/index.php/component/content/article/1-orientacion-tributaria/321-regimenes-tributarios->

SUNAT, (s.f). *Régimen MYPE tributario.* Recuperado de:

<http://orientacion.sunat.gob.pe/images/nuevosinscritos/REMYPe.pdf>

6.2 Anexos

6.2.1 Anexo 01: Matriz de Consistencia

TITULO DEL PROYECTO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS	DISEÑO DE LA INVESTIGACION
<p>Caracterización del Impuesto a la Renta de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Inversiones VG & A S.R.L.” - Cañete, 2017.</p>	<p>¿Cuáles son las características del Impuesto a la Renta de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Inversiones VG & A S.R.L.” – Cañete, 2017?</p>	<p>Describir las características del Impuesto a La Renta de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Inversiones VG & A S.R.L.” – Cañete, 2017.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Describir las características del Impuesto a la Renta de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2017. 2. Describir las características del Impuesto a la Renta de la empresa “Inversiones VG & A S.R.L.” – Cañete, 2017. 3. Realizar un análisis comparativo de las características del Impuesto a la Renta de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Inversiones VG & A S.R.L.” – Cañete, 2017. 	<p>El diseño de investigación será no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso.</p>

Fuente: Elaboración propia

6.2.2 Anexo 02: Modelos de fichas bibliográficas

Autor/a: _____	Editorial: _____
Título: _____	Ciudad, país: _____
Año: _____	
Resumen del contenido: _____ _____ _____ _____	
Número de edición o impresión: _____	
Traductor: _____	

FICHA BIBLIOGRAFICA	
Título:	_____
Autor:	_____
Editorial:	_____
N° Paginas:	_____
Edición:	_____
Tema:	_____

6.2.3 Anexo 03: Cuestionario de recojo de información de la empresa del caso

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE



**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y
ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CANTABILIDAD

CUESTIONARIO

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa para desarrollar el trabajo de investigación denominado **Caracterización del Impuesto a la Renta de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa “Inversiones VG & A S.R.L.” – Cañete, 2017.**

La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación; por ello, se le agradece por su valiosa colaboración.

I. RESPECTO AL REPRESENTANTE LEGAL DE LA EMPRESA:

1.1 Edad del representante legal de la empresa:

Años

1.2 Sexo:

Masculino Femenino

1.3 Grado de instrucción:

Ninguno
Primaria completa Primaria Incompleta
Secundaria completa Secundaria Incompleta
Superior universitaria completa Superior universitaria incompleta
Superior no Universitaria Completa Superior no Universitaria Incompleta

II RESPECTO A LA EMPRESA:

2.1 Tiempo en años que se encuentra en el sector y rubro:

2.2 Formalidad de la Mype: Mype Formal: Mype Informal:

2.3 Número de trabajadores:

2.4. Constitución Legal: Persona Natural Persona Jurídica

2.5. Estado de la Empresa: En Actividad Estacionaria

III. RESPECTO AL IMPUESTO A LA RENTA:

3.1. ¿Tiene conocimiento a que Régimen tributario pertenece su empresa?

SI	NO
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

3.2. ¿Tiene conocimiento de los límites de UIT para acogerse al Régimen MYPE tributario?

SI	NO

3.3. ¿Tiene conocimiento de los tributos que paga su empresa?

SI	NO

3.4. ¿Tiene conocimiento de la tasa mensual que paga en el Régimen MYPE tributario?

SI	NO

3.5. ¿Cree usted que los tributos que paga, afecta la economía de su empresa?

SI	NO

3.6. ¿El pago a cuenta mensual del Impuesto a la Renta afecta la liquidez de su empresa?

SI	NO

3.7. ¿Cree usted que la tasa anual del Impuesto a la Renta de 29.5% es muy alta?

SI	NO

3.8. ¿Cumple usted normalmente con sus obligaciones tributarias?

SI	NO

3.9. ¿La elaboración y declaración de los impuestos son correctamente supervisados?

SI	NO

3.10. ¿Se encuentra al día con los pagos de las obligaciones tributarias ante SUNAT?

SI	NO

3.11. ¿Existe planificación para cumplir con las obligaciones tributarias?

SI	NO